

**KBC BÉKÉS MEGYEI TELEPÜLÉSEK FEJLESZTÉSÉÉRT
NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

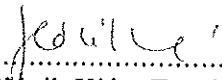
5630. BÉKÉS PETŐFI SÁNDOR U 2

2018. évi Kiegészítő melléklet

A vonatkozó időszak
2018. JANUÁR 1. - 2018. DECEMBER 31.

Kelt: Gyula, 2019.április 03

KBC Békés Megyei Települések
Fejlesztéséért Nonprofit Kft.
5630 Békés, Petőfi S. u. 2.
Adószám: 25440001-2-04
Cégj.szám: 04-09-013590


.....
Dr Glózik Klára Erzsébet
a Kft ügyvezetője

A kiegészítő melléklet tartalma:

- a számviteli beszámoló,
- a vagyon felhasználásával kapcsolat kimutatás,
- a célszerinti juttatások kimutatása,
- a központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalaptól, a helyi önkormányzattól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás mértéke,

I. Általános rész

1. A Kft. bemutatása

1.1 A Kft alapadatai

Megnevezése: KBC Békés Megyei Települések Fejlesztéséért
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye:	5630 Békés Petőfi Sándor u 2.
Adószáma:	24550001-2-04
Céjegyzék száma:	04-09-0013590
Statisztikai számjеле:	245500017022-572-04
Az alapítás időpontja:	2015.12.14.
A működés megkezdésének időpontja:	2015.12.14.
Működési forma:	Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Jegyzett tőke alapításkor:	3.200.000.- Ft
Jegyzett tőke az üzleti év végén:	3.200.000.- Ft
A beszámoló aláírására jogosult neve:	Dr Glózik Klára Erzsébet
címe:	5540 Szarvas Malom u 95
Számlavezető bank (forint):	OTP. Bank Rt.

1. 1. 1. Alapító

A Kft-t - Gyula Város Önkormányzata
- Békés Város Önkormányzata
- Szarvas Város Önkormányzata
- Kondoros Város Önkormányzata
- Dévaványa Város Önkormányzata
- Sarkad Város Önkormányzata
- Körösladány Város Önkormányzata
- Vésztő Város Önkormányzata

Alapította.

1. 2. Működési rendszer

A tulajdoni viszonyokat alapító okirat tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik.

A Kft cégjogi és adójogi körülményei, a működés szabályosságának rendje, dokumentumai rendezettek. A belső irányítás rendszere, mechanizmusa kialakult. Az adókapcsolatok bonyolítása előírás szerinti. A működési algoritmusokat a 2015. évben készült szabályzati rend foglalja magában, a Kft ezeket alapjaiban betartja, kapcsolódó bizonylatait rögzíti. A beruházási – eszközgazdálkodási, pénzügyi- munkaügyi analitikai rend a főkönyvi elszámolásokkal összehangolt.

A működés során a jog-kötelezettség vállalás rendje szerződéses viszonyokon, rögzített megállapodásokon alapul, végrehajtásuk ezzel összehangolt, zárt.

A napi forgalom rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik, amely a bevitt adatok zárt feldolgozását biztosítja. A társaság bizonylatai szabályosak, teljes körűségük megfigyelt, feldolgozásuk az üzleti könyvek analitikáiban, a pénzügyi-számviteli folyamatainkban feldolgozott. Az eszköz és készletgazdálkodás gondos. Létszám- és bér gazdálkodás az elvárásokkal egyezően optimált.

1. A számviteli rendszer

A Kft éves zárása, az arról készített elszámolás előírás szerű, következetes. A Kft munkájában az óvatosság elve és valódiság elve érvényesül, ezeket a vállalkozás folytatásának elve mellett alkalmazza.

A számvitel rögzített számviteli politikán, kialakított számlarenden alapul, amely a Kft egyedi sajátosságait figyelembe véve megfelel az éves zárás alapjaként. A számviteli elvek megvalósulása kontrollált, az éves zárást analitikai egyezőség, mennyiségi - értékbeni nyilvántartás, leltározás támasztja alá. Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a Kft helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel, így a Kft zárási adatai működő vállalkozás szerint értékelték.

