

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014 ÉVRE

Név: *Kvartelyhaz Kft*
Cégjegyzék száma: *20-09-068553*
Statisztikai számjel: *14335350-9002-113-20*

1./ Alapítás, átalakulás

- 1.1. A vállalkozás alapítása**
Alapítás dátuma: *2008.05.22.*
Működési forma: *Kft*
Alapítási vagyon: *500000.00 eFt*
Székhely: *8900 Zalaegerszeg Széchenyi tér 3-5.*
Cégjegyzék száma: *20-09-068553*
Statisztikai számjel: *14335350-9002-113-20*
Adószám: *14335350220*
Jegyzett tőke: *500 eFt*
Saját tőke: *7771 eFt*
Mérlegfőösszeg: *21078 eFt*
Nettó árbevétel: *46214 eFt*
Üzemi üzleti tevékenység eredménye: *874 eFt*
Mérleg szerinti eredmény: *397 eFt*
Az üzleti évben a vállalkozás tulajdonosi és tőke összetételében **NEM** volt változás.

A vállalkozás egyéb vállalkozásokban birtokolt részesedése: **NINCS**

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 : *Egyszerűsített éves beszámoló*
- b. Mérleg formája : *"A" változat*
- c. Eredménykimutatás formája : *"A" változat (összköltséges 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 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
Devizás értékelés	MNB	MNB	0
Értékcsökkenési leírás	lineáris	lineáris	0

1.4. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete

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

1.5. Piaci pozíciók

Az 5 legnagyobb vevő:

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város.....	9892675 HUF
2. Zalaegerszegi Gondozási Központ.....	9450001 HUF
3. Manna Kulturális Egyesület.....	6379350 HUF
4. Zalaegerszegi Televízió Kft.....	3328078 HUF
5. NORT-Communications Kft.....	2463800 HUF

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 a számlavezető bank által közzétett deviza vételi 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 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. Az 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

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./ 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 különbségét tételenként kerül elszámolásra a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ill. egyéb bevételei között. A külföldi pénzürtékre szóló tételek mérleg fordulónapi értékelését a számlavezető bank devizavételi árfolyamán kell elvégezni. A fordulónapon érvényes választott árfolyamon történő értékelés és a könyv szerinti érték különbsége összevontan jelenik meg az eredményszámlán. Ha a külföldi pénzürtékre szóló mérleg tételek üzleti év végi értékelésének összevont árfolyam különbsége jelentős, az átértékelést végre kell hajtani. Jelentősnek minősül a deviza - és valutakészletek, külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésénél, ha a könyv szerinti érték a számlavezető bank devizavételi árfolyamán számított érték különbsége összevontan meghaladja a könyv szerinti érték 5 %=át.

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 termékcsopontonként felmerülő minőségi reklamációkra, garanciális költségek arányában kell céltartalékot képezni.

9./ Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- Tulajdonosi kölcsön: *Nincs*
- Zálogjoggal biztosított kötelezettség: *Nincs*
- Veszélyes hulladék: *Nincs*
- Képzett céltartalék: *0 eFt*
- Készletek értékvesztése: *Nem volt*
- Aktív időbeli elhatárolások: *0 eFt*
- Passzív időbeli elhatárolások: *1535 eFt*
- Követelések kapcsoló vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Lekötött tartalék: *0 eFt*

9.1 SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Magnevezés	Nyitó állomány		Záró állomány		Változás	
	eFt	m. oszl	eFt	m. oszl	eFt	%
<i>Saját tőke :</i>	7374	100.00	7771	100.00	397	5.38
<i>Jegyzett tőke :</i>	500	6.78	500	6.43	0	0.00
<i>Eredménytartalék :</i>	6535	88.62	6874	88.46	339	5.19
<i>Lekötött tartalék :</i>	0	0.00	0	0.00	0	0.00
<i>Mérleg szerinti eredmény :</i>	339	4.60	397	5.11	58	17.11
<i>Tőketartalék :</i>	0	0.00	0	0.00	0	0.00
<i>Értékesítési tartalék :</i>	0	0.00	0	0.00	0	0.00

