

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014 ÉVRE

Név: *Holnapocska Közhasznú Nonprofit Kft*

Cégjegyzék száma: *20-09-069224*

Statisztikai számjel: *14634587-8551-599-20*

### 1./ Alapítás, átalakulás

#### **1.1. A vállalkozás alapítása**

Alapítás dátuma: *2009.02.05.*

Működési forma:

Alapítási vagyon: *500 eFt*

Székhely: *8749 Zalakaros Seregély u.20.*

Internet elérhetőség:

Telephelyek: *Kilépett, Nagykanizsa, Zalakaros Jegenye sor 3., Zalasabar*

Cégjegyzék száma: *20-09-069224*

Statisztikai számjel: *14634587-8551-599-20*

Adószám: *14634587-1-20*

Jegyzett tőke: *500 eFt*

Saját tőke: *11503 eFt*

Mérlegfőösszeg: *130348 eFt*

Nettó árbevétel: *30 eFt*

Üzemi üzleti tevékenység eredménye: *-2437 eFt*

Mérleg szerinti eredmény: *48 eFt*

Az üzleti évben a vállalkozás tulajdonosi és tőke összetételében *NEM* volt változás.

A vállalkozás egyéb vállalkozásokban birtokolt részesedése: *NINCS*

*Tulajdonosok, részarányuk:*

*Tag1 50 % Szabadics Zoltán*

*Tag2 50 % Szabadicsné Rádi Éva*

*Tevékenységi kör: 8551 Gyermektábor szervezése*

#### **1.2. A beszámoló nyilvánossága, formája, tartalma a könyvvezetés módja**

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a vállalkozás alkalmazottai, munkavállalói és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

a. Beszámolási forma : *Éves beszámoló*

b. Mérleg formája : *"A" változat*

c. Eredménykimutatás formája : *"A" változat (összkielégéses eljárással)*

d. Könyvvezetés módja : *Kettős könyvviteli rendszer*

e. Költségelszámolás választott módszere : *Elsődlegesen az "5"-ös számlaosztályban*

f. Beszámoló készítés rendje: *Tárgyévét követő március 31-ig*

A Társaság összköltség eljárással állapítja meg az üzemi tevékenység eredményét, ennek megfelelően elsődlegesen „A” típusú összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatást készít.

### 1.3. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Társaság a Számviteli törvény és a PTK előírásai szerint végzi tevékenységét.

#### A számviteli politika egyszerűsített táblázatos kivonata

Jellemző	Előző év	Tárgyév	Változás
Könyvvizsgálat	HUF	HUF	0
Könyvvizsgálat	igen	igen	0
Eltérő üzleti év	nem	nem	0
Készletértékelés	Besz. átlagálás	Besz. átlagálás	0
„Jelentős” összeg	100 Eft	100 Eft	0
„Lényeges” összeg	1 Mft	1 Mft	0
Devizás értékelés	MNB	MNB	0
Értécsökkenési leírás	lineáris	lineáris	0
Kisösszegű eszközök leírása	azonnal	azonnal	0

### 1.4. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete

A vagyoni helyzetet az 1.sz. mellékletben bemutatott táblázat adatai jellemzik

## 2./ Eszközök értékelése

### A Befektetett eszközök értékelése

- **Immateriális javak** : Az immateriális javak bekerülési értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, visszairással növelt nettó értékkel kell a mérlegbe venni.
- **Tárgyi eszközök** : A tárgyi eszközöket a mérlegbe nettó értéken / ( a bekerülése, beszerzési, előállítási) értékek az elszámolt értékcsökkenés és visszairás különbözeteként / a beruházásokra adott előlegeket a levonható forgalmi adóval csökkentett az átutalt összegben kell szerepeltetni.
- **Befektetett pénzügyi eszközök** : A tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedések értékénél a vásárolt és jegyzett részvények, üzletrészek, törzsbetétek, valamint a betétek vételi értékét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszairással. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékénél a kötvények vételi értékét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszairással. A hosszú lejáratú bankbetétek értékénél az egyéven túl lejáratú pénz követelés összegét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszairással.

