

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2013 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 vagyoni érték: *0.00 eFt*

Székhely: *8749 Zalakaros Seregély u.20.*

Internet elérhetőség:

Telephelyek: *Nagykanizsa, Zalakaros Jegenyé sor 3., Zalasabbar hrsz.(1589)1590*

Cégjegyzék száma: *20-09-069224*

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

Adószám: *14634587-1-20*

Jegyzett tőke: *500 eFt*

Saját tőke: *11454 eFt*

Mérlegfőösszeg: *115988 eFt*

Nettó árbevétel: *2371 eFt*

Üzemi üzleti tevékenység eredménye: *7843 eFt*

Mérleg szerinti eredmény: *8438 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 könyvvizetés 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 (összköltséges eljárással)*

d. Könyvvizetés módja : *Kettős könyvviteli rendszer*

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

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

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

1.3. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Társaság a Számviteli törvény és a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A számviteli politika egyszerűsített táblázatos kivonata

Jellemző	Előző év	Tárgyév	Változás
Könyvvezetés pénzneme	HUF	HUF	0
Könyvvizsgálat	igen	igen	0
Eltérő üzleti év	nem	nem	0
Készletértékelés	Besz. átlagáras	Besz. átlagáras	0
„Jelentős” összeg	100 Eft	100 Eft	0
„Lényeges” összeg	1 Mft	1 Mft	0
Devizás értékelés	MNB	MNB	0
Értékcsökkenési 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, visszafirással 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 visszafirás 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 visszafirással. 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 visszafirással. A hosszú lejáratú bankbetétek értékénél az egyéven túl lejáró pénz követelés összegét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszafirással.

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 visszaírást 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 visszaírást.
- **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 értékhelyesbítések 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 rendeltetésszerű 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 rendeltetésszerűen 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

Tartósnak 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./ Árfolyamkülönbözetek elszámolásának a rendje

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók elszámolásánál a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó = számlavezető bank által közzétett = devizavételi árfolyamon átszámított forintértéket kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A folyamatos könyvelésben az árfolyam különbözet 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: *93040 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>3016</i>	<i>100.00</i>	<i>11454</i>	<i>100.00</i>	<i>8438</i>	<i>279.77</i>
<i>Jegyzett tőke :</i>	<i>500</i>	<i>16.58</i>	<i>500</i>	<i>4.37</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Eredménytartalék :</i>	<i>751</i>	<i>24.90</i>	<i>2516</i>	<i>21.97</i>	<i>1765</i>	<i>235.02</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>1765</i>	<i>58.52</i>	<i>8438</i>	<i>73.67</i>	<i>6673</i>	<i>378.07</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: *eFt*
- Átlagos statisztikai állományi létszám: *0 fő*
- Bérköltség: *0 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

Támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegek támogatásonként

1. Nyugat-dunántúli Operatív Program keretében turisztikai szolgáltatások fejlesztése
Ökoaktív turisztikai élményközpont létesítése nyert támogatás összege: 93.593.431 Ft.
Beszerzésre került eszközök listája:

- felhalmozási jellegű:

TE 130001 Ökoaktív Mobilalkalmazás:	999.490 Ft.
TE 130003 Turisztikai élményközpont Zalaszabar:	90.419.817 Ft.
TE 130002 Iveco Busz:	17.792.700 Ft.

2. 8551 Sport szabadidős képzés és 8552 Kulturális képzés támogatása
A támogatás célja: Gyermektáboroztatás költségeinek fedezése.

Gazdasági társaságok részéről a támogatás összege: 10.000.000 Ft.

2013 évben felhasznált összeg:

- személyi jellegű:	0 Ft.
- dologi:	4.528 Ft.
- felhalmozási:	0 Ft.

