

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

### **a Mezőkövesdi Média Nonprofit Kft. 2015.december 31.-i fordulónapra elkészített beszámolójához**

#### **I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK**

##### I.1. A társaság bemutatása:

A Mezőkövesdi Média Nonprofit Kft. jogelődjét a Mezőkövesdi Média Kht.-t Mezőkövesd Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonosként, 2006. február 1-én alakította. Az akkor hatályos „A gazdasági társaságokról” szóló 2006. évi IV. törvénynek megfelelően a Kht. 2009. április 29. napján a létesítő okirat módosításával átalakult Nonprofit Kft.-vé, a közhasznúsági fokozatának megtartásával. Közhasznúság kezdete: 2006. február 1.

Jelenleg is hatályos adatai:

Cégjegyzékszám: 05-09-017756

KSH száma: 22269153-5814-113-05

Adószám: 22269153-2-05

Székhelye: 3400 Mezőkövesd Szent L. tér 17.

Telephelye: 3400 Mezőkövesd Szent L. tér 17.

A mérlegzárás időpontja: 2016. 03. 31.

A mérleg fordulónapja: 2015. 12. 31.

A beszámoló aláírására kötelezett személy adatai: Szabó Bodnár Ágota

Címe: 3555 Harsány Kossuth u. 20.

A társaság könyvvizetését az M-N Kontír Kft. (3300 Eger, Vincellériskola u.24.) könyvelőiroda végezte, a beszámolót összeállította: Mádi József regisztrált mérlegképes könyvelő, regisztrációs száma: 185961

A Társaság választott könyvvizsgálója: B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.

Címe: 3300 Eger Nagy-Eged u. 13. MKVK nyilvántartási száma: 000556

Személyesen eljáró könyvvizsgáló: Beszedai István MKVK tagsági száma: 000010

A társaság honlapot üzemeltet, a beszámolóját ezen is közzéteszi.

A honlap elérhetősége: [www.kovesdimedia.com](http://www.kovesdimedia.com)

A Társaság Mezőkövesd Város Önkormányzatával, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel, írásbeli megállapodást kötött a közhasznú kedvezményezett tevékenységek tekintetében.

Kedvezményezett tevékenységei:

Mezőkövesdi újság megjelentetése kéthetente,

Mezőkövesdi Városi Televízió működtetése folyamatosan,

Mezőkövesdi Városi honlap üzemeltetése.

## I.2. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott eljárások

A társaság a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Sztv.) foglalt előírásoknak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti a könyveit. Egyszerűsített éves beszámolót készít. A mérleget a Sztv. 1. számú mellékletének „A” változata szerint készíti. Az eredmény kimutatást a Sztv. 2. számú melléklete „A” változatának megfelelően összköltség- eljárással állítja össze. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, így jelen beszámoló fordulónapja 2015. december 31. Mérlegzárás időpontja 2016. március 31. A társaság közhasznú besorolással is rendelkezik, ezért a 350/2011. évi Kormányrendelet szerinti közhasznúsági mellékletet is elkészíti.

## I.3. A számviteli politika fő vonásai, jellemzői

### I.3.1 Az értékcsökkenés számítás módszerei:

A vállalkozás az értékcsökkenést a 1996. évi LXXXI. számú Társasági adó törvény 1. számú melléklete előírásaival összhangban a várható használati időnek megfelelően számolja el éves gyakorisággal.

Alkalmazott amortizációs kulcsok:

- Vagyoni értékű jogok esetén 20 %
- Számítástechnikai eszközök esetén 33 %, amennyiben olyan számítástechnikai eszköz kerül beszerzésre, aminek a bekerülési érték 200.000 Ft alatti, akkor 50% az értékcsökkenés mértéke.
- Egyéb eszközök esetén a leírási kulcs 14,5 %.
- A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti (un. kis értékű) tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

### I.3.2. A készletek értékelése:

A Társaság a készleteit tényleges beszerzési áron tartja nyilván. Évközben az árukészletről nem készül folyamatos nyilvántartás, a beszerzéseket eladott áruk beszerzési értékeként könyvelik le. A fordulónapon

tényleges mennyiségi leltárfelvétel történik, a beszámolóban szereplő készletértéket ekkor állapítják meg, ezzel csökkentve, az eddig elszámolt eladott áruk beszerzési értékét.

#### I.3.3. A követelések értékelése:

A követeléseket bekerülési értéken tartják nyilván. A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítésig nem rendezett követelésre értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a várhatóan megtérülő értéke közötti veszteség jellegű különbözetre, ha a különbözet jelentős és tartósnak minősül.

#### I.3.4. A pénzeszközök értékelése:

A bankszámlán tartott pénzeszközöket a bekerülési értéken, a bankszámla kivonaton szereplő Ft. értékben tartják nyilván. A pénztárban levő készpénz állomány értékét a fordulónapon megállapított tényleges készpénz leltár alapján állapítják meg, egyezően a pénztárjelentéssel.

