

**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI KÖZGYŰLÉS
E L N Ő K E**

ELŐTERJESZTÉS

a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2017. április 27-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a megyei önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2016. évi gazdálkodásáról – Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft.

Előterjesztő: Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

Előkészítő: Dr. Juhász János, ügyvezető

Rakoncza Szilvia, könyvelő

Dr. Veres Zoltán, megyei jegyző

Tisztelt Közgyűlés!

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés **120/2015. (IX.24.)** számú közgyűlési határozatával döntött a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. létrehozásáról és elfogadta annak alapító okiratát. A Kft. 2015 októberétől megkezdte működését, létrehozta munkaszervezetét és egyeztetéseket folytatott a települések képviselőivel. A tárgyalások alapján közreműködőként vesz részt a Megyei Önkormányzat és a települések által ellátott projekteken. A Kft. 2016 évi működése számos költséget generált, a hozzá kapcsolódó bevételei azonban csak később realizálódnak. A társaság 2016. évi számviteli beszámolójában azok a költségek, amelyek 2016 évben felmerültek, de 2017 évben a pályázatokban elszámolhatóak lesznek, aktív időbeli elhatárolásként kiemelésre kerültek. Ennek összege több mint 42 millió Ft. Ezen költségek finanszírozásához szükségessé vált a Kft. részére további források biztosítása.

Ennek érdekében a Kft. részére a 2016. és 2017. években megelőlegezési szerződések formájában az alábbi forrásokat biztosítottuk:

- 2016.07.06-án kelt szerződés értelmében 12.000.000,- Ft., melynek átutalás két részletben történt: 2016.07.08-án 6.000.000,- Ft. és 2016.08.05-én 6.000.000,- Ft.,
- 2016.10. 25-én kelt szerződés értelmében 7.000.000,- Ft., melynek átutalása 2016.10.27-én történt,
- 2016.12.01-jén kelt szerződés értelmében 11.000.000,- Ft., melynek átutalása 2016.12.05-én történt,
- 2017.03.06-án kelt szerződés értelmében 2.500.000,- Ft., melynek átutalása 2017.03.07-én történt.

A 2017. évben várhatóan a Kft. bevételei stabilizálódnak. A benyújtott támogatások egy részében támogatási döntés született, rövid időn belül támogatási szerződések kötésére kerül sor. A Kft. a pályázatokban 50 % támogatási előleg lehívására jogosult.


Amennyiben az előleg lehívások nem húzódnak el, a Kft-nek további forrás biztosítására nem lesz szüksége, ellenkező esetben az alábbi forrás biztosítására lenne szükség:

- 2017.09.30-ig 5.000.000,- Ft.
- 2017.10.31-ig 5.000.000,- Ft.

Szükség esetén ezen összegek a költségvetésünkben rendelkezésünkre állnak. **6/2017. (I.26.)** számú közgyűlési határozatával a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés felhatalmazott arra, hogy a költségvetési rendeletben meghatározott *Települési Pályázati Fejlesztési Alap terhére* a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. működéséhez szükséges forrást visszafizetési kötelezettség mellett biztosítsam.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, támogassa az előterjesztésben foglaltakat.

Tatabánya, 2017. április 19.


Popovics György
elnök

Határozati javaslat

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. 2016. évi számviteli beszámolóját és mellékleteit.

Határidő: azonnal

Felelős: Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

Hivatali végrehajtásért felelős: Dr. Veres Zoltán, megyei jegyző

Kovács Cecília, osztályvezető

Statisztikai számjel: 25390676-7022-113-11

Cégjegyzékszám: 11-09-023969

Komárom - Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. a vállalkozás megnevezése

2800 Tatabánya, Fő tér 4. a vállalkozás címe

2016. 01. 01. - 2016. 12. 31.

Egyszerűsített éves beszámoló

2016. december 31.

Tatabánya, 2017. február 24.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 25390676-7022-113-11

11

Cégjegyzékszám: 11-09-023969

Komárom - Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Mérleg fordulónapja: 2016. december 31.