- Könyvelést végzi: : **Kurucz Könyvelőiroda Kft.**
E-mail : kki@kkki.hu
- Könyvvizsgáló: : **Pannonconsult Kft.**
Email: **pconsult@chello.hu**

1.sz melléklet

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

Megnevezés	Me	2012.12.31	2013.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	3016	11454	379.77
Források összesen :	eFt	4866	115988	0.00
Saját tőke aránya a forrásokon belül:	%	61.98	9.88	15.93
Kötelezettségek :	eFt	1850	11494	621.30
Saját tőke :	eFt	3016	11454	379.77
Eladósodottsági együttható :	%	61.34	100.35	163.60
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Kötelezettségek :	eFt	1850	11494	621.30
Kötelezettségek összetétele :	%	0.00	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Hosszú lej.köt.+Saját tőke:	eFt	3016	11454	379.77
Kötelezettségek összetétele :	%	0.00	0.00	0.00

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Megnevezés	Me	Változás			
		2012.12.31	2013.12.31	eFt	%
Pénzeszközök :	eFt	4714	7352	2638	155.96
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	1850	11494	9644	621.30
Likviditás I. (Gyors mutató):	%	254.81	63.96	-	25.10
Pénzeszközök + követelések :	eFt	4714	7352	2638	155.96
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	1850	11494	9644	621.30
Likviditás II.:	%	254.81	63.96	-	25.10
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	4714	7352	2638	155.96
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	1850	11494	9644	621.30
Likviditás III.:	%	254.81	63.96	-	25.10

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Megnevezés	Me	Változás			
		2012.12.31	2013.12.31	eFt	%
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	1701	7843	6142	461.08
Nettó árbevétel :	eFt	1600	2371	771	148.19
Árbevételarányos jövedelmezőség:	%	106.31	330.79	-	311.15
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	1701	7843	6142	461.08
Eszközök összesen :	eFt	4866	115988	111122	0.00
Eszközarányos jövedelmezőség :	%	34.96	6.76	-	19.34
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	1701	7843	6142	461.08
Saját tőke :	eFt	3016	11454	8438	379.77
Vagyonarányos jövedelmezőség :	%	56.40	68.47	-	121.41
Nettó árbevétel :	eFt	1600	2371	771	148.19
Eszközök összesen :	eFt	4866	115988	111122	0.00
Eszközök megtérülési mutatója :	%	32.88	2.04	-	6.22

2.sz melléklet

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	646362	0	646362
Növekedés összesen:	90536267	18115785	0	0	108652052
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	90536267	18115785	646362	0	109298414
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	646362	0	646362
Növekedés:	262820	712209	0	0	975029
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	262820	712209	646362	0	1621391
Nyitó nettó érték:	0	0	0	0	0
Záró nettó érték:	90273447	17403576	0	0	107677023

IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Üzleti vagy cégérték	Vagyoni ért. jog	Szellemi termékek	Kísérlet. f. alap. átsz.	Immat. jav. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	30000	0	0	30000
Növekedés összesen:	0	999490	0	0	999490
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	1029490	0	0	1029490
Nyitó értékcsökkenés:	0	30000	0	0	30000
Növekedés:	0	39980	0	0	39980
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	69980	0	0	69980
Nyitó nettó érték:	0	0	0	0	0
Záró nettó érték:	0	959510	0	0	959510

Adófizetési kötelezettség levezetése

Sor	Megnevezés	Érték
01	Adózás előtti eredmény	8438
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	2471
/-----/		
01	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt	0
02	Céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevé	0
03	Környezetvédelmi költségek fedezetére képzett céltartalé	0
04	A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összeg	0
05	Az ADÓTÖRVÉNY szerint figyelembe vett ÉRTÉKCSÖKKENÉS öss	2471
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 létszámnövekedé	0
31	Adomány, tartós adomány összege	0
32	Alap kis, és közép vállalkozások új eszköz beruházási öss	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	2471
/-----/		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	1015
/-----/		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalé	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	1015
03	A nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek,	0
04	Jogerős határozatban megállapított birság.	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	1015
/-----/		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
061	Számolt adóalap	6982
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	6982
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznú szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	698
11	Adómentesség	0
12	Adókedvezmények (29/05 lap 15 sorából)	698
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