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 vagyontárgyak

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

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: **3 fő**
- Bérköltség: **2574 eFt**
- Szem. Jellegű kifizetések: **348 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: **Szabó József**
- Könyvvizsgáló: **Koczáné Imre Terézia**

I.sz melléklet

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet, likviditás

TŐKEÁTTÉTELI MUTATÓK

Megnevezés	Me	2013.12.31	2014.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	7374	7771	105.38
Források összesen :	eFt	18435	21078	114.34
Saját tőke aránya a forrásokon belül:	%	40.00	36.87	92.17
Kötelezettségek :	eFt	9156	11772	128.57
Saját tőke :	eFt	7374	7771	105.38
Eladósodottsági együttható :	%	124.17	151.49	122.00
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	2419	1631	67.42
Kötelezettségek :	eFt	9156	11772	128.57
Kötelezettségek összetétele :	%	26.42	13.85	52.44
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	2419	1631	67.42
Hosszú lej.köt.+Saját tőke:	eFt	9793	9402	96.01
Kötelezettségek összetétele :	%	24.70	17.35	70.23

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Megnevezés	Me	Változás			
		2013.12.31	2014.12.31	eFt	%
Pénzeszközök :	eFt	1651	566	-1085	34.28
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	6737	10141	3404	150.53
Likviditás I. (Gyors mutató):	%	24.51	5.58	-	22.77
Pénzeszközök + követelések :	eFt	10062	14496	4434	144.07
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	6737	10141	3404	150.53
Likviditás II.:	%	149.35	142.94	-	95.71
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	10062	14496	4434	144.07
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	6737	10141	3404	150.53
Likviditás III.:	%	149.35	142.94	-	95.71

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Megnevezés	Me	Változás			
		2013.12.31	2014.12.31	eFt	%
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	732	874	142	119.40
Nettó árbevétel :	eFt	44070	46214	2144	104.86
Árbevételarányos jövedelmezőség:	%	1.66	1.89	-	113.86
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	732	874	142	119.40
Eszközök összesen :	eFt	18435	21078	2643	114.34
Eszközarányos jövedelmezőség :	%	3.97	4.15	-	104.43
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	732	874	142	119.40
Saját tőke :	eFt	7374	7771	397	105.38
Vagyonarányos jövedelmezőség :	%	9.93	11.25	-	113.30
Nettó árbevétel :	eFt	44070	46214	2144	104.86
Eszközök összesen :	eFt	18435	21078	2643	114.34
Eszközök megtérülési mutatója :	%	239.06	219.25	-	91.72

2.sz melléklet

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	499000	5359506	9389193	0	15247699
Növekedés összesen:	0	114866	55898	0	170764
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	499000	5474372	9445091	0	15418463
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	1223652	0	1223652
Növekedés:	0	0	0	0	0
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	0	1223652	0	1223652
Nyitó nettó érték:	499000	5359506	8165541	0	14024047
Záró nettó érték:	499000	5474372	8221439	0	14194811

IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Üzleti vagy cégérték	Vagyoni ért. jog	Szellemi termékek	Kísérl.f. alap. átsz.	Immat.jav. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	236183	0	236183
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	0	236183	0	236183
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Növekedés:	0	0	0	0	0
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték:	0	0	236183	0	236183
Záró nettó érték:	0	0	236183	0	236183

Adófizetési kötelezettség levezetése

Sor	Megnevezés	Érték
01	Adózás előtti eredmény	599
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	1897
/-----/		
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	1897
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 középvállalkozások új eszköz beruházási öss	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	1897
/-----/		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	1897
/-----/		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalé	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	1897
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	1897
/-----/		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
061	Számolt adóalap	599
063	Összes bevétel (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	100808
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)	100808
067	Nyereségminimum (Adóalap)	2016
07	Adóalap (+-1 vagy +-2)-3+4+5-6	2016
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznú szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	202
11	Adómentesség	0
12	Adókedvezmények (29/05 lap 15 sorából)	0
13	Visszatartott adó	0
14	Adott évi adókötelezettség	202
15	Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége	0
16	Visszafizetendő adókedvezmény	0
17	Társasági különadó kötelezettség	0
18	Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen	202