### B. Forgóeszközök értékelése.

- **Vásárolt készletek** : A vásárolt készleteket a mérlegben átlagos beszerzési áron kell kimutatni.
- **Követelések**: A követeléseket a mérlegben az elismert, elfogadott ÁFÁ=t is tartalmazó összegben kell szerepeltetni. A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségeket értékvesztés elszámolásával, a visszairást is figyelembe véve kell a mérlegbe beállítani. A külföldi pénzürtékre szóló követelést az elfogadott, elismert devizaösszegnek az MNB bank által közzétett deviza árfolyamon átszámított FT értékben kell a mérlegbe szerepeltetni, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és visszairást.
- **Pénzeszközök**: A forintban levő pénzeszközök a dec 31. záróegyenleggel (Bank,Pénztár). Valuta és devizekészleteket az üzleti év mérlegfordulónapján a SZT 60. §. 2. bek. szerint átszámított forintértékkel kell a mérlegben kimutatni.

## 3./ Források értékelése

### A./ Saját tőke

- A jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke, a társasági szerződésben meghatározott összeggel szerepel a nyilvántartásban.
- A tőketartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- Az eredménytartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- A lekötött tartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- Az értékelési tartalék a piaci értékelés alapján meghatározott érték helyesbítések összegével szerepel a mérlegben
- A mérleg szerinti eredmény könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.

### B./ Kötelezettségek:

Csak elismert elfogadott kötelezettségeket kell kimutatni.

## 4./ Amortizációs politika

- **Elszámolás rendje** : Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése évente kerül elszámolásra az üzembe helyezés napjától a teljes leírás időpontjáig, illetve az értékesítés az átadás, a selejtezés időpontjáig, de legfeljebb az üzembe helyezéskor megállapított maradványértékig.
- **Maradványérték meghatározása**: A maradványérték a rendeltetészerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében az eszköz meghatározott hasznos élettartam végén realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.
- **Terv szerinti értékcsökkenés**: A társaság a terv szerinti amortizációját bruttó érték alapján lineáris módszerrel számolja el a következők szerint:
  - a. Az immateriális javak értékcsökkenését időarányosan írja le.
  - b. A tárgyi eszközök terv szerinti amortizációjának elszámolásánál is az időarányos lineáris leírást alkalmazza. Az amortizációt eszköz fajtánként az elhasználódás mértékének figyelembe vételével számolja.
  - c. A 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök használatba vételkor azonnal leírásra kerülnek.
- **Terven felüli értékcsökkenés**: Akkor kerül elszámolásra ha :
  - a. A tárgyi eszköz értéke tartósan magasabb mint a piaci értéke.
  - b. A tevékenység változása miatt feleslegessé válik.
  - c. Megrongálódott, illetve rendeltetészerűen nem használható.

## **5./ Az értékvesztés elszámolásának feltételrendszere**

Értékvesztést kell elszámolni:

- 1 a gazdasági társaságban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,
- 2 a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál,
- 3 a mérlegfordulónapon fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- 4 a vásárolt és saját termelésű készleteknél, ha azok piaci értéke ( megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

## **6./ Lényegesnek, jelentősnek minősülő tételek**

Jelentős összegű hibának kell tekinteni a mérleg főösszeg 2 % =át, vagy 30 millió forintot

Jelentős összegűnek kell tekinteni

- a. értékvesztés 10 % felett
- b. terven felüli ÉCS. ami meghaladja az évi terv szerinti ÉCS. 50 %=át.
- c. Követelést ami meghaladja az évi árbevétel 5 % =át, vagy az adóssal folytatott forgalom 20 %=át

Tartósnek kell tekinteni minden 1 évnél hosszabban tartó változást.

Jelentősnek kell tekinteni minden rendkívüli bevételt és ráfordítást, ami meghaladja az előző 3 év szokásos vállalkozói eredményének 2 % =át.

## **7./ Árfolyamkülönbszetek elszámolásának a rendje**

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók elszámolásánál a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó = MNB által közzétett = devizavételi árfolyamon átszámított forintértéket kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A folyamatos könyvelésben az árfolyam különbszet tételenként kerül elszámolásra a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ill. egyéb bevételei között. A külföldi pénzürtékre szóló tételek mérleg fordulónapi értékelését az MNB bank árfolyamán kell elvégezni.

## **8./ Céltartalékképzés**

Céltartalékot kell képezni

- a jogszabályban meghatározott várható kötelezettség,
- a korengedményes nyugdíjazás várható kötelezettsége,
- a végkielégítés miatti várható kötelezettség,
- környezetvédelmi kötelezettség,
- függő kötelezettségek,
- a biztos jövőbeni kötelezettség.