#### I.3.5. A kötelezettségek értékelése:

A kötelezettségeket bekerülési értéken mutatják ki a mérlegben, hosszú-illetve rövid lejáratú bontásban.

#### I.3.6. Az időbeli elhatárolások:

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat a Sztv. 32.§-a a passzív időbeli elhatárolásokat a törvény 44. §-ában foglaltak szerint képezik.

Az üzleti évben nem történt olyan esemény, ami indokolta volna a Számviteli törvényben, valamint a Számviteli politikában meghatározott alapelvektől való eltérést, valamint nem következett be olyan változás, amely ne biztosítaná az adatok összehasonlíthatóságát a megelőző időszakokkal.

## **II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

### **II.1. Immateriális javak**

II.1.1. Az immateriális javak állományának nettó értéke 2015.12.31.-én 0.

Az immateriális javak állományában előző években beszerzett vagyoni értékű jogok szerepelnek, a bruttó értékük 386, eFt volt, mely megegyezik az elszámolt értékcsökkenéssel.

A tárgyévben nem történt új beszerzés.

## II. 2. Tárgyi eszközök

### II.2.1. A tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása adatok eFt-ban

Megnevezés	Bruttó érték nyitó	Bruttó érték növ.	Bruttó érték csökk.	Záró Bruttó érték
Műszaki gépek, berendezések	12963,0	324,0	4082,0	9205,0
Egyéb gépek, berendezések	408,0	135,0	0	543,0

### II.2.2. A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának alakulása adatok eFt-ban

Megnevezés	Écs nyitó	Écs növekedés	Écs csökkenés	Écs záró
Műszaki berendezések	10890,0	766,0	2732,0	8924,0
Egyéb gépek, berendezések	341,0	87,0	0	428,0

II.2.3. A tárgyi eszközök értékhelyesbítése részletes adatainak bemutatása:  
2015-ben nem került sor értékhelyesbítés elszámolására.

## II. 3. Készletek

### II.3.1. A készletek értékének változása

A készletek nyitó értéke 204, eFt  
A készletek záró értéke 202, eFt  
A társaságnak a Matyóföld című könyv kiadványból van készlete.

## II. 4. Követelések

### II.4.1. A követelések változásának bemutatása:

Követelések	eFt-ban
Nyitó értéke	16 201,
Záró értéke	6 497,

### Részletezése adatok E Ft-ban

Megnevezés	eFt
Vevőkövetés	159,0
Adott előleg	194,0
Általános forgalmi adó	6144,0

## II. 5. Pénzeszközök

### II.5.1 A pénzeszközök változásának bemutatása:

Nyitó értéke: 2666,0 eFt.  
Záró értéke: 21868,0 eFt.

A pénzeszközök részletezése:  
Pénztár záróállomány: 56,0 eFt.  
Bankszámla záró állomány: 21812, eFt.

## II. 6. Aktív időbeli elhatárolások

Költségek aktív időbeli elhatárolása: 66, eFt. Folyóirat előfizetésből biztosítási díjak előre fizetéséből és tárhely szolgáltatás előfizetéséből áll.

## II. 7. Saját tőke

II.7.1. A saját tőke változása:  
Saját tőke nyitó értéke: 17940, eFt.  
Saját tőke záró értéke: 25677, eFt.

A saját tőke növekedése 143 %, mely döntően a tárgyévi vállalozási eredménynek köszönhető.

## II. 8. Kötelezettségek

### II.8.1. A kötelezettségek változásának bemutatása

Rövid lejáratú kötelezettségek	eFt.-ban
Nyitó értéke	3264,0
Záró értéke	2983,0

### Főbb kötelezettségek

Megnevezés	Értéke eFt-ban
Szállító állomány	696,0
Jövedelem elszámolás	636,0
Jövedelmeket terhelő adók, járulékok	668,0
Cégautóadó	50,0
Helyi iparüzési adó	355,0
Társasági adó	578,0

II.8.2 A vállalkozásnak nincsenek mérlegen kívüli kötelezettségei.

## II. 9. Passzív időbeli elhatárolások

II.9.1. A passzív időbeli elhatárolások értékének alakulása eFt-ban  
A nyitó értéke: 59,0  
Záró értéke: 369,0

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: 52, eFt. 2016 évre kifizetett banner szolgáltatás.  
Költségek passzív időbeli elhatárolása: 317, eFt. 2016-ban számlázott telefon szolgáltatás és a  
könyvvizsgálat díja.

### **III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

A társaság működésének eredménye a közhasznú és a vállalkozási tevékenységekből keletkezett. A közhasznú szervezet jogszabály alapján kötelezett arra, hogy mind a bevételeit, mind a költségeket és a ráfordításokat mutassa ki közhasznú és vállalkozási tevékenységek arányában. Ennek megvalósítására a társaságnak több lehetősége van, melyeket a Számviteli politikájában rögzít. A társaság számviteli politikája szerint, a bevételei tételesen jól elkülöníthetők a közhasznú, egyben kedvezményezett tevékenységekre, és az ezen kívül folytatott vállalkozási tevékenységekre. 2015-ben a társaságnak vállalkozási bevétele volt, tárgyi eszköz bérbeadásból és PR kommunikációból. A többi tevékenysége közhasznú volt, melyek a vállalkozás bemutatásánál fel vannak sorolva.

#### **III.1 Bevételek**

III.1.1. Értékesítés nettó árbevétele összesen: 22756, eFt  
ebből közhasznú árbevétel: 3985, eFt.  
vállalkozási árbevétel: 18771, eFt.

III.1.2. Egyéb bevételek összesen: 25296, eFt  
ebből önkormányzattól kapott támogatás: 25 000, eFt melyet a közhasznú tevékenység végzéséhez kaptak. a többi tétel nem kapcsolható tételesen a tevékenységekhez, ezért arányosan van megosztva.

III.1.3. Pénzügyi műveletek bevételei nem érik el az 1 eFt-ot.

III.1.4. Rendkívüli bevétel 10, eFt volt, egy magánszemély adománya a Mezőkövesd újság készítésére ajánlva, így a közhasznú bevétel része.

#### **III. 2 Költségek, ráfordítások**

III.:2.1 A költségek és a ráfordítások megosztásában kétféle elv érvényesül, azokat a költségeket, amelyek közvetlenül felmerülnek a közhasznú tevékenységekhez, külön főkönyvi számra könyvelve gyűjtik, és a közhasznú tevékenységek költségeihez sorolják a beszámolóban. Ugyanígy kezelik a vállalkozási tevékenység költségeit is. Olyan költség és ráfordítás esetében, ahol nem lehetséges a tételes elkülönítés pl. energiaköltségek, ott a fenn említett bevételi arányszámot alapul véve osztják meg a költségeket közhasznú és vállalkozási költségek között.

III.2. 1.1 Anyagjellegű ráfordítások: 14470, eFt,  
Közhasznú: 11712, eFt  
Vállalkozási: 2757, eFt

III.2.1.2 Személyi jellegű ráfordítások: 15720,eFt  
Közhasznú: 11288,eFt  
Vállalkozási: 4433,eFt

III.2.1.3. Értékcsökkenési leírás: 910,eFt  
Közhasznú: 549, eFt  
Vállalkozási: 361, eFt

III.2. 2 Egyéb ráfordítások:8648,eFt  
Közhasznú:5217,eFt  
Vállalkozási:3431,eFt

Az egyéb ráfordítások jelentősebb értékei: az ingyenesen nyújtott (közhasznú) szolgáltatásokhoz kapcsolódó beszerzési számláknak a le nem vonható Áfa tartalma, illetve a 2006-ban vásárolt kamerák selejtezése, mivel jelentős maradványértékük volt, a számviteli törvény akkor hatályos előírásai szerint. Már technikailag elavultak, de ez ideig nem állt rendelkezésre elég forrás a selejtezésre.

III. 2.3 Pénzügyi műveletek ráfordításai  
Nem volt a tárgyidőszakban.

III. 2.4 Rendkívüli ráfordítás  
Nem volt a tárgyidőszakban.

#### **IV. Pénzügyi, jövedelmi és vagyoni helyzetet jellemző mutatószámok**

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Saját tőke aránya %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	549,63	860,78
2	Tőkefeszültségi mutató %	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	18,19	11,62
3	Eladósodottsági mutató %	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	18,19	11,62
4	Tőkéerősség %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	84,37	88,45
5	Befektetett eszközök aránya %	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	10,07	1,36
6	Forgóeszközök aránya %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	89,69	98,41

#### 4.2. Pénzügyi helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Likviditási mutató %	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	584,28	957,66
2	Likviditási gyorsráta %	<u>Forgóeszk.-készletek</u> Rövid lejáratú köt.	578,03	950,89

#### 4.3. Jövedelmezőség

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevétel arányos Jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Nettó árbevétel	0,93	34,00
2	Eszközarányos Jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	0,24	26,65
3	Tőkearányos Jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> saját tőke	0,29	30,13

### V. A társasági adó megállapítása

Társasági adóalap levezetése eFt-ban

Adózás előtti eredmény 8315,

Növelő tételek 7200,

Csökkentő tételek 936,

-----  
Társasági adó alapja: 14579, eFt

Számított társasági adó: 1458, eFt

Adómentesség: 880, eFt.

Fizetendő társasági adó: 578, eFt

A társaságot adómentesség illeti meg a Társasági adó törvény 20.§ (1) bekezdés e pontja alapján, a 6.számú melléklet E. fejezetében leírtak szerint. Az adóalapra számított adónak olyan része után, amennyit a kedvezményezett tevékenységből elért bevétele képvisel az összes bevételen belül.