2. 1. A számviteli politika lényeges elemeinek bemutatása

A számviteli politika kialakítása során figyelembe vett jogszabályok:
2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban: Szt.)

1. 1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy a Kft-nél olyan számviteli rendszer működjön, amely alapján megbízható és valós információkat tartalmazó beszámoló állítható össze, illetve amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetők döntéseikhez, használható információkhoz jutnak.

2. 1. 2. A könyvvizetés módja

A Kft kettős könyvvitelt vezet. A belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza. A Kft a könyveit forintban vezeti.

2. 1. 3. A költségelszámolás módszere

A közhasznú és a vállalkozási tevékenységet egyaránt érintő közvetett költségeket, ráfordításokat az 5-ös számlaosztályokban a megfelelő jogcímenek kerülnek elszámolásra.

2. 1. 4. A beszámoló (mérleg) készítés időpontjának megállapítása

A beszámoló elkészítésének határideje – figyelemmel a Felügyelő Bizottsági ellenőrzéshez, a tulajdonos közgyűlési határozat meghozásához, valamint az elfogadott beszámoló könyvvizsgáló által történő auditálásához szükséges időre – tárgyévet követő február 28.-a.

2. 1. 5. A beszámoló formája

A Kft a Szt. szerinti egyszerűsített éves beszámolót készít. Az egyszerűsített éves beszámoló részei a mérleg, az eredmény-kimutatás a kiegészítő melléklet.

2. 1. 6. A mérleg választott formája, tagolása

A Kft „A” változatú mérleget készít, melynek tagolását a Szt. 1. számú melléklete tartalmazza.

A Kft mérlege csak a nagybetűvel, illetve római számmal jelölt sorokat tartalmazza. A Kft nem él a továbbtagolás lehetőségével.

2. 1. 7. Az eredmény-kimutatás választott formája, tagolása:

A Kft összköltség eljárással, ezen belül az „A” változattal vezeti le eredményét. Az eredmény-kimutatás tagolását a Szt. 2. számú melléklete tartalmazza. A Kft eredmény-kimutatása csak a nagybetűvel, illetve római számmal megjelölt sorokat tartalmazza. A Kft nem él a továbbtagolás lehetőségével.

2. 2. A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások ismertetése

2. 2. 1. Az eszközök bekerülési értékbe tartozó tételek meghatározása

A Kft a Szt. 47-51. § alapján határozza meg a beszerzési érték részét képező tételeket, azzal az eltéréssel, hogy nem mutat ki importbeszerzésből származó eszközöket, s a jövőben sem várható ilyen eszközök beszerzése.

2. 2. 2. A befektetett eszközök értékhelyesbítése

A Kft a vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz, tulajdoni részesedést jelentő befektetés tekintetében nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, így a beszámolóban nem mutat ki értékelési tartalékot.

2. 2. 3. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelése

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók nem fordulnak elő a Kft-nél.

2. 2. 4. Az amortizációs politika bemutatása

- a.) Terv szerinti értékcsökkenés az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét annyi évre kell felosztani, ahány évig ezen eszközöket előreláthatólag használni fogja a Kft. Az értékcsökkenés elszámolása a várható használati időtartamnak megfelelően történik.

A Kft eltekint a maradványérték meghatározásától, ha

- annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős
- a szellemi termékeknél,
- az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján nem lehet hitelt érdemlően megállapítani a maradványértéket,

Az 100 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti, un. kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor egy összegben kerül elszámolásra értékcsökkenési leírásként.

A Kft az immateriális javak, a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a bruttó értékre vetített lineáris leírási módszerrel állapítja meg éves gyakorisággal. Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezés, használatba vétel napjától történik.

2. 2. 5. Az értékvesztés elszámolása

A Kft értékvesztést nem számol el.

A Kft egyszerűsített éves beszámolót készít, ezáltal a Szt. előírásai szerint mentesül az értékvesztések visszafizetésének kötelezettsége alól.