A várható garanciális kötelezettségekre a tárgyévi nettó árbevétel, és az adott évben termékcsoportonként felmerülő minőségi reklamációkra, garanciális költségek arányában kell céltartalékot képezni.

## 9./ Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- Tulajdonosi kölcsön: *Van*
- Zálogjoggal biztosított kötelezettség: *Nincs*
- Veszélyes hulladék: *Nincs*
- Képzett céltartalék: *0 eFt*
- Készletek értékvesztése: *Nem volt*
- Aktív időbeli elhatárolások: *0 eFt*
- Passzív időbeli elhatárolások: *103255 eFt*
- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Lekötött tartalék: *0 eFt*

### 9.1 SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Megnevezés	Nyitó állomány		Záró állomány		Változás	
	eFt	m.oszl	eFt	m.oszl	eFt	%
<i>Saját tőke :</i>	<i>11454</i>	<i>100.00</i>	<i>11503</i>	<i>100.00</i>	<i>49</i>	<i>0.43</i>
<i>Jegyzett tőke :</i>	<i>500</i>	<i>4.37</i>	<i>500</i>	<i>4.35</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Eredménytartalék :</i>	<i>2516</i>	<i>21.97</i>	<i>10955</i>	<i>95.24</i>	<i>8439</i>	<i>335.41</i>
<i>Lekötött tartalék :</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Mérleg szerinti eredmény :</i>	<i>8438</i>	<i>73.67</i>	<i>48</i>	<i>0.42</i>	<i>-8390</i>	<i>-99.43</i>
<i>Tőketartalék :</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Értékesítési tartalék :</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>

### 9.2. Mérlegen kívüli tételek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

### 9.3.Mérlegen értékkel nem szereplő jelentős értékű vagyon tárgyak

Társaságunk nem rendelkezik a mérlegben nem szereplő, jelentősebb értékű, nyilván nem tartott vagyon tárggyal.

## 10./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Exportértékesítés nettó árbevétele: *0 eFt*
- Bevételek kapcsolt vállalkozásból: *Nem volt*
- Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei: *Nem volt*
- Kapott osztalék: *0 eFt*
- Devizaárfolyam különbözet hatása: *Ft*
- Átlagos statisztikai állományi létszám: *3 fő*
- Bérköltség: *2521 eFt*
- Szem. Jellegű kifizetések: *0 eFt*

## **11./ Adófizetési kötelezettség levezetése (3 sz melléklet)**

**Társasági adó megállapításánál módosító tételek** : ( 02903,04,05 Táblák tételeivel.)

## **12./ Tárgyi eszközök állományváltozása (2 sz melléklet)**

## **13./ Tájékoztató rész**

- Könyvelést végzi: Kurucz Könyvelő és Könyvvizsgáló Iroda Kft.  
E-mail: *kkhr@kkki.hu*
- Könyvvizsgáló: Pannonconsult Kft. Turzó György

**Vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet, likviditás****TŐKEÁTTÉTELI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	2013.12.31	2014.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	11454	11503	100.43
Források összesen :	eFt	115988	130348	112.38
<b>Saját tőke aránya a forrásokon belül:</b>	%	<b>9.88</b>	<b>8.82</b>	<b>89.36</b>
Kötelezettségek :	eFt	11494	15590	135.64
Saját tőke :	eFt	11454	11503	100.43
<b>Eladósodottsági együttható :</b>	%	<b>100.35</b>	<b>135.53</b>	<b>135.06</b>
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Kötelezettségek :	eFt	11494	15590	135.64
<b>Kötelezettségek összetétele :</b>	%	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Hosszú lej.köt.+Saját tőke:	eFt	11454	11503	100.43
<b>Kötelezettségek összetétele :</b>	%	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**LIKVIDITÁSI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	Változás		eFt	%
		2013.12.31	2014.12.31		
Pénzeszközök :	eFt	7352	12052	4700	163.93
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	11494	15590	4096	135.64
<b>Likviditás I. (Gyors mutató):</b>	%	<b>63.96</b>	<b>77.31</b>	-	<b>120.86</b>
Pénzeszközök + követelések :	eFt	7352	12052	4700	163.93
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	11494	15590	4096	135.64
<b>Likviditás II.:</b>	%	<b>63.96</b>	<b>77.31</b>	-	<b>120.86</b>
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	7352	12052	4700	163.93
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	11494	15590	4096	135.64
<b>Likviditás III.:</b>	%	<b>63.96</b>	<b>77.31</b>	-	<b>120.86</b>

**JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	Változás		eFt	%
		2013.12.31	2014.12.31		
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	7843	-2437	-10280	-31.07
Nettó árbevétel :	eFt	2371	30	-2341	1.27
<b>Árbevételarányos jövedelmezőség:</b>	%	<b>330.79</b>	<b>0.00</b>	-	<b>0.00</b>
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	7843	-2437	-10280	-31.07
Eszközök összesen :	eFt	115988	130348	14360	112.38
<b>Eszközarányos jövedelmezőség :</b>	%	<b>6.76</b>	<b>-1.87</b>	-	<b>-27.65</b>
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	7843	-2437	-10280	-31.07
Saját tőke :	eFt	11454	11503	49	100.43
<b>Vagyonarányos jövedelmezőség :</b>	%	<b>68.47</b>	<b>-21.19</b>	-	<b>-30.94</b>
Nettó árbevétel :	eFt	2371	30	-2341	1.27
Eszközök összesen :	eFt	115988	130348	14360	112.38
<b>Eszközök megtérülési mutatója :</b>	%	<b>2.04</b>	<b>0.02</b>	-	<b>1.13</b>

## 2.sz melléklet

## TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	90536267	18115785	646362	0	109298414
Növekedés összesen:	0	12698525	349250	0	13047775
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	90536267	30814310	995612	0	122346189
Nyitó értékcsökkenés:	262820	712209	646362	0	1621391
Növekedés:	1410725	1746981	29275	0	3186982
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	1673545	2459190	675637	0	4808373
Nyitó nettó érték:	90273447	17403576	0	0	107677023
Záró nettó érték:	88862722	28355120	319975	0	117537816

## IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Üzleti vagy cégérték	Vagyoni ért. jog	Szellemi termékek	Kísérl.f. alap.átsz.	Immat.jav. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	1029490	0	0	1029490
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	1029490	0	0	1029490
Nyitó értékcsökkenés:	0	69980	0	0	69980
Növekedés:	0	199898	0	0	199898
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	269878	0	0	269878
Nyitó nettó érték:	0	959510	0	0	959510
Záró nettó érték:	0	759612	0	0	759612



**Adófizetési kötelezettség levezetése**

Sor	Megnevezés	Érték
01	Adózás előtti eredmény	48
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	7222
-----/-----		
01	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt	0
02	Céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételt	0
03	Környezetvédelmi költségek fedezetére képzett céltartalék	0
04	A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összeg	0
05	Az ADÓTÖRVÉNY szerint figyelembe vett ÉRTÉKCSÖKKENÉS össz	7222
07	A fejl. tartalék adóév utolsó napján lekötött tatalékkén	0
29	Helyi iparüzési adó 50 % -a ha nincs köztartozás	0
30	Mikrovállalkozásnál az átlagos állományi létszámnövekedés	0
31	Adomány, tartós adomány összege	0
32	Alap kis, és középvállalkozások új eszköz beruházási össz	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	7222
-----/-----		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	3650
-----/-----		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalék	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	3650
03	A nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek,	0
04	Jogerős határozatban megállapított bírság.	0
05	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege.	0
06	A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege	0
10	Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetés nélkü	0
12	Az adóellenőrzés önellenőrzés során megáll. ráford. els	0
14	ATAo tv 7§(1)bek.z) pontjaTartós adomány többletkezdvezm	0
17	Létszámcsökkenés minimálbér 120 % -a alapján érvényesíte	0
32	Növelő jogcímek összesen	3650
-----/-----		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
061	Számolt adóalap	-3524
063	Összes bevétel (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
064	Bevételt csökk. tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
065	Bevételt növelő tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
066	Korrigált összes bevétel (Adóalap ennek a 2 %-a)	0
067	Nyereségminimum (Adóalap)	0
07	Adóalap (+-1 vagy +-2)-3+4+5-6	0
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznú szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	0
11	Adómentesség	0
12	Adókedvezmények ( 29/05 lap 15 sorából)	0
13	Visszatartott adó	0
14	Adott évi adókötelezettség	0
15	Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége	0
16	Visszafizetendő adókedvezmény	0
17	Társasági különadó kötelezettség	0
18	Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen	0