



4.

TM.GF KFT. ÜGYVEZETŐJÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2018. május 25-i rendkívüli nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Marsi Péter ügyvezető
Iktatószám:	TM/226-94/2018.
Tárgy:	Előterjesztés a TM.GF Törökszentmiklói Gazdaságfejlesztő Kft. 2017. évi mérlegbeszámolójának elfogadásáról
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozat-tervezet</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	1 db határozat 1 db beszámoló, (mérleg és eredmény-kimutatás)
Készítette:	Marsi Péter ügyvezető
Véleményezésre megküldve:	a Képviselő-testület Pénzügyi- és Városfejlesztési Bizottsága részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2018. május 18.

Tisztelt Képviselő-testület!

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2008. szeptember 30-án elhatározta, hogy az Európai Unió pályázatainak menedzselésére gazdasági társaságot alapít. A társaság alapítási döntését követően 2008. október 13-án jegyezték be az új társaságot.

A társaság alapítását ösztönző város rehabilitációs projekt végrehajtásához a Közreműködő Szervezet és a pályázati dokumentumok szerint a társaság ún. városfejlesztési társasággá alakult, ami elsősorban adminisztratív kötelezettségeket jelentett, illetve azt, hogy lehetőséget kaphatott több EU-s projekt megvalósításában az elmúlt években. A társaság szakmai tevékenységét 2009. évben kezdte meg folyamatosan folytatta szakmai tevékenységét 2015. év végéig, az előző EU-s tervezési ciklus lezárásáig. A 2007. -2013. EU-s tervezési ciklus Önkormányzat által elnyert szinte valamennyi pályázatának megvalósításában közre is működött. Sajnos azonban 2015. év végén az előző ciklus pályázatainak megvalósítása lezáródott, de az új tervezési ciklus pályázati felhívásai csak 2015. év végén, 2016. év elején jelentek meg. Így az önkormányzati fejlesztésekben, és a Kft tevékenységében, gazdálkodásában is törés mutatkozott. A Kft 2016. évet, illetve a 2017. év első felében is csak a korábban felhalmozott tartalékából tudta biztosítani a likviditását, de a 2017. év közepén meghozott támogatói döntéseket követően több projekt megvalósítására tudott szerződni az Önkormányzattal. Ezen projektek megvalósításához szükséges humánkapacitásokat biztosítja a Kft, így a kiegyensúlyozott gazdálkodása biztosította a társaságnak.

Minderre tekintettel a társaság működése 2016. évben veszteséges volt, ugyan, de a 2017. évi szerződések, és bevételek már az elhatárolt veszteség egy részének visszapótlására fedezetet nyújtottak, illetve már nyereséges lett a társaság. A következő időszakban (2020-ig) a bevételek, és a várható eredmény biztosítja a korábbi időszak elhatárolt veszteségének elszámolását, és megfelelő tartalék biztosítását, hogy a Kft 2020. év végéig tovább tudjon működni.

A cég elkészítette számviteli szabályok szerinti beszámolóját, amelyet a társaság könyvvizsgálója elfogadott és elfogadásra javasol.

Tisztelt Képviselő-testület!

A TM.GF Kft. Felügyelő Bizottsága 2018. májusi ülésén tárgyalja a társaság 2017. évi beszámolóját. Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a határozati javaslatot vitassa meg, és fogadja el.

Törökszentmiklós, 2018. május 18.


Marsi Péter
ügyvezető

..../2018. (.....) K. t.

határozat

TM.GF Törökszentmiklósi Gazdaságfejlesztő Kft. 2017. évi beszámolójáról

1. Törökszentmiklós Városi Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint a TM.GF Törökszentmiklósi Gazdaságfejlesztő Kft. alapítói jogainak gyakorlója a TM.GF Törökszentmiklósi Gazdaságfejlesztő Kft. 2017. évi beszámolóját 6 708 e Ft mérlegfőösszeggel, és 1 736 e Ft (nyereség) mérlegszerinti eredménnyel a határozat 1. számú melléklete szerint jóváhagyja.
2. Törökszentmiklós Városi Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint a TM.GF Törökszentmiklósi Gazdaságfejlesztő Kft. alapítói jogainak gyakorlója úgy határoz, hogy a 2017. gazdasági évben a TM.GF Kft.-nél keletkezett adózott eredmény kerüljön az eredménytartalékba, osztalékfizetés ne kerüljön megállapításra.

Erről értesülnek:

1. Markót Imre polgármestere helyben
2. Dr. Libor Imre jegyző helyben
3. Marsi Péter ügyvezető 5200 Törökszentmiklós, Kossuth Lajos utca 135.
4. Felügyelő Bizottság 5200 Törökszentmiklós, Kossuth Lajos utca 135.
5. Irattár

1 4 5 0 0 3 5 2 7 0 2 2 1 1 3 1 6

Statisztikai számjel

1 6 - 0 9 - 0 1 0 4 9 0

céggjegyzék száma

a vállalkozás megnevezése: TM.GF Törökszentmiklósi Gazdaságfejlesztő Kft.

címe, telefonszáma: 5200, Törökszentmiklós, Kossuth u.135.

Egyszerűsített éves beszámoló

2017.

üzleti évről

Kelt: Törökszentmiklós, 2018.05.16.

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 4 5 0 0 3 5 2 7 0 2 2 1 1 3 1 6

Statistikai számjel

1 6 - 0 9 - 0 1 0 4 9 0

Cégjegyzék száma

1 1

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017.12.31.

(év, hó, nap)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)			
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
09.	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	2 122		6 708
10.	I. KÉSZLETEK			
11.	II. KÖVETELÉSEK	341		1 758
12.	11. sorból: Követelések értékelési különbözete			
13.	11. sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
15.	14. sorból: Értékpapírok értékelési különbözete			
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 781		4 950
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások			
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+09.+17. sor)	2 122		6 708

Keltetés: Törökszentmiklós, 2018.05.16.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 4 5 0 0 3 5 2 7 0 2 2 1 1 3 1 6

Statistikai számjel

1 6 - 0 9 - 0 1 0 4 9 0

Cégjegyzék száma

1 2

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2017.12.31.** (év, hó, nap)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
19.	D. Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	1 793		3 529
20.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21.	20. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23.	III. TŐKETARTALÉK			
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	679		-1 207
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28. sorok)			
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 886		1 736
30.	E. Céltartalékok			
31.	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	89		838
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	89		838
35.	34. sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36.	34. sorból: Származékosügyletek negatív értékelési különbözete			
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	240		2 341
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	2 122		6 708

Keltetés: Törökszentmiklós, 2018.05.16.

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 4 5 0 0 3 5 2 7 0 2 2 1 1 3 1 6

Statistikai számjel

1 6 - 0 9 - 0 1 0 4 9 0 3 1

Cégjegyzék száma

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017.12.31.

(év, hó, nap)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
I.	Értékesítés nettó árbevétele			15 555	01
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke				02
III.	Egyéb bevételek	2		5	03
	III. sorból: visszaírt értékesítés				04
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	808		3 315	05
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 079		10 164	06
VI.	Értécsökkenési leírás				07
VII.	Egyéb ráfordítások	1		263	08
	VII. sorból: értékvesztés				09
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1 886		1 818	10
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei				11
	VIII. sorból: értékelési különbözet				12
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai				13
	IX. sorból: értékelési különbözet				14
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)				15
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-1 886		1 818	16
X.	Adófizetési kötelezettség			82	17
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-1 886		1 736	18

Keltezés: Törökszentmiklós, 2018.05.16.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A TM.GM Kft. tulajdonosának
a 2017. évi egyszerűsített éves beszámolóról

Vélemény

Elvégeztem a TM.GM Kft. („a Társaság”) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.708 E Ft, az adózott eredmény 1.736 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. 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

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

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért 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



közze tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.


A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a



közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Szolnok, 2018. május 17.



Megyesi Tibor
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 006279



4500352-2-16
adószám

16-09-010490
cégjegyzék száma

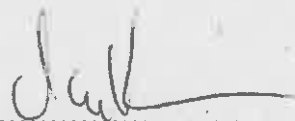
TM.GF Törökszentmiklósi Gazdaságfejlesztő Kft. a vállalkozás megnevezése
5200, Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. a vállalkozás címe, telefonszáma

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2017.évi

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Kelt: Törökszentmiklós, 2018.május 16.



.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1. Általános összefoglalás

A kiegészítő melléklet a TM.GF Törökszentmiklósi Gazdaságfejlesztő Kft. 2017. január 1-től 2017. december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

A vállalkozás 2008.09.30-án alakult, 2008.10.13-án került bejegyzésre.

A cégbírósági bejegyzés száma: 06 - 09 – 010490

A cég székhelye: 5200 Törökszentmiklós Kossuth L.u.135.

Adószáma: 14500352 - 2 - 16

Statisztikai számjel: 14500352-7022-113-16

A társaság jegyzett tőkéje: 3.000 ezer Ft

A vállalkozás tulajdonosa: Törökszentmiklós Városi Önkormányzat (adószám: 15732767-2-16, statisztikai száma: 1627313, Törzskönyvi azonosító: 732769, székhely: 5200, Törökszentmiklós, Kossuth L. u.135/a.)

A tulajdonos által jegyzett tőke aránya: 100%

A vállalkozás. fő tevékenysége: 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

A vállalkozás ügyvezetője: Marsi Péter (5200, Törökszentmiklós, Batthyány út 186.)

2. A beszámolási kötelezettség és a könyvvezetés

A könyvvezetés módja, beszámoló formája

A társaság könyvvezetési kötelezettségének a kettős könyvvitel rendszerében tesz eleget, „A” típusú mérleget és (összköltség) típusú eredménykimutatást készít.

A TM.GF Kft. 2017. év gazdálkodásáról egyszerűsített éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelelően. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll.

A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben foglalta össze a vállalkozás. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a társaság a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A társaság a felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A társaság a 6-7. számlaosztályokat nem használja.

Üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítja meg.

A pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai között a társaság a számviteli törvény előírásai szerinti tételeket (árfolyamdifferentiákat, kamatokat, kamatjellegű tételeket) mutatja ki.

A vállalkozás összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére nem kötelezett.

Könyvvezetés pénzneme

A Társaság a könyveit magyar nyelven, forintban vezeti.

Üzleti év

A beszámoló a 2017. január 1-től 2017. december 31-ig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2017.12.31

Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő március 31.

A beszámoló készítésért felelős

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a Pénzügyminisztérium által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

A beszámolót összeállító neve:

Kovácsné Halmi Mária
5200, Törökszentmiklós, Wesselényi u.22.
Regisztrációs száma:144688

Könyvvizsgálat:

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve:

Megyesi Tibor
5008, Szolnok, Ybl Miklós utca 13.
Könyvvizsgáló kamarai száma: MKVK 006279
Nyilvántartási szám: 6780678

Jelentős összegű hibák értelmezése

A 2013.évtől hatályos számviteli törvény 3.§.(3) 3. pontja szerint jelentős a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott összefutárt. Minden esetben jelentős a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszegének 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. A jelentős hibák helyesbítésének hatását elkülönítetten kell bemutatni, ebben az esetben „háromszlopos” mérleget és eredménykimutatást szükséges készíteni.

A jelentősnek nem minősülő hibákat, hibahatásokat a folyamatos tárgyévi könyvvezetés keretében kell helyesbíteni, a helyesbítés hatását a mérleg, illetve eredménykimutatás tárgyévi adatai tartalmazzák.

Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

A Társaság minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki. A szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíti. A nyilvántartások és bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított.

Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény 16.§ (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, amelyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Számviteli törvényben meghatározott alapelvek érvényesülnek.

3. Az eszközök és források értékelése

Az értékelési elvek, eljárások nem változtak az előző évhez képest.

Immateriális javak, tárgyi eszközök

A Társaság az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron, az amortizációval csökkentve mutatja ki. A tárgyi eszközök beszerzési áron kerültek nyilvántartásba vételre, az értékcsökkenés halmozott összegével csökkentve épültek a mérlegbe. A vállalkozás nem élt a piaci értéken való értékelés lehetőségével.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése általában az eszköz bekerülési értékének megfelelően történik: az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével. Az értékcsökkenés tervezésekor a társaság az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott. Az értékcsökkenés elszámolása évente történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Ha a vállalkozás szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél. A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet. A főkönyvvel való egyeztetés a mérleg fordulónapján történik.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti (bekerülési) értéken épülnek az eszközök közé. A kamatozó értékpapírok értéke nem tartalmazza a vételárban elismert kamatot. A részvények záró értéke megfelel a részvényt kibocsátó társaság Saját tőke / Jegyzett tőke arányának.

Készletek

Az árukat a vállalkozás költségként könyvelni, év végén tényleges leltárfelvétellel értékeli, majd a leltár, valamint a könyv szerinti érték különbözetével a költségeket módosítja. A vállalkozás a készletek értékelésénél a FIFO történő értékelést alkalmazza. A tételes leltárfelvételre december 31-én került sor.

Követelések

A vállalkozás a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést számol el - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében. ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőként, az adósként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést a vállalkozó visszaírással csökkenti.

A vállalkozásnak nem volt határidőn túli, valamint kétes kintlévősége. A külföldi pénzeszközben létrejött ügyletek a számla kiállításának napján, szolgáltatások esetén a számla beérkezésének időpontjában érvényes árfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítéskori és az elszámoláskori árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra. pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve ráfordításai címen.

Társaságunk a megbízható és valós összkép érdekében az OTP Bank Nyrt. bank árfolyamát választotta alkalmazandó devizaárfolyamnak.

Értékpapírok

Az értékpapírok, pénzeszközök: könyv szerinti (bekerülési) értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban levő pénzeszközök a bankszámlák év utolsó banki kivonatain szereplő összegekkel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe. Forgatási célú értékpapírral év végén a vállalkozás nem rendelkezett.

Az előzőekben ki nem emelt eszközök és források mérlegben való értékelése a számviteli törvény általános elvárásai szerint történik.

4. A mérlegben szereplő eszközök értékelése

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat nem tartalmaz.

A mérlegben az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezésen túl- az előző üzleti év megfelelő adatával összehasonlíthatóak.

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Befektetett eszközök

Az immateriális javak adatai

Az immateriális javak nettó értéke a mérlegforduló napon 0 ezer Ft.

A tárgyi eszközök adatai

Tárgyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 0 ezer Ft

A vállalat az értékcsökkenési leírás elszámolására a társasági adótörvény szerinti lineáris leírási kulcsokat alkalmazta. A 100.000 ezer Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközöket a használatba vételkor egy összegben számolja el költségként, de az analitikában a használat teljes időtartama alatt szerepelteti.

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása

Adatok eFt-ban

Befektetett eszközök megnevezése	Bruttó érték			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
I. Immateriális javak	0			0
1. Alapítás – átszervezés aktivált értéke				
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
3. Vagyoni értékű jogok				
4. Szellemi termékek				
5. Üzleti vagy cégérték				
6. Immateriális javakra adott előlegek				
II. Tárgyi eszközök	2			2
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok				
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek				
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2			2
4. Tenyészállatok				
5. Beruházások, felújítások				
6. Beruházásokra adott előlegek				
Összesen	2			2

Immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének bemutatása

Adatok eFt-ban

Befektetett eszközök megnevezése	Halmozott értékcsökkenés			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
I. Immateriális javak	0			0
1. Alapítás –átszervezés aktivált értéke				
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
3. Vagyoni értékű jogok				
4. Szellemi termékek				
5. Üzleti vagy cégérték				
6. Immateriális javakra adott előlegek				
II. Tárgyi eszközök	2			2
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok				
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek				
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2			2
4. Tenyészállatok				
5. Beruházások, felújítások				
6. Beruházásokra adott előlegek				
Összesen	2			2

Immateriális javak, tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenésének bemutatása

Adatok eFt-ban

Befektetett eszközök megnevezése	Terv szerinti			Terveven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
I. Immateriális javak	0		0		0
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
3. Vagyoni értékű jogok					
4. Szellemi termékek					
5. Üzleti vagy cégérték					
II. Tárgyi eszközök	0		0		0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok					
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek					
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					
Összesen	0		0		0

A befektetett pénzügyi eszközök adatai

Befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 0 ezer Ft
Értékpapírral, adott kölcsönrel, hosszú lejáratú bankbetétrel a vállalkozás a mérlegfordulónapon nem rendelkezett.

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya 6.708 ezer Ft, amelyből 1.758 ezer Ft a követelések egyenlege.

Készletek

Év végi záró egyenlege: 0 ezer Ft
Saját termelésű készlete a vállalkozásnak év végén nincs.

Követelések

Év végi záró egyenlege: 1.758 ezer Ft
Vevőkkel szembeni követelés összege: 1.750 ezer Ft
A társaság tárgyév végén kétes követeléssel nem rendelkezett, így értékvesztést nem számolt el.

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2016.december 31.	2017.december 31.
Követelések áruszállításból és szolg.(vevők)	0	1.750
Egyéb követelések (kötelezettség túlfizetések)	341	8
Összesen	341	1.758

Értékpapírok

Az értékpapírok záró egyenlege: 0 ezer Ft.

Pénzeszközök

A pénzeszközök záró egyenlege: 4.950 ezer Ft

- Pénztár 5 ezer Ft
- Bankbetétek 4.945 ezer Ft.
- Lekötött betét 0 eFt
- Átvezetési számla pénztár és bankszámla között 0 ezer Ft

Aktív időbeli elhatárolások

Évvégi záró egyenlege: 0 ezer Ft

A mérlegben szereplő források értékelése

Saját tőke

A vállalkozás saját tőkéje: 3.529 ezer Ft.

Jegyzett tőke

Záró értéke a mérleg fordulónapján 3.000 ezer Ft.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a vállalkozásnál: 0 ezer Ft.

Tőketartalék

Értéke évvizáráskor 0 ezer Ft.

Eredménytartalék

Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: -1.207 ezer Ft.

Lekötött tartalék

Értéke évvizáráskor 0 ezer Ft.

Értékelési tartalék

Értéke évvizáráskor 0 ezer Ft

Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévben a vállalkozás mérleg szerinti eredménye: 1.736 ezer Ft.

Saját tőke

Megnevezés	2016.12.31.	növekedés	csökkenés	2017.12.31.
Jegyzett tőke	3.000			3.000
Jegyzett, de még be nem fiz.	0			0
Eredménytartalék	679		1886	-1207
Mérleg szerinti eredmény	-1886	3622		1736
Lekötött tartalék	0			0
Összesen	1.793	3622	1886	3.529

Céltartalékok

2017-ben a vállalkozás céltartalékot nem képzett. Nincs a vállalkozásnak garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek*A hosszú lejáratú kötelezettségek*

Év végi záróállomány 0 ezer Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek

Év végi záró állománya: 838 ezer Ft.

Ebből a szállítókkal szembeni tartozás összege: 0 ezer Ft

Megnevezés	2016.december 31.	2017.december 31.
Tulajdonosok felé fennálló kötelezettség	0	0
Szállítók, vevők által fizetett előleg	0	0
Kölcsön, hitel éven belül esedékes törlesztése	0	0
Dec. havi munkabér, szem.közl.díj, járulékok	89	406
Társasági adó, Áfa, innovációs járulék	0	432
Összesen	89	838

Hátrasorolt eszközök

A társaság nem rendelkezik hátrasorolt eszközzel.

Passzív időbeli elhatárolások

A vállalkozás tárgyévi eredményt módosító, csökkentő könyvelési tételként 2.341 ezer Ft-ot számolt el. Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2016.december 31.	2017.december 31.
Kiadások passzív időbeli elhatárolása	240	2.341
Közüzemi, előfizetési díjak, szolgáltatások	240	2.341
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Passzív időbeli elhatárolások összesen	240	2.341

A társaság összköltség szemléletű eredménykimutatást készít, a felmerült költségeit költségnemenként számolja el. A 2017.évi üzleti tevékenység eredménye 1.818 eFt nyereség, így az adózás előtti eredmény 1.818 eFt. A 2017.évi adózott eredmény 2017.december 31-ére vonatkozó egyenlege 1.736 eFt.

A társaság alapításának célja az volt, hogy Törökszentmiklós Városi Önkormányzat EU-s pályázati forrásainak hatékony felhasználásában működjön közre, mint városfejlesztő társaság. Ezen cél megvalósításához szükséges, hogy a tulajdonos Önkormányzat rendelkezzen nyertes EU-s pályázatokkal. a társaság működése alapvetően erre épül.

A társaság a 2007 – 2013. EU-s tervezési ciklus ideje alatt folyamatosan közreműködött az alapító Önkormányzat valamelyik pályázatának megvalósításában, némelyikben több, másokban kevesebb feladatot felvállalva. Elmondható, hogy az Önkormányzat által a Kft-re bízott pályázatok megvalósításában hatékonyan, és sikeresen működött közre a társaság.

Az előző ciklus lezárására – pénzügyi szempontból – 2015. december 31-ig sor került, így a társaság a feladatait elvégezte. s 2015. év végéig kiállította a számláit. melyek az Önkormányzat által kifizetésre kerültek.

Az új tervezési ciklus projekt végrehajtási rendeleteiben ugyan kitűzött cél volt, hogy az állami és önkormányzati tulajdonban lévő EU-s pályázatokkal foglalkozó cégek kiemelkedő szerepet kapjanak, de ezek a felhívásokban nem voltak tetten érhetőek, így a pályázatok benyújtásának évének (2016.) első felében az egyes pályázatok kapcsán folyamatos szakmai egyeztetés folyt a Közreműködő Szervezettel, hogy hogyan vonható be az Önkormányzat Kft-je ezen projekt előkészítési tevékenységekbe, milyen feladatokat vállalhat a társaság a megvalósításban. 2016. közepére tisztázódott a Kft szerepe, mely eredményeként már néhány pályázatban a Kft megjelenhetett, mint a megvalósításnál közreműködő projektmenedzser, és egy projektnél – Helyi Foglalkoztatási Együttműködések -, mint az előkészítést végző szervezet. Erre a feladatra az Önkormányzat és a Kft szerződést is kötött, a Képviselő-testületi döntésnek megfelelően, és a munka el is kezdődhetett 2016-ban, de ennek a szerződésnek az eredményeként létrejövő megvalósíthatósági tanulmány csak 2017. évben készült el, illetve 2017-ben évben kellett benyújtani a Közreműködő Szervezetnek, így a teljesítés, és a kifizetés is a 2017. évben történt. Az EU-s projektek támogatásáról is – a legtöbb támogatási kérelem esetén – csak 2017. év közepén született meg, és a projekt-előkészítési és beszerzési eljárásokat követően a projektmenedzsmnt szerződések csak az év második felében lettek aláírva.

Minderre tekintettel a társaság működése a közeljövőben fenntartható és stabil, mely az elkövetkező időszakra biztosíthatja a társaság működésének feltételét. Bár a pályázati kiírásokban rögzített korlátozások miatt kisebb eredményességgel végezhetőek a tervezett tevékenységek, még így is biztosítható lesz a veszteségkompenzáció az elkövetkező időszakban, tehát fenntartható lesz a társaság működése.

A nettó árbevétel és az exportértékesítés bemutatás (adatok eFt-ban):

Belföldi értékesítés

Tevékenység	2016	2017
1. tev. Üzletviteli tanácsadás	0	15555
2. tev.	0	0
3. tev.	0	0
Összesen	0	15555

Költségek, ráfordítások

	2016	2017
anyagköltség (51)	0	0
igénybevett szolgáltatások (52)	710	720
egyéb szolgáltatások (53)	98	145
eladott áruk besz. értéke (814)	0	0
közvetített szolgáltatások (815)	0	2.450
személyi jellegű ráfordítások (54-55-56)	1.079	10.164
értékcsökkenés (57)	0	0
egyéb ráfordítás (86)	1	263
Összesen	1.888	13.742

A létszám- és bérgazdálkodás főbb adatai

A vállalkozás bérköltségként és személyi jellegű egyéb kifizetésként összesen 8.399 ezer Ft-ot fizetett ki a tárgyidőszakban. Az átlagos állományi létszám a 2017. évben 7 fő volt.

Tárgyévben foglalkoztatottak adatai

Megnevezés	Béreköltség eFt	Személyi jellegű egyéb kifizetések eFt
Megbízási díj	7559	0
FB részére kifizetett tiszteletdíj	600	0
FB részére kifizetett juttatás	0	0
Ügyvezető részére kifizetett tiszteletdíj	240	0
Ügyvezető részére kifizetett céljutalom	0	0
Foglalkoztatottak összesen	8.399	0

A pénzügyi eredmény tételeinek részletezése

Pénzügyi bevételek tárgyévben elszámolt összege : 0 eFt

Pénzügyi ráfordítások tárgyévben elszámolt összege : 0 eFt

A Társaság pénzügyi műveletként az árfolyam-különbözetekből adódó differenciákat, pénzügyi műveletekhez kapcsolódó kamatokat mutatja ki.

Társasági adó megállapításánál módosító tételek

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
1.	Adótörvény szerint figyelembe vett écs.leírás összege	0 ezer
2.	Előző évek elhatárolt veszteségéből felhasznált összeg	909 ezer
3.	Új eszköz üzembehelyezése érdekében adóévi beruházás	0 ezer
Összesen	909	ezer

Adózás előtti eredményt növelő tételek		
1.	Adóévben terv szerinti écs.leírásként elszámolt összeg	0 ezer
2.	Bírság, késedelmi pótlék	0 ezer
Összesen	0	ezer

Tájékoztató rész

A vállalkozó képviselőjére jogosult személyek adatai, akik az éves beszámolót kötelesek aláírni

Név	Lakóhely
Marsi Péter	5200, Törökszentmiklós, Batthyány út 186

A választott tisztségviselők osztalékot, kölcsönt, előleget a tárgyévben nem vettek fel.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök, veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nincsenek a társaság tulajdonában. környezetvédelmi garanciális kötelezettsége sincs.

A vezető tisztségviselőknek folyósított előlegek és kölcsönök, a nevükben vállalt kötelezettségek nem fordultak elő.

A társaság kapcsolt felekkel nem bonyolított ügyleteket.

Öt éven túli futamidejű, illetve zálogjoggal biztosított kötelezettség nincs.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások értelmezése:

A társaság a szokásos üzletmenetét figyelembe véve az alábbiakat tekinti kivételes nagyságúnak és kivételes előfordulásúnak:

- a.. Az 1.000 e Ft bekerülési összeget meghaladó egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök, beruházások.
- b.. Nem várt piaci lépés következtében a 10.000e Ft egyedi értéket meghaladó megrendelések összege.
- c.. Káresemények következtében esetenként a 300e Ft-ot meghaladó kapott illetve fizetett kártérítés, kőtbér összege.

Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem fordultak elő.

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

		Előző év %		Tárgyév %	
<i>Saját tőke növekedésének aránya</i>					
Saját tőke	x 100	$\frac{1.793 \times 100}{3.000}$	= 59,77	$\frac{3.529 \times 100}{3.000}$	= 117,63
Jegyzett tőke					
<i>Befektetett eszközök fedezete</i>					
Saját tőke	x 100	$\frac{1.793 \times 100}{0}$	= 0	$\frac{3.529 \times 100}{0}$	= 0
Befektetett eszközök					
<i>Tárgyi eszközök aránya</i>					
Tárgyi eszközök	x 100	$\frac{0 \times 100}{2.122}$	= 0	$\frac{0 \times 100}{6.708}$	= 0
Összes eszköz					
<i>Forgóeszközök aránya</i>					
Forgóeszközök	x 100	$\frac{2.122 \times 100}{2.122}$	= 100	$\frac{6.708 \times 100}{6.708}$	= 100
Összes eszköz					
<i>Tőkeellátottság</i>					
Saját tőke	x 100	$\frac{1.793 \times 100}{2.122}$	= 84,5	$\frac{3.529 \times 100}{6.708}$	= 52,61
Összes forrás					
<i>Likviditási mutató</i>					
Forgóeszközök	x 100	$\frac{2.122 \times 100}{89}$	= 2384,26	$\frac{6.708 \times 100}{838}$	= 800,48
Kötelezettségek					
<i>Árbevétel-arányos jövedelmezőség</i>					
Adózás előtti eredmény	x 100	$\frac{-1.886 \times 100}{2}$	= -94,300	$\frac{1.818 \times 100}{15560}$	= 11,68
Összes árbevétel + bevétel					
<i>Eszköz-arányos jövedelmezőség</i>					
Adózás előtti eredmény	x 100	$\frac{-1.886 \times 100}{2.122}$	= -88,87	$\frac{1.818 \times 100}{6.708}$	= 27,1
Összes eszköz					
<i>Vagyonarányos jövedelmezőség</i>					
Adózás előtti eredmény	x 100	$\frac{-1.886 \times 100}{1.793}$	= -105,19	$\frac{1.818 \times 100}{3.529}$	= 51,52
Saját tőke					