2. 2. 6. A számviteli elszámolás szempontjából történő egyéb minősítések

A külön nem szabályozott esetekben a Kft

- „jelentős”-nek és „lényeges”-nek minősít minden olyan változást, gazdasági eseményt, amelynek értéke eléri, vagy meghaladja az előző üzleti évről készített beszámoló mérleg főösszegének 2%-át;
- „nem jelentős”-nek és „nem lényeges”-nek tekinti a Kft az olyan változást, gazdasági eseményt, amelynek értéke nem éri el a „jelentős” és „lényeges” minősítés határát;
- „tartósnak” minősít minden olyan változást, gazdasági eseményt, amely az 1 éves időtartamot meghaladja.

2. 3. A számviteli politika meghatározó elemeinek megváltoztatása, a változás eredményre gyakorolt hatása

Az üzleti év során a számviteli politika meghatározó elemeiben változások nem történtek.

A számviteli politika alapján jelentősnek minősül:

A beszámoló egészére vonatkozóan a mérleg főösszeg 20%-a alapján 55.594 e.Ft.

2. 4. Az alkalmazott értékelési elvek megváltoztatása, a változtatást előidéző tényezők és számszerűsített hatásuk

Az alkalmazott értékelési elvekben az új Szt. előírásaiból változások nem történtek.

2.5. A számviteli alapelvektől való eltérés

A számviteli alapelvektől való eltérés az üzleti év során nem történt.

2. 6. A Szt. előírásaitól való eltérés bemutatása

A Szt. előírásaitól való eltérés az üzleti év során nem történt.

2. 7. Megváltozott minősítésű eszközök vagy kötelezettségek

Az eszközök, kötelezettségek minősítésében változás nem történt.

1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. 1. Immateriális javak

Az immateriális javak tartalma:

	Változás		
Megnevezés	2017	2018	e Ft
Szellemi termékek	1350	898	-452
Alapítás, átszervezés	0	0	0

A Kft aktiválja az alapítás átszervezés költségeit. A Kft az immateriális javakról egyedi, értékbeli nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a beszerzési érték. Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának alapja a bekerülési érték. A szellemi termékeknel maradványérték meghatározásra nem kerül sor. A mérlegben az immateriális javak nettó értéken szerepelnek.

Az értékelés módja: egyedi. A mérlegben kimutatott immateriális javak mind beszerzésből származnak. Az immateriális javak állománya leltárral alátámasztott. Az alkalmazott leírási kulcs a szellemi termékeknél 33%.

Az immateriális javak állomány változása: (adatok ezer forintban)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték:				
Alapítás, átsz. Főkönyv 115.				
Szellemi termék,; Főkönyv 113.	1412	0	0	1412
Halmazott értéksökkenés:				
Alapítás átsz.. Főkönyv 1195.				
Szellemi termék: Főkönyv 1193.	61	453	0	514
Nettó érték:	1351			898
Alapítás átsz. Főkönyv 115.	0			0
Szellemi termék: Főkönyv 113.	0			0

Értéksökkenés a tárgyévi időszakra: 452.646 Ft

Az előző évekhez képest amortizációs kulcsváltozás nem történt. Hitelfedezeti garanciák, jelzálogra lekötött immateriális javak, kezelésre átvett eszközök nincsenek.

1. 2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök tartalma és nettó értéke mérlegforduló napon: (adatok ezer forintban)

Megnevezés	2017	2018	Változás e Ft
Ingtatlanok: Főkönyv: 122- 126	0	0	
Nem terrelő egyéb berendezés, felszerelés járművek: Főkönyv: 141- 146	10767	7730	3037
Befejezetlen beruházás: Főkönyv: 161-1615	0	0	0

A társaság a tárgyi eszközeiről egyedi és csoportos nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a beszerzési érték. A tárgyi eszközök értéksökkenési leírásának alapja a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. A mérlegben a tárgyi eszközök nettó értékben szerepelnek. Az értékelés módja: egyedi. A tárgyi eszközök állománya leltárral fedett.

Az alkalmazott leírási kulcsok:

Épületek, építmények:	1 %-2 %
100 E Ft alatti eszközök:	100 %
Gépek, berendezések, felszerelések:	14,5 %
Járművek:	5%-20 %
Számítástechnikai berendezések:	14.5%-33 %

A 2018-ben aktivált tárgyi eszközök leírási kulcsai a Kft döntése alapján kerültek meghatározásra.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése, értékcsökkenési leírása (adatok e Ft-ban) :

Megnevezés	2017		2018	
	Költségment elsz. Terv.sz. értécsökk.	Költségment elsz. Terv.sz. értécsökk.	Költségment elsz. Terv.sz. értécsökk.	TAO. Tv.1 és 2.sz. mell. Sz. értécsökk.leírás
Ingtalanok és kapcs. Vagyoni ért. Jog	21	21	452	452
Műsz. berend.,gépek,járművek	1518	1759	1951	2351
Egyéb berend.,felsz.,járművek	594	594	149	149
100 000 Ft alatti tárgyi eszk. egyössz.elisz.	7645	7645	149	149

Tájékoztató adatok:

Tervszerinti értékcsökkenés a tárgyévi időszakban: 3.768 e Ft

Meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékelésben lényeges változás nem következett be. Hitelfedezeti garancia, jelzálogra lekötött tárgyi eszköz, kezelésre átvett eszköz nincs. A mérlegkészítésig a tárgyi eszközök tekintetében változás nem történt.

1. 3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Kft. nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel

1. 4. Készletek (adatok e Ft-ban)

A készletek tartalma:

Megnevezés	2017	2018	Változás e Ft.
Üzemanyagok Fk 217	0	0	
Áru Fk: 216	0	0	
Összesen	0	0	

A készletek között a Kft az árukat tartja nyilván.

1. 5. Követelések (adatok e Ft-ban)

A követelések tartalma:

Megnevezés	2017	2018	Változás e Ft.
Követelések	2017	2018	változás
- Belföldi követelések Főkönyv: 311	41282	39926	-1356
- Munkavállalókkal szembeni köv. Főkönyv: 3611	0	299	-299
-Adott előlegek	1349	1388	39
- Egyéb követelések Főkönyv: 365,367,368	4643	1539	-3104
- Szállítói túlfizetés, adók, járulékok Főkönyv: 441	3612	720	-3582
Összesen:	50886	43782	1563

A Kft nem rendelkezik külföldi pénzeszközre szóló követelésekkel, valamint váltókövetelésekkel.

A Kft a követelésekről analitikus nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték. Az üzleti év során a Kft értékvesztést nem számolt el. A mérlegben a követelések az elfogadott, elismert összegben kerülnek kimutatásra. A követelések értékelésének módja egyedi, illetve csoportos az adósonkénti kis összegű követeléseknél. A követelések állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

1.6 Értékpapírok

A Kft. nem rendelkezik értékpapírokkal

1. 7. Pénzeszközök (adatok e Ft-ban)

A pénzeszközök tartalma:

Megnevezés	2017	2018	Változás eFt
- Pénztár: Főkönyv 381	38	49	11
- Elszámolási betétszámla: Főkönyv 384	215177	225422	10245
- Elkülönített bankszámlák: Főkönyv:385	0	0	0
Összesen:	215215	225471	10256

A Kft nem rendelkezik külföldi pénzürtékre szóló pénzeszközökkel.

A nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

A Kft szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomtatványokról nyilvántartást vezet. A pénzeszközök mérlegben könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra. Az értékelés módja egyedi.

1. aktív időbeli elhatárolások (adatok e Ft-ban)

Az aktív időbeli elhatárolásokról a Kft egyedi nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a számított érték. Az aktív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értékben kerülnek kimutatásra.

Az aktív időbeli elhatárolások állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

1. 8. Saját tőke (adatok e Ft-ban)

A saját tőke tartalma:

Megnevezés	2017	2018
Saját tőke	14221	46853
Jegyzett tőke	3200	3200
Jegyzett, de be nem fizetett tőke		
Tőketartalék		
Eredménytartalék	6891	11021
Lekötött tartalék		
Értékelési tartalék		
Mérleg szerinti eredmény	4130	32632

A Kft nem él a piaci értéken való értékelés lehetőségével, így értékelési tartalékot sem mutat ki. A Kft a saját tőke elemeiről analitikus nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték. A saját tőke elemei könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben. A saját tőke állománya egyeztetéssel igazolt. Az alakulás évében a saját tőke alacsonyabb a jegyzett tőkénél.

1. 9. Céltartalékok

A Kft a tárgyévben céltartalékot nem képzett.

1. 10. Kötelezettségek

A.) Hátrasorolt kötelezettségek

A Kft-nak hátrasorolt kötelezettségei a tárgyévben nem voltak.

B.) Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Kft-nek 2018. december 31.én 1.509 e Ft-hosszúlejáratú kötelezettsége szerepel.

C.) Rövid lejáratú kötelezettségek (adatok e Ft-ban)

Tartalma:

Megnevezés	2017	2018	Változás eFt
Belföldi anyag- és áruszállítók: Főkönyv: 441	40610	46126	5516
Adóhatósággal szembeni kötelezettségek: Főkönyv: 46	13770	23060	9290
Rövid lejáratú hitelek Főkönyv:452	1241	1702	461
TÁMOP Pályázati előleg Főkönyv:449	205164	158721	-46443
Összesen:	260785	229609	-31176

A Kft nem rendelkezik külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel, valamint váltókötelezettségekkel. A Kft a kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték. A kötelezettségek az elfogadott, elismert összegben szerepelnek a mérlegben. Az értékelés módja egyedi. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya egyeztetéssel igazolt.

1. 11. Passzív időbeli elhatárolást nem tart nyilván a Kft.

A passzív időbeli elhatárolások tartama:

A passzív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értékeken kerülnek kimutatásra. A passzív időbeli elhatárolások állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Tájékoztató adatok:

2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2. 1. Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevételének tartalma: 356.505 e Ft

A Kft exportértékesítést a tárgyévben nem végzett.

Az értékesítés nettó árbevétele nyilvántartásának alapja a könyv szerinti érték. Az értékesítés nettó állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

2. 2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Kft-nél a tárgyi eszközök saját vállalkozásban végzett új eszköz előállítás, felújításával, bővítésével, rendeltetésváltozásával, átalakításával, élettartam növelésével összefüggő munkák aktivált értéke követlen önköltségen 0 Ft.

2. 3. Egyéb bevételek. Az egyéb bevételek tartalma: kerekítési különbözet, Dajka Sándor telefonrészlet megtérítése és projektelszámolás bevételei szerepelnek.

Az egyéb bevételek nyilvántartásának alapja a könyv szerinti érték: 83,481 e Ft
Tájékoztató adatok:

A fejlesztési célra véglegesen átvett támogatás feloldása a passzív időbeli elhatárolással szemben az üzleti és során a rendkívüli bevételekre lett elszámolva.

2. 4. Anyagjellegű ráfordítások (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2017	2018	Változás
Anyagköltség Fk.:51	2083	3354	1271
Igénybevett szolgáltatás Fk.:52	6039	17260	11221
egyéb szolgáltatás Fk.:53	1542	2462	920
eladott+közv.szolg.árak .besz.értéke Fk.:815	135373	233938	98565
eladott áruk besz.ért. Fk.: 814	0	0	0

2. 5. Személyi jellegű ráfordítások (adatok e Ft-ban)

A személyi jellegű ráfordítások tartalma:

A Kft a személyi jellegű ráfordításokról munkavállalóként analitikus nyilvántartást vezet. A személyi jellegű ráfordítások állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Kiemelések:

Megnevezés	2018			Megoszlás %	
	Közhasznú	Vállalkozási	Összesen	Közhasznú	Vállalkozási
Személyi jellegű ráfordítások				%	%
- Bérköltség		109845	109845	%	100%
- Személyi jellegű egyéb kifizetések		9262	9262	%	100%
- Bérjárulék		21533	21533	%	100%

2. 6. Értékcsökkenési leírás (adatok e Ft-ban)

Az értékcsökkenési leírás tartalma: 3768 e Ft

A társaság az értékcsökkenési leírásokat az eszközök nyilvántartó lapján vezeti. Az értékcsökkenési leírás állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

2. 7. Egyéb ráfordítások (adatok e Ft-ban)

Az egyéb ráfordítások tartalma: 3.030 e Ft.

Az egyéb ráfordítások nyilvántartásának alapja a könyv szerinti érték. Az egyéb ráfordítások állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

2. 8. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredményének tartalma:

A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai nyilvántartásának alapja a könyv szerinti érték. A pénzügyi műveletek eredményének állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

2. 9. Rendkívüli eredmények

A rendkívüli bevételek és ráfordítások nyilvántartásának alapja a könyv szerinti érték. A rendkívüli eredmény állománya bizonylatok alátámasztással és analitikus nyilvántartással igazolt.

2.10. Eredmény elszámolások

Társasági adó levezetése:

- az adózás előtti eredmény:nyereség:	35.283 eFt
- csökkentő jogcím össz:	9.595 eFt
- növelő jogcímek össz.:	3.768 eFt
- adóalap:	29.456 eFt
- Társasági adó fizetési kötelezettség:	2.651 eFt

III. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása (mutatószámok)

1. A vagyoni helyzet alakulása

2. A pénzügyi helyzet alakulása

b) A likviditási helyzet alakulása

Mutatószámok megnevezése	Számítási módszer	Értékelés		
		2017	2018	Eltérés
Likviditási mutató	Forgóeszközök	1,02	1,17	
	Rövid lejáratú köt.			
Likviditási gyorsráta	Forgóeszk.-készletek	1,02	1,17	
	Rövid lejáratú köt.			

A likviditási mutató azt jelzi, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadát fejezik ki a forgó eszközök.

Az egyszerű likviditási mutató a forgó eszközöket viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségekhez

c) Az adósságállomány alakulása

Mutatószámok megnevezése	Számítási módszer	Értékelés		
		2017	2018	Eltérés %
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek	18,56	4,9	
	Saját tőke			

Az eladósodottság mértéke mutató alakulásának fontos szerepe van a Kft. megítélésében. Azt mutatja, meg hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik.

3. A jövedelmi helyzet alakulása

a) Árbevétel-arányos jövedelmezőség

Mutatószámok megnevezése	Számítási módszer	Értékelés		
		2017	2018	Eltérés %
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény	1,80%	7,90%	
	Össz. árbev.+össz. bev.			

A jövedelmezőségi mutatók tükrözik a működés közhasznú jellegét.

A mutató azt fejezi ki, hogy a tárgyidőszaki árbevételnek, illetve bevételnek hány százaléka maradt meg a vállalkozásnál eredményként.

b) Tőkearányos jövedelmezőség

Mutatószámok megnevezése	Számítási módszer	2017	2018	Eltérés
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott er. Saját tőke	0,29	0,7	%

A mutató az adózott eredmény alapján azt fejezi ki, hogy a saját tőke egységével mekkora jövedelmet (eredményt) ér el a vállalkozás a vizsgált időszakban.

IV. Tájékoztató rész

2018

Megnevezés	Előző évi összeg	Tárgyévi összeg	e Ft
Saját tőke év elején	10091	14221	
Tőkeváltozás			
Közhasznú tevékenység tárgyévi eredménye	0	0	
Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredmény	4130	32632	
Egyéb	0	0	
Saját tőke év végén	14221	46853	

A Kft. pénzbeli, természetbeni juttatást közhasznú tevékenység keretében magánszemélynek, jogi személynek – ide értve a jogi személyiség nélküli társaságot is – nem nyújtott.