Eszközök

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	0	0	10 980
02.	I. IMMATRIÁLIS JAVAK			10 737
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			243
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	B. Forgóeszközök (09.-12. sorok)	5 357	0	11 925
09.	I. KÉSZLETEK			
10.	II. KÖVETELÉSEK			6 016
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5 357		5 909
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások			42 342
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13.sor)	5 357	0	65 247

Tatabánya, 2017. február 24.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statisztikai számjel: 25390676-7022-113-11

12

Cégjegyzékszám: 11-09-023969

Komárom - Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Mérleg fordulónapja: 2016. december 31.

Források

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
15.	D. Saját tőke (16.+18.+19.+20.+21.+22.+23. sor)	4 917	0	11 345
16.	I. JEGYZETT TŐKE	6 000		6 000
17.	16. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
18.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
19.	III. TŐKETARTALÉK			
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			-1 083
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			6 000
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
23.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 083	0	428
24.	E. Céltartalékok			
25.	F. Kötelezettségek (26.-28. sorok)	401	0	48 521
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	401		48 521
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	39		5 381
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29.sor)	5 357	0	65 247

Tatabánya, 2017. február 24.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 25390676-7022-113-11

21

Cégjegyzékszám: 11-09-023969

Komárom - Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft.

EREDMÉNYKIMUTATÁSA (Összköltség eljárással)

Mérleg fordulónapja: 2016. december 31.

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			13 316
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	1		201
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	225		11 395
V.	Személyi jellegű ráfordítások	854		907
VI.	Értékcsökkenési leírás			668
VII.	Egyéb ráfordítások	6		104
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1 084	0	443
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1		8
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1	0	8
C.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	-1 083	0	451
X.	Adófizetési kötelezettség			23
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)	-1 083	0	428

Tatabánya, 2017. február 24.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

Kiegészítő melléklet a 2016. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

I. Általános rész

A társaság létesítő okiratának kelte:	2015.10.01.
A társaság bejegyzésének kelte:	2015.10.19.
Működési formája:	Korlátolt felelősségű társaság
Székhelye:	2800 Tatabánya, Fő tér 4.
Adószáma:	25390676-2-11
Statisztikai számjele:	25390676-7022-113-11
Cégjegyzékszám:	11-09-023969
Fő tevékenységi köre:	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
Egyéb tevékenységei:	PR, kommunikáció Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység Összetett adminisztratív szolgáltatás Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése Üzleti élet szabályozása, hatékonyságának ösztönzése Raktározás, tárolás
Képviselőre jogosult:	Dr. Juhász János ügyvezető
Tag:	Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 100 %
Jegyzett tőke:	6.000.000,- Ft.
Beszámoló formája:	Egyszerűsített éves beszámoló „A” típusú mérleg Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
Könyvvizetés módja:	kettős könyvvitel 5. számlaosztálybeli költség-nemenkénti nyilvántartás RLB ügyviteli rendszerben
A beszámoló készítésének időpontja:	a tárgyévet követő év február 20.

Az egyszerűsített éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

Könyvvizsgáló:

AUDIT-SERVICE Könyvszakértő, Adó- és Vezetési Tanácsadó Kft.

Dr. Serényi Iván 003607

Könyvviteli szolgáltató:

Alba Könyvszakértő Kft.

Rakoncza Szilvia 005617

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

A 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Kormányrendelet alapján a megyei önkormányzat a területén található települési önkormányzatok Európai Uniós forrásokat is felhasználó projektjei előkészítésében és megvalósításában kiemelt szereppel rendelkezik.

A Kormányrendelet 5. számú mellékletének 3.8.2.3. pontja a következőt rögzíti: „A megyei önkormányzat – a megye területén lévő megyei jogú város járásán kívül – a területén található települési önkormányzatok és területi kiválasztási eljárásrendben kiválasztott projektek esetén a megyei jogú város járásában található települési önkormányzatok esetében is, e rendelet hatálya alá tartozó támogatásból megvalósuló közfeladat fejlesztési projektjei projektmenedzsment tevékenységének, valamint a 3.12.1. pontban foglalt további tevékenységek ellátásában köteles részt venni, ha azt a települési önkormányzat kéri.”

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat a Kormányrendeletben meghatározott tevékenység ellátása érdekében, tekintettel az 5. számú melléklet 3.8.2.1. pontjában foglalt felhatalmazásra 100%-ban a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat tulajdonában álló korlátolt felelősségű társaságot alapított, Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság néven.

A társaság 2015. október 1-jén alakult, a Tatabányai Törvényszék Cégbírósága 2015. október 19-én jegyezte be 11-09-023969 cégjegyzékszámom. A társaság az előtársasági időszak alatt vállalkozási tevékenységet nem végzett, így első üzleti éve a létesítő okirat ellenjegyzésének napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tartott, azaz 2015. október 1-től 2015. december 31-ig. Ezen időszak adatai található az egyszerűsített éves beszámoló előző évi oszlopában. A tárgyév 2016. január 1-től 2016. december 31-ig tartott.

A társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét. A számviteli törvénnyel összhangban kialakította számviteli politikáját, illetve a pénzkezelési, leltározási, eszköz- és forrás értékelési szabályzatát.

A társaság rögzítette a számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Az ellenőrzés, önellenőrzés során jelentős összegű hibának minősül, 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 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az **eszközök** megoszlása az alábbi táblázatban található:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	e Ft.	%	eFt.	%
A. Befektetett eszközök	0	0,00%	10 980	16,83%
I. Immateriális javak	0	0,00%	10 737	16,46%
II. Tárgyi eszközök	0	0,00%	243	0,37%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00%	0	0,00%
B. Forgóeszközök	5 357	100,00%	11 925	18,28%
I. Készletek	0	0,00%	0	0,00%
II. Követelések	0	0,00%	6 016	9,22%
III. Értékpapírok	0	0,00%	0	0,00%
IV. Pénzeszközök	5 357	100,00%	5 909	9,06%
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00%	42 342	64,89%
Eszközök összesen	5 357	100,00%	65 247	100,00%

Befektetett eszközök között kerülnek kimutatásra az immateriális javak, tárgyi eszközök és befektetett pénzügyi eszközök, melyek tartósan, egy évnél tovább szolgálják a társaság tevékenységét.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése az eredeti bruttó értékéből kiindulva, levonva a tárgyév végéig elszámolt értékcsökkenést, könyvszerinti nettó értéken történik.

A társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését az eszköz várható elhasználódási idejének és a hasznos időtartam végén várhatóan realizálható érték, azaz a maradványérték figyelembe vételével határozza meg. A leírás alapja az eszköz aktiválásakor megállapított bruttó érték és a maradványérték különbözete.

Az értékcsökkenés az üzembe helyezés napjától kezdődően havonta, a számviteli politikában foglaltak szerinti mértékben, lineáris módszerrel, napra időarányosan kerül elszámolásra.

A társaság befektetett eszközeinek értéke 10.980 eFt., amely 10.737 eFt szellemi termékekből, és 243 eFt egyéb berendezésekből áll. A szellemi termékek bruttó értéke 11.049 eFt., melyből 2016 évben 312 eFt. értékcsökkenés került elszámolásra. Az egyéb berendezések bruttó értéke 600 eFt., melyből 2016 évben 357 eFt. értékcsökkenés került elszámolásra.

A **forgóeszközök** csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A fennálló követelések a számviteli törvényben előírt értékelés szerint (értékvesztéssel csökkentett) bekerülési értéken szerepelnek a mérlegben. A társaság a lejárt határidős és mérlegkészítésig ki nem egyenlített követeléseket egyedileg értékeli, s indokolt esetben értékvesztést számol el. 2016. évben értékvesztés elszámolására nem volