

*Kőrösi Csoma Sándor Köbányai  
Kulturális Nonprofit Kft.*

*Számviteli Beszámoló 2016*





**Adószám:** 25307610-2-42  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-207493

**Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű  
Társaság**

1105 Budapest, Szent László tér 7-14

**Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat**

**A mérleg fordulónapja:** 2016. december 31.

Budapest, 2017. március 30.

Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit KFT  
Székhely: 1105 Budapest, Szent László tér 7-14.  
OTP 11784009-20606024-00000000  
Adószám: 25307610-2-42  
Cg.: 01-09-207493



A gazdálkodó képviselője

P.h.

## Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2016. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>1 605</b>	<b>16 445</b>
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 605	16 445
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>57 432</b>	<b>60 404</b>
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	2 632	10 282
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	54 800	50 122
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 156</b>	<b>156</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>60 193</b>	<b>77 005</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>11 985</b>	<b>11 419</b>
D.I.	Jegyzett tőke	4 000	4 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	0	7 985
D.V.	Lekötött tartalék	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	7 985	- 566
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>37 392</b>	<b>41 017</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	37 392	41 017
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>10 816</b>	<b>24 569</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>60 193</b>	<b>77 005</b>



**Adószám:** 25307610-2-42  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-207493

**Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű  
Társaság**

1105 Budapest, Szent László tér 7-14

**Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása  
(összköltség eljárással)**

**Beszámolási időszak:** 2016. január 01. - 2016. december 31.

Budapest, 2017. március 30.

Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit KFT  
Székhely: 1105 Budapest, Szent László tér 7-14.  
OTP 11784009-20606024-00000000  
Adószám: 25307610-2-42  
Cg: 01-09-207493



A gazdálkodó képviselője

P.h.

## Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Beszámolási időszak: 2016. január 01. - 2016. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	30 861	111 046
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	90 691	306 225
IV.	Anyagijellegű ráfordítások	46 834	218 486
V.	Személyi jellegű ráfordítások	58 508	163 121
VI.	Értékcsökkenési leírás	409	11 095
VII.	Egyéb ráfordítások	6 930	25 139
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>8 871</b>	<b>- 570</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	4
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>8 872</b>	<b>- 566</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	887	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)</b>	<b>7 985</b>	<b>- 566</b>

**Adószám:** 25307610-2-42  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-207493

**Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű  
Társaság**

1105 Budapest, Szent László tér 7-14

**Kiegészítő melléklet**

**2016.**

**Fordulónap:** 2016. december 31.  
**Beszámolási időszak:** 2016. január 01. - 2016. december 31.

Budapest, 2017. március 30.

Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit KFT  
Székhely: 1105 Budapest, Szent László tér 7-14.  
OTP 11784009-20606024-00000000  
Adószám: 25307610-2-42  
Cg.: 01-09-207493

*Handwritten signature in blue ink*

A gazdálkodó képviselője

P.h.

## Tartalomjegyzék

### 1. Általános információk a beszámolóhoz

- 1.1. A gazdálkodó bemutatása
- 1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
- 1.3. A beszámoló közreműködői
  - A beszámoló aláírója
- 1.4. Beszámoló nyilvánossága

### 2. A számviteli politika alkalmazása

- 2.1. A könyvvezetés módja
- 2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme
- 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
- 2.4. A számviteli politika tárgyevi változása
- 2.5. Beszámoló választott formája és típusa
- 2.6. Üzleti jelentés
- 2.7. Mérlegkészítés választott időpontja
- 2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése
- 2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
- 2.10. Jelentős összhatás értelmezése
- 2.11. Devizás tételek értékelése
  - Alkalmazott devizaárfolyam
- 2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása
  - Értékcsökkenési leírás módja
  - Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
  - Kísértékű eszközök értékcsökkenési leírása
  - Nem jelentős maradványérték
  - Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
- 2.13. Értékvesztések elszámolása
- 2.14. Visszaírások alkalmazása
- 2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása
- 2.16. Valós értéken történő értékelés
- 2.17. Alapítás-átszervezés költségei
- 2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása
- 2.19. Vásárolt készletek értékelése
- 2.20. Céltartalék-képzés szabályai
- 2.21. Leltározási szabályok
- 2.22. Pénzkezelési szabályok
- 2.23. Önköltségszámítás szabályai
- 2.24. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

### 3. Elemzések

- 3.1. Adatok változása
- 3.2. Mérlegtételek megoszlása
- 3.3. Vagyoni helyzet
- 3.4. Likviditás és fizetőképesség
- 3.5. Jövedelmezőség

### 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Összehasonlíthatóság
  - Össze nem hasonlítható adatok
- 4.3. A mérleg tagolása
  - Új tételek a mérlegben
  - Tételek továbbtagolása a mérlegben
- 4.4. Mérlegen kívüli tételek
  - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.5. Befektetett eszközök
  - Bruttó érték alakulása

- Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
  - Terven felüli értékcsökkenés
- 4.6. Aktív időbeli elhatárolások
  - Elhatárolt költségek és ráfordítások
- 4.7. Saját tőke
  - Jegyzett tőke alakulása
  - Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke
  - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
  - Visszavásárolt saját üzletrészek
  - Lekötött tartalék jogcímei
  - Tőkemegfelelés
- 4.8. Kötelezettségek
  - Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
  - Biztosított kötelezettségek
  - Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 4.9. Passzív időbeli elhatárolások
  - Elhatárolt bevételek
  - Visszahatárolt költségek, ráfordítások
- 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
  - 5.1. Előző évek módosítása
  - 5.2. Össze nem hasonlítható adatok
  - 5.3. Bevételek
    - Bevételek alakulása
    - Árbevétel tevékenységenként
    - Export árbevétel bemutatása
    - Végleges jelleggel kapott támogatások
  - 5.4. Ráfordítások
    - Ráfordítások alakulása
    - Költségek költségnemenként
  - 5.5. Adófizetési kötelezettség
    - Társasági adó megállapítása
    - Adóalap módosító tételek
  - 5.6. Eredmény
    - Döntés az eredmény felhasználásáról
- 6. Tájékoztató adatok**
  - 6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
    - Vezető tisztségviselők munkadíja
    - Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
    - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
  - 6.2. Bér- és létszámadatok
    - Létszámadatok
    - Béradatok
    - Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései
  - 6.3. Környezetvédelem
    - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
    - Környezetvédelmi költségek
    - Környezetvédelmi céltartalékok
    - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

## 1. Általános információk a beszámolóhoz

### 1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Kőrösi Nonprofit Kft 2015. évben alakult. Alapítója Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat. A társaságot tulajdonosa azzal a céllal alapította, hogy közművelődési intérményként ellássa a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról, a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben meghatározott kötelező önkormányzati feladatokat.

E feladatok ellátására a tulajdonos műköködési támogatást nyújt a Kft-nek, ill. a szükséges feladatok ellátásához ingyenes vagyon használatot biztosít a társaságnak székhelyén, telephelyein és fióktelepein.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A társaság egyszemélyi tulajdonosa: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, székhelye : 1102 Budapest, Szent László tér 29.

A Kőrösi Nonprofit Kft a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephelyek, fióktelepek főbb adatai és jellemzői az alábbiak:

Belföldi telephelyek, fióktelepek	
Cím	Tevékenység
Székhely 1105 Budapest, Szent László tér 7-14	művészeti létesítmény működtetése
KÖSZI 1105 Budapest Előd u 1.	művészeti létesítmény, tanuszoda fenntartása kerületi iskolák számára
1102 Budapest, Halom u 37/b	Újhegyi Közösségi Ház működtetése
1102 Budapest, Halom u 37/b	Kőbányai Helytörténei Gyűjtemény fenntartása
Fióktelepek	Kerületi önkormányzati intézmények, cégek dolgozói, kerületi iskolák tanulói és kerületi nyugdíjasok
3663 Arló, Fácános utca 13	Arlói üdülő működtetése
8220 Balatonalmádi, Szt. István sétány 3	Balatonalmádi Üdülő működtetése
8638 Balatonlelle, úszó u 1-3	Balatonlelle Nyári Tábor szervezése, működtetése

### 1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2016. január 01. - 2016. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2016. december 31.

A tárgyévi gazdálkodás sajátos körülmények között zajlott. A Kft önkormányzati kötelező feladatok létrahozására jött létre, mely feladatok ellátására működési támogatást kap saját bevételeinek kiegészítésére. A Kft megfelelő programok szervezésével sikeresen teljesítette az alapító által elvárt feladatokat.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Kőrösi Nonprofit Kft a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

### 1.3. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy okleveles könyvvizsgálói képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Név: Csákiné Nagy Annamária  
Cím: 2310 Szigetszentmiklós Ősz utca 44  
Regisztrációs szám: 139165

### A beszámoló aláírója

A Körösi Nonprofit Kft számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Körösi Nonprofit Kft képviselője a mérlegkészítés napján jogosult személy köteles aláírni: Györffy László ügyvezető

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A társaság állandó könyvvizsgálója : TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft, 1037, Budapest, Jutas u 54. Cg: 01-09-685625; nyilvántartási száma: 001671.

A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló személy:

Név: Varga Eszter Ágnes  
Cím: 1037 Budapest, Jutas u 54  
Tagsági igazolvány száma: 005050

### 1.4. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Körösi Nonprofit Kft munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1105 Budapest, Szent László tér 7-14

## 2. A számviteli politika alkalmazása

### 2.1. A könyvvézés módja

A Körösi Nonprofit Kft könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a használt gazdálkodási szoftver biztosítása, a beszámoló összeállítása a Kft gazdasági vezetőjével szoros együttműködésben megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet: Magyar Közigazgatásfejlesztési Zrt, 1022 Budapest, Filler u. 60.

### 2.2. A könyvvézés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Körösi Nonprofit Kft kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Kőrösi Nonprofit Kft számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

## **2.5. Beszámoló választott formája és típusa**

A Kőrösi Nonprofit Kft a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Kőrösi Nonprofit Kft az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

## **2.6. Üzleti jelentés**

A Kőrösi Nonprofit Kft üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

## **2.7. Mérlegkészítés választott időpontja**

A mérlegkészítés választott időpontja 2017.február 28. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

## **2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

## **2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételeknél jelentős összegnek az 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül.

## **2.10. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik.

## **2.11. Devizás tételek értékelése**

### **Alkalmazott devizaárfolyam**

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A társaságnál devizás ügyletek 2016-ban nem kerültek elszámolásra.



## 2.12. Értécsökkenési leírás elszámolása

### Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

A 100 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavétel időszakának záró napján értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

### Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén az értékesítési költségekkel csökkentett várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### Terven felüli értécsökkenés elszámolása

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

## 2.13. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

## 2.14. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értécsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

## 2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Körösi Nonprofit Kft az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

## 2.16. Valós értéken történő értékelés

A Körösi Nonprofit Kft a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

## 2.17. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

## 2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Kőrösi Nonprofit Kft a kísérleti fejlesztés költségeket nem számolt el és nem is aktivált 2015-ben.

## 2.19. Vásárolt készletek értékelése

Vásárolt készleteket a társaság a mérlegfordulónapra nem tart nyilván. A vásárolt készletek a mérlegben a FIFO módszerrel megállapított áron jelennének meg, mely értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

## 2.20. Céltartalék-képzés szabályai

A Kőrösi Nonprofit Kft garanciális és egyéb kötelezettségekre, várható jövőbeni költségekre céltartalékot nem képez, mert azok nem jelentősek.

## 2.21. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.22. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.23. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a Kőrösi Nonprofit Kft az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Társaság szolgáltató tevékenységet végez, sem év végén sem év közben nem számol el saját termelésű készletet ill. szolgáltatást.

## 2.24. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

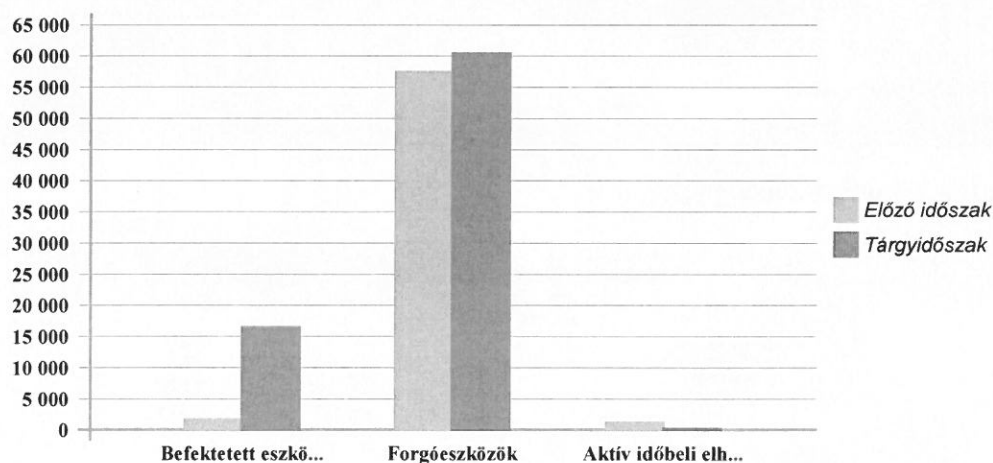
A Kőrösi Nonprofit Kft tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

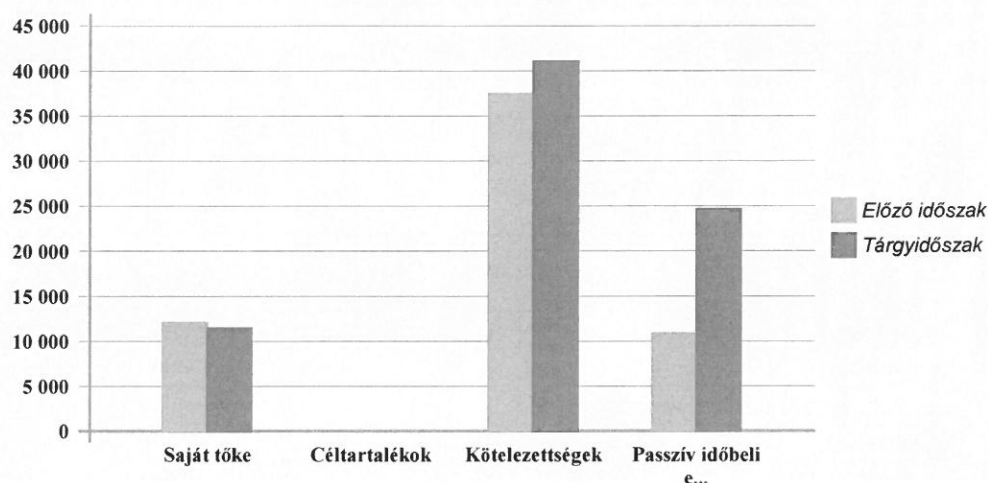
## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>1 605</b>	<b>16 445</b>	<b>14 840</b>
A.I.	Immateriális javak	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 605	16 445	14 840

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>57 432</b>	<b>60 404</b>	<b>2 972</b>
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	2 632	10 282	7 650
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	54 800	50 122	-4 678
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 156</b>	<b>156</b>	<b>-1 000</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>60 193</b>	<b>77 005</b>	<b>16 812</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>11 985</b>	<b>11 419</b>	<b>- 566</b>
D.I.	Jegyzett tőke	4 000	4 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	0	7 985	7 985
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	7 985	- 566	-8 551
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>37 392</b>	<b>41 017</b>	<b>3 625</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	37 392	41 017	3 625
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>10 816</b>	<b>24 569</b>	<b>13 753</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>60 193</b>	<b>77 005</b>	<b>16 812</b>





	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	30 861	111 046	259.83
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	90 691	306 225	237.66
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	46 834	218 486	366.51
V.	Személyi jellegű ráfordítások	58 508	163 121	178.80
VI.	Értékcsökkenési leírás	409	11 095	2 612.71
VII.	Egyéb ráfordítások	6 930	25 139	262.76
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>8 871</b>	<b>- 570</b>	<b>- 106.43</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	4	300.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0.00
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>300.00</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>8 872</b>	<b>- 566</b>	<b>- 106.38</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	887	0	- 100.00
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>7 985</b>	<b>- 566</b>	<b>- 107.09</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>2.67</b>	<b>21.36</b>
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	2.67	21.36
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>95.41</b>	<b>78.44</b>
Készletek	0.00	0.00
Követelések	4.37	13.35
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	91.04	65.09
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1.92</b>	<b>0.20</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>



### 3.3. Vagyoni helyzet

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használatossági foka) az előző évben a bruttó érték 79.7 %-át, a tárgyévben 56.7 %-át tette ki.

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke és a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció aránya 2.4:1.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 746.7 %-ban, a tárgyévben 69.4 %-ban fedezte.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 8.7 nap, a tárgyévben 12.6 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 566 EFt értékkel, 4.7 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Kőrösi Nonprofit Kft saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 19.9 %, a tárgyévben 14.8 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 312.0 %-át, a tárgyévben 359.2 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A Kőrösi Nonprofit Kft kötelezettségei az előző évhez képest 3,625 EFt értékkel, 9.7 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 4,678 EFt értékkel, 8.5 %-kal csökkent.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1.54, a tárgyévben 1.47 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 95.4 %, a tárgyévben 78.4 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.54, a tárgyévben 1.47 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 25.1 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték

a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 135 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 207,322 EFt, a tárgyévben 417,275 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 209,953 EFt értékkel, 101.3 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 52,637 EFt, a tárgyévben 111,046 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 58,409 EFt értékkel, 111.0 %-kal növekedett.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 144 EFt, a tárgyévben 303 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 7,985 EFt, a tárgyévben -566 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 8,551 EFt értékkel csökkent.

## **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **4.2. Összehasonlíthatóság**

#### **Össze nem hasonlítható adatok**

A Kőrösi Nonprofit Kft mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

### **4.3. A mérleg tagolása**

#### **Új tételek a mérlegben**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

#### **Tételek továbbtagolása a mérlegben**

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Kőrösi Nonprofit Kft a tárgyidőszakban nem élt.

### **4.4. Mérlegen kívüli tételek**

#### **Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

A Kőrösi Nonprofit Kft pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

### **4.5. Befektetett eszközök**

#### **Bruttó érték alakulása**



Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

<b>Bruttó érték alakulása</b>					
Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	933	27 015	0	0	27 948
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	1 080	0	1 080	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>2 013</b>	<b>27 015</b>	<b>1 080</b>	<b>0</b>	<b>27 948</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

### Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

<b>Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés</b>					
Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 171	0	0	8 924	11 095
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>2 171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 924</b>	<b>11 095</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

### Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévből terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszaírására nem került sor.

A mérleg Tárgyi eszközök sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### 4.6. Aktív időbeli elhatárolások

##### Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott bevételek, költségek, ráfordítások egyes tételei nem jelentősek.

#### 4.7. Saját tőke

##### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

##### Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkét 100%-ban az anyavállalat tulajdonolja.

##### Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A Kőrösi Nonprofit Kft beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

##### Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

##### Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

##### Tőkemegfelelés

A Kőrösi Nonprofit Kft fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

#### 4.8. Kötelezettségek

##### Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

##### Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	20 813
Munkabértartozás	5 504
Adó és járuléktartozás NAV	9 989
Helyi adótartozás	745
Alapítóval szembeni visszafizetési kötelezettség	2 424



Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Egyéb ki nem emelt kötelezettségek	1 542

### Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

#### Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	2 424
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
<b>Összesen:</b>	<b>2 424</b>

## 4.9. Passzív időbeli elhatárolások

### Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

#### Elhatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Áthúzódó jegybevételek	354	1 770
Áthúzódó tanfolyamdíj bevételek	224	387
<b>Összesen:</b>	<b>578</b>	<b>2 157</b>

### Visszahatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

#### Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
2016 év terhére elszámolt jutalom	0	3 780
Közüzemi díjak	5 179	993
Tanfolyamvezetői díjak	113	306
Járulékok	0	888
<b>Összesen:</b>	<b>5 292</b>	<b>5 967</b>

## 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### 5.2. Össze nem hasonlítható adatok

A Kőrösi Nonprofit Kft eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával azzal, hogy a beszámolási időszak eltérő (előző évben 214, tárgyévben 366 naptári nap).

### 5.3. Bevételek

#### Bevételek alakulása

A Kőrösi Nonprofit Kft bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása				
Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	30 861	25.4	111 046	26.6
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	90 691	74.6	306 225	73.4
Pénzügyi műveletek bevételei	1	0.0	4	0.0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>121 553</b>	<b>100.0</b>	<b>417 275</b>	<b>100.0</b>



#### Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása		
Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérleti díjbevételek	18 702	48 075
Jegyértékesítési bevételek	5 841	19 539
Tanfolyamdíj bevételek	4 912	16 985
Szállásdíj bevételek	1 108	8 997
Táboroztatás bevételei	0	15 166
Foglalj helyet nálunk támogatás	0	1 500
Továbbszámlázásból származó bevételek	298	784
Kapott támogatás	90 684	306 027
Különféle egyéb bevételek	7	198
Kapott kamatok	1	4

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Összesen:</b>	<b>121 553</b>	<b>417 275</b>

### Export árbevétel bemutatása

A Kőrösi Nonprofit Kft a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

### Végleges jelleggel kapott támogatások

A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatások főbb jellemzőit - külön bemutatva a felhasználást jogcímenként és évente - mutatja be az alábbi táblázat.

Végleges jelleggel kapott támogatások				
Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Működési támogatására kapott	233 185	0	233 185	0
Újhegy fejlesztésre kapott	26 996	0	26 996	0
Civil szervezet támogatás	1 235	0	1 235	0
Önkormányzati rendezvény támogatás	55 701	0	55 701	0
NKA támogatás	3 750	0	3 750	0
<b>Összesen:</b>	<b>320 867</b>	<b>0</b>	<b>320 867</b>	<b>0</b>

Az eredménykimutatás Aktivált saját teljesítmények értéke sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

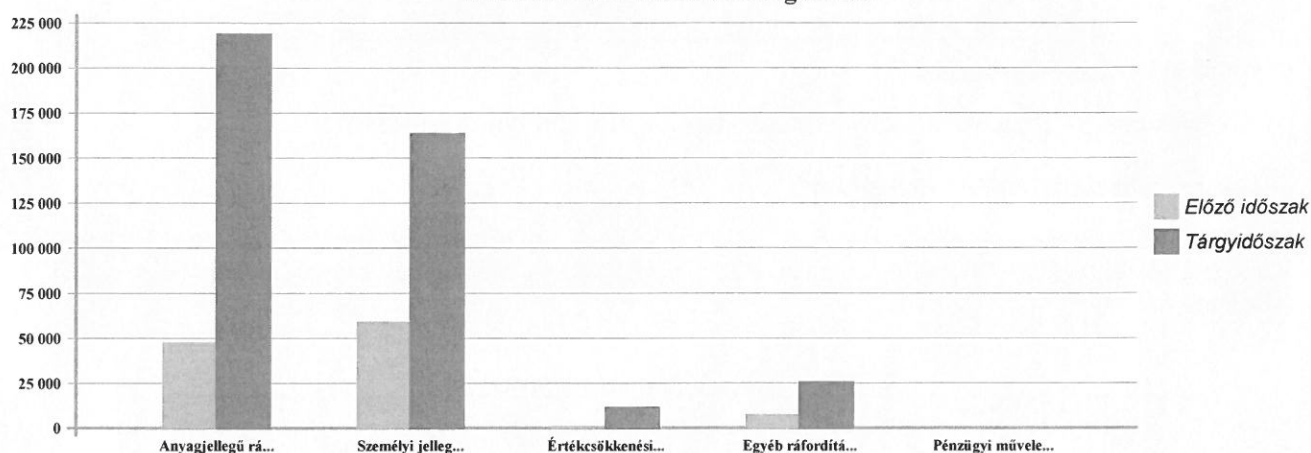
## 5.4. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

A Kőrösi Nonprofit Kft ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása				
Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	46 834	41.5	218 486	52.3
Személyi jellegű ráfordítások	58 508	51.9	163 121	39.0
Értékcsökkenési leírás	409	0.4	11 095	2.7
Egyéb ráfordítások	6 930	6.2	25 139	6.0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>112 681</b>	<b>100.0</b>	<b>417 841</b>	<b>100.0</b>

Ráfordítások alakulása és megoszlása



Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Működési anyagok	3 162
Irodai anyagok	536
Üzemeltetési anyagok	4 591
Villamosenergia díj	17 912
Gázenergia díja	2 008
Távhődíj	33 337
Víz és csatornadíj	5 985
Szállítási, személyszállítási díjak	2 348
Bérleti díjak	5 283
Karbantartási költségek	21 089
Reklám, prospektus, plakát költségek	6 810
Szellemi szolgáltatások költségei	8 195
Szakmai szolgáltatások költségei (rendezvények, tanfolyamok)	81 755
Kiküldetési , utazási költségek	995
Kommunikációs költség (telefon, internet)	3 615
Postaszolgáltatás	447
Táborozáshoz kapcsolódó ételmezési költségek	7 479
Bankköltség	2 325
Díjak, illetékek	301
Nyári tábor továbbszámlázott étkezés	5 393

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

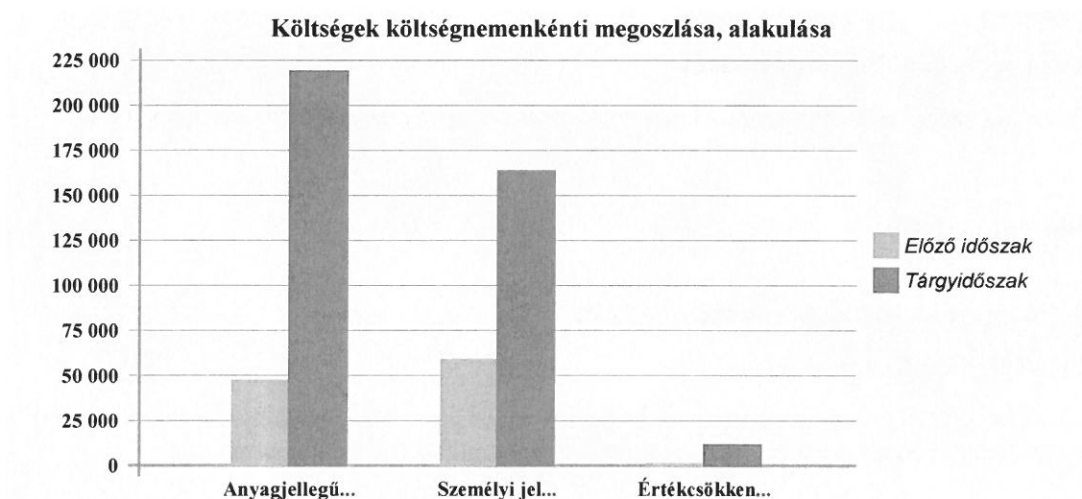
Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	104 368

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 711
12. Bérjárulékok	37 042

### Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása				
Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagijellegű ráfordítások	46 834	44.3	218 486	55.7
Személyi jellegű ráfordítások	58 508	55.3	163 121	41.5
Értécsökkenési leírás	409	0.4	11 095	2.8
<b>Költségnemek összesen</b>	<b>105 751</b>	<b>100.0</b>	<b>392 702</b>	<b>100.0</b>



Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Bírságok	181
Önkormányzattal elszámolt adók (iparüzési adó)	1 460
Működési célú le nem vonható ÁFA (arányosítással )	23 143
Különbféle egyéb ráfordítások	354

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek ráfordításai sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

## 5.5. Adófizetési kötelezettség

### Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

### Adóalap módosító tételek

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő tételeket mutatják be az alábbi adatok:

**Kiemelt adózás előtti eredményt csökkentő tételek**

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	11 095
<b>Összesen:</b>	<b>11 095</b>

**Kiemelt adózás előtti eredményt növelő tételek**

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	11 095
Határozatban megállapított bírság	130
Egyéb ráfordítások	351
<b>Összesen:</b>	<b>11 576</b>

## 5.6. Eredmény

### Döntés az eredmény felhasználásáról

Az arra jogosult szerv javaslata szerint a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

## 6. Tájékoztató adatok

### 6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

#### Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek. Járandóságuk összegét mutatja be az alábbi táblázat:

**Vezető tisztségviselők munkabére**

Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	6 664
Igazgatósági tagok	0
Felügyelő Bizottsági tagok	2 040
<b>Összesen:</b>	<b>8 704</b>

#### Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

#### Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálatáért felszámított díj összege 2016. évben 1.5600.000,- Ft.

### 6.2. Bér- és létszámadatok

#### Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma 46 fő.

### Béradatok

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az további érdemi információt nem nyújt. Az összesített bérköltség alakulását mutatja be alábbi táblázat:

<b>Bérköltség alakulása</b>		
1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérköltség	41 576	104 368

### Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseinek állománycsoportonkénti bontása nem releváns adat, az összesített személyi jellegű kifizetéseket mutatja be az alábbi táblázat:

<b>Béren kívüli juttatások megoszlása</b>	
Jogcím (1000HUF)	Kifizetések
Megbízási díjak	12 051
Béren kívüli juttatások	7 016
Természetbeni telefon	752
Reprezentáció	1 773
Önkormányzati diáktábor természetbeni jutalom (csoki, sütemény)	119
<b>Összesen:</b>	<b>21 711</b>

A tárgyidőszakban elszámolt bérjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérjárulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	27 576
Egészségügyi hozzájárulás	2 749
Szakképzési hozzájárulás	1 706
Egyéb bérjárulékok	5 011
<b>Összesen</b>	<b>37 042</b>

## 6.3. Környezetvédelem

### Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a Kőrösi Nonprofit Kft közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

### Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

### Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

### **Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek**

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.



## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

### **A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felelősségű Társaság Tulajdonosának és Felügyelő Bizottságának**

#### **Vélemény**

Elvégeztük a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (1105 Budapest, Szent László tér 7-14.) Adószám: 25307610-2-42) ("a Társaság") 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **77 005 E Ft**, az adózott eredmény **-566 E Ft veszteség** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### **A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

#### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás

állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. március 30.

  
Varga Eszter Ágnes

Kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető igazgató

Kamarai tagsági szám: 005050

Triász-Audit Kft

1037 Budapest, Jutas utca 54.

Nyilvántartási szám: 001671

TRIÁSZ - AUDIT Könyvvizsgáló Kft  
1037 Budapest, Jutas u. 54.  
Adószám: 11966461-2-41  
OTR Reg. Nr. 11702043-2000435

A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
(1105 Budapest, Szent László tér 7-14.) Adószám: 25307610-2-42)  
2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatához kapcsolódó

**Vezetői levél**

**Készült:**

A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

**Tulajdonosa és a Felügyelő Bizottság részére**

**Készítették: Triász-Audit Könyvvizsgáló Kft munkatársai**

Budapest, 2017. március 30.

## **I. ALAPADATOK**

**Vizsgálat tárgya:** a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

(továbbiakban Kőrösi Kft) 2016. évi beszámolója.  
(fordulónap: 2016. december 31.)

**Vizsgálatot végezte:** Varga Eszter Ágnes vizsgálatvezető  
Bejegyzett könyvvizsgáló, a Kőkert Kft. választott  
könyvvizsgálója

Bakos Rózsa  
Bejegyzett könyvvizsgáló

**Vizsgálat jogi alapja:** Kőrösi Kft és a TRIÁSZ-AUDIT Kft. között létrejött  
szerződés

**A vizsgálat ideje:** Társaság könyvvezetésének vizsgálata folyamatosan  
2016. június 1-től 2017. március 22.  
2016. évi beszámoló vizsgálata: 2017. március 23-tól 2017. március 30-ig

**A vizsgálatához adatszolgáltatást nyújtott:** Györffy László ügyvezető  
Papp Sándorné Gazdasági Vezető  
Nagy Annamária könyvelő

**A vizsgálat módszere:** év közben folyamatos vizsgálat keretében a bizonylatok  
reprezentatív vizsgálata,  
A főkönyvi kivonat, valamint az azt alátámasztó analitika  
tételes vizsgálata,  
Beszámoló véglegesítése előtt javasolt korrekciók  
konzultációja

**A vizsgálat dokumentációs tanúsítása:** az adatszolgáltatók teljességi nyilatkozatot  
adtak

A könyvvizsgálat tervezésénél - tekintettel a Kőrösi Kft mérleg főösszegére és bevételére – a lényegességi küszöbértéket 1.600eFt-ban, végrehajtási lényegesség 1.200eFt, az egyedileg jelentős tétel alsó határát 400 eFt-ban határoztuk meg. A záráshoz kapcsolódó számszaki elemzésünket vezetői levelünkhöz csatoljuk.



## **II. MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Elvégeztük a Kőrösi Kft 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján.

### **A) Szabályszerűségi, rendszerbeli megállapítások**

A társaság éves rendeltetésszerű működési feltételét az Alapító minden évben a Kft által előterjesztett költségvetés figyelembe vételével megállapított közhasznú támogatás formájában biztosítja.

A társaság beszámoló készítési kötelezettségének a 2000. évi C. tv. előírásainak megfelelően tesz eleget. Egyszerűsített éves beszámolót készít, üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét „A” összköltség eljárással határozza meg.

A Kft adatszolgáltatásait mind a Cégbíróság, mind az adóhatóság felé teljesítette. Bejelentési és fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

A mérleg és eredménykimutatás alapját képező főkönyvi kivonat a tételes főkönyvi kartonállomány összesített rendszere.

### **B) Mérleg**

A befektetett eszközök nettó értéken az értékcsökkenés szabályszerű elszámolását követően került a beszámolóba 16 445eFt összegben.

A Társaság az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközöket használja, térítésmentesen. A székhelyen lévő eszközök részben az Önkormányzat könyveiben szerepelnek.

A követelések fordulónapi értéke 10 282eFt.

A pénzeszközök között kimutatott 50 122eFt-os állományt alátámasztja a bankszámlákról december 31-én készült kivonatok összegei.

Az aktív időbeli elhatárolások között szerepeltetett 156 eFt megfelel a számviteli törvény időbeli elhatárolási feltételeinek. Összetevőit tételes vizsgálat alá vontuk.

A Társaság jegyzett tőkéje 4.000 eFt.

Az előző év időszakának eredménye szerepel az eredménytartalékban 7.985eFt összegben.

Az adózott eredmény – 566eFt (veszteség).

Az így kialakult saját tőke 11 419eFt.

A társaság kötelezettségei teljes egészében rövid lejáratúak. Ezek fordulónapi állománya 41 017eFt.

Itt kerültek kimutatásra a szállítói kötelezettségek, amelyek a mérlegkészítésig 100%-ban pénzügyileg rendezésre kerültek.

Fentiek alapján a beszámolóban kimutatott szállítói kötelezettség értéke teljes mértékben megalapozott és elfogadható.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetevőit a kiegészítő mellékletben bemutatták, legjelentősebb tétel a szállítói kötelezettség, továbbá munkavállalók január elején kifizetésre kerülő munkabére.

A társaságnál a passzív időbeli elhatárolásokat kétféle összetevő alkotja. A költségek időbeli elhatárolásából adódóan kimutatott összeg megfelel a számviteli törvény időbeli elhatárolási kritériumainak.

A számviteli törvény szerint „passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, egyéb bevételeként elszámolt támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.”

A Kőrösi Kft. számviteli politikájában rögzítette, hogy a számviteli törvény fent idézett előírása szerint jár el. Eszerint passzíválásra került a támogatásból megvalósított eszközök nettó értéke.

Az összes passzív időbeli elhatárolás 24 569eFt.

### C) Eredménykimutatás

Az anyagjellegű ráfordítások körének besorolása megfelel a számviteli törvény előírásainak. A kiegészítő melléklet megfelelő mélységű bontásban mutatja be összetevőit. A könyvvizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az analitikus kimutatás a főkönyvvel, valamint a beszámolóval összhangban van.

A személyi jellegű ráfordítások (163 121eFt) döntő többségét a bérköltség, valamint azok közterhei képezik.

A vizsgált időszakra elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (11 095eFt) vizsgálva megállapítottuk, hogy a költségelszámolás megfelel a számviteli törvény előírásainak.

Egyéb ráfordítások összértéke 25 139eFt, jelentős része vissza nem igényelhető áfa.

### D) Kiegészítő melléklet

A Kőrösi Kft. 2016. évi beszámoló kiegészítő melléklete tartalmazza azokat az információkat, amelyek segítik a tulajdonosnak a tájékozódást, illetve amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előír kötelező tartalomként.

## III. Kockázatok, javaslatok

- A készpénzkezelési gyakorlat jelentősen javult a 2016. év során.
- Belső ellenőrzést tovább kell fejleszteni, ki kell alakítani egy rendszert, amelyben olyan kontrollokat kell beépíteni a készpénzes bevételek beszedése kapcsán, ami kizárja, hogy számlakiállítás maradjon el.
- A szálláshely szolgáltatás esetében a vendégéjszakák száma, az IFA bevallás, és a kiszámlázott nettó bevételt havi záráskor egyeztetni kell!
- Balatonlellén kell vezetni a vendégkönyvet, a szállást igénybe vevőkről.
- A tanfolyam díjak beszedése során kiadott nyugták, illetve számlák, illetve a ténylegesen igénybevevők száma között összhangot havonta kell ellenőrizni!
- A rendezvényeken értékesített jegyek darab számának összhangban kell lenni a résztvevők számával.
- Javasoljuk olyan integrált rendszer kialakítását, ami lehetővé teszi a bevételek rendszeres ellenőrzését!
- A Társaság – teljesen jogszerűen- az Önkormányzat tulajdonában álló eszközöket használja, szerződés szerint. Ezek az eszközök az Önkormányzat könyveiben szerepelnek. Ott számolnak el amortizációt. A tevékenység számviteli eredményessége ettől a tényről nem függetleníthető.
- A kimenő számlákkal kapcsolatban az XML állomány lekérésének lehetőségét biztosítani kell.

#### IV. ÖSSZEFOGLALÁS

Elvégeztük a Körösi Kft. 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján. Vizsgálatunk részeként szűrőpróbaszerűen megvizsgáltuk a társaság könyvviteli módszereit és a megfelelő belső ellenőrzéseit, de nem vizsgáltuk ezeket egyenként. Ennek értelmében vizsgálatunk nem szolgál biztosítékként, hogy az általános szabálytalanságokat és az esetleges hűtlen kezelés tényét felderítették, így a következő fejezetekben foglalt észrevételeinket olyan pontokra korlátoztuk, melyekről a fent említett módon végrehajtott vizsgálatunk során bizonyosságot szereztünk.

A társaság éves mérlegét 77 005eFt mérlegfőösszeggel hagytuk jóvá.

A Társaság - 566eFt összegű veszteséggel zárta a 2016. december 31-én végződő évet.

A beszámoló mutatószámai azt mutatják, hogy a Társaságnak jó a likviditása.

A likviditási mutatók alapján elmondható, hogy a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek fedezetére elegendők. A fentiek ismeretében elmondható, hogy a béreket, járulékokat, adókat és a szállítókat határidőben fizeti a Kft.

Megvizsgáltuk a Körösi Kft. 2016. évi beszámolóját. A vizsgálat megerősítette azokat az információkat, melyeket az előzetes konzultációk során szereztünk. Megállapítható, hogy összességében megfelel a számvitelről szóló 2000. évi C. tv-ben foglaltaknak. Kijelentjük, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése kellő bizonyosságot nyújtott arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz jelentős mértékű tévedéseket. A társaság 2016. évi beszámolója megbízható, valós képet nyújt a társaság reálfolyamatairól. Fentiekre való hivatkozással a beszámolóhoz hitelesítő záradékot adunk.

Végezetül megköszönjük az Ügyvezetés, a Gazdasági Vezetés és a könyvelést végző munkatársak bizalmát és segítségét, melyet munkánkhoz nyújtottak.

Budapest, 2017. március 30.

TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

1037 Budapest, Jutas u. 54.

MKVK nyilvántartási száma: 001671



Varga Eszter Ágnes

bejegyzett könyvvizsgáló

MKVK tagszám: 005050

TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.  
1037 Budapest, Jutas u. 54.  
Közlétszám: 11966461-2-41  
Nyilvántartási szám: 001671  
002043-20000435





A LÉNYEGESSÉG MEGHATÁROZÁSA A VIZSGÁLAT BEFEJEZÉSEKOR  
2016.12.31

MEGNEVEZÉS	Előző év ezer Ft	Tárgyév átkönyvelés után ezer Ft	Ajánlott arányszám %	Választott arányszám %	Számított összeg ezer Ft
<u>Mérlegfőösszeg</u>	60 193	77 005	1 - 3	1,75	1 348
<u>Árbevételei</u>	30 861	111 046	1 - 3	1,75	1 943
Saját tőke	11 985	11 419	3 - 5	10,00	1 142
Adózott eredmény	0	0	3 - 7	10,00	0
Számított lényegesség					1 646
A könyvvizsgáló által megállapított lényegesség	1 000				1 600
Végrehajtási lényegesség			A lényegesség 60 - 85 %-a	75,00	1 200
Egyedileg jelentős tétel			A lényegesség 25 %-a	25,00	400
Egyértelműen elhanyagolható hiba			A lényegesség 0,5 - 1 %-a	0,50	8
Elfogadható hibás állítás (mintavételhez)			A lényegesség 60 - 85 %-a	75,00	1 200

Sajátos ügyletek és az azokra meghatározott végrehajtási lényegesség: A döntések indoklása:



**Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft**  
**EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG**  
**2016.12.31**

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
1.	A. Befektetett eszközök (02.+03.+04.sor)	1 605	16 445	14 840	924,61
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK				
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 605	16 445	14 840	924,61
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
5.	B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09.sor)	57 432	60 404	2 972	5,17
6.	I. KÉSZLETEK				
7.	II. KÖVETELÉSEK	2 632	10 282	7 650	290,65
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK				
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	54 800	50 122	-4 678	-8,54
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 156	156	-1 000	-86,51
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10.sor)	60 193	77 005	16 812	27,93

**MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
12.	D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19.sor)	11 985	11 419	-566	-4,72
13.	I. JEGYZETT TŐKE	4 000	4 000	0	0,00
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
15.	III. TŐKETARTALÉK				
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		7 985	7 985	N/A
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
18.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	7 985	-566	-8 551	-107,09
20.	E. Céltartalékok				
21.	F. Kötelezettségek (22.+23.+24.sor)	37 392	41 017	3 625	9,69
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	37 392	41 017	3 625	9,69
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	10 816	24 569	13 753	127,15
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25)	60 193	77 005	16 812	27,93

Keltezés:



**Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft**  
**EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**2016.01.01 - 2016.12.31**

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(össz költség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	30 861	111 046	80 185	259,83
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke				
III.	Egyéb bevételek	90 691	306 225	215 534	237,66
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	46 834	218 486	171 652	366,51
V.	Személyi jellegű ráfordítások	58 508	163 121	104 613	178,80
VI.	Értékcsökkenési leírás	409	11 095	10 686	N/A
VII.	Egyéb ráfordítások	6 930	25 139	18 209	262,76
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.)	8 871	-570	-9 441	-106,43
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	4	3	300,00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai				
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1	4	3	300,00
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	8 872	-566	-9 438	-106,38
X.	Adófizetési kötelezettség	887		-887	N/A
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)	7 985	-566	-8 551	-107,09

Keltezés:



**AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI**

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2015.12.31	2016.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	8 871	-570
Pénzügyi műveletek eredménye	1	4
<b>Adózás előtti eredmény összesen</b>	<b>8 872</b>	<b>-566</b>
Adózott eredmény	7 985	-566

**A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA**

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2015.12.31	2016.12.31
<b>Árbevétel arányos üzemi eredmény</b>	Üzemi tev. eredménye Ért. nettó árbevétele	$\frac{8\,871}{30\,861} = 28,75\%$	$\frac{-570}{111\,046} = -0,51\%$
<b>Tőkearányos adózott eredmény</b>	Adózott eredmény Saját tőke	$\frac{7\,985}{11\,985} = 66,62\%$	$\frac{-566}{11\,419} = -4,96\%$
<b>Eszközhatékonyosság</b>	Adózott eredmény Teljes eszközállomány	$\frac{7\,985}{60\,193} = 13,27\%$	$\frac{-566}{77\,005} = -0,74\%$

**A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA**

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2015.12.31 ezer Ft	%	2016.12.31 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	30 861		111 046	
Saját termelésű készletek állományváltozása				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
<b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>	<b>30 861</b>		<b>111 046</b>	
Egyéb bevétel	90 691		306 225	
<b>Összes árbevétel</b>	<b>121 552</b>	100	<b>417 271</b>	100
Anyagköltség	22 807	19	67 531	16
Igénybe vett szolgáltatások értéke	23 118	19	142 036	34
Egyéb szolgáltatások értéke	678	1	2 626	1
Eladott áruk beszerzési értéke				
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	231		6 293	2
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>46 834</b>	39	<b>218 486</b>	52
Béreköltség	41 576	34	116 419	28
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 260	4	9 660	2
Bérráfordítások	12 672	10	37 042	9
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>58 508</b>	48	<b>163 121</b>	39
Értékcsökkenési leírás	409		11 095	3
Egyéb ráfordítások	6 930	6	25 139	6
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>112 681</b>	93	<b>417 841</b>	100
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>8 871</b>	7	<b>-570</b>	



**A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI**

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2015.12.31	2016.12.31
<b>Likviditási mutató</b>	<div> <div>Forgóeszközök</div> <div>Rövid lejáratú köt.</div> </div>	<div> <div>57 432</div> <div>37 392 =</div> </div> <div>1,54</div>	<div> <div>60 404</div> <div>41 017 =</div> </div> <div>1,47</div>
<b>Likviditási gyorsráta</b>	<div> <div>Pénze.+értékp.+köv.</div> <div>Rövid lejáratú köt.</div> </div>	<div> <div>57 432</div> <div>37 392 =</div> </div> <div>1,54</div>	<div> <div>60 404</div> <div>41 017 =</div> </div> <div>1,47</div>
<b>Készpénzlikviditás</b>	<div> <div>Pénzeszközök+értékp.</div> <div>Rövid lejáratú köt.</div> </div>	<div> <div>54 800</div> <div>37 392 =</div> </div> <div>1,47</div>	<div> <div>50 122</div> <div>41 017 =</div> </div> <div>1,22</div>
<b>Nettó működő tőke</b>	<div> <div>Forgóeszközök -</div> <div>Rövid lejáratú köt.</div> </div>	20 040 ezer Ft	19 387 ezer Ft
<b>Vevőkintlévőség napokban</b>	<div> <div>Záró vevőállomány</div> <div>Átlagos napi árbevétel</div> </div>	<div> <div>1 248</div> <div>85 =</div> </div> <div>14,68</div>	<div> <div>3 816</div> <div>304 =</div> </div> <div>12,55</div>
<b>Készletállomány napokban</b>	<div> <div>Zárókészlet</div> <div>Átlagos napi ELÁBÉ</div> </div>	<div> <div></div> <div>=</div> </div>	<div> <div></div> <div>=</div> </div>

**A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI**

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2015.12.31	2016.12.31
<b>Tőkeszerkezeti mutató</b>	Saját tőke	11 985	11 419
	Kötelezettségek	37 392 = 32,05 %	41 017 = 27,84 %
<b>Saját tőke és jegyzett tőke aránya</b>	Saját tőke	11 985	11 419
	Jegyzett tőke	4 000 = 299,63 %	4 000 = 285,48 %
<b>Befektetett eszközök</b>	Saját tőke	11 985	11 419
	Befektetett eszközök	1 605 = 746,73 %	16 445 = 69,44 %
<b>Vagyonszerkezet</b>	Befektetett eszközök	1 605	16 445
	Forgóeszközök	57 432 = 2,79 %	60 404 = 27,23 %
<b>Befektetett eszközök aránya</b>	Befektetett eszközök	1 605	16 445
	Teljes eszközállomány	60 193 = 2,67 %	77 005 = 21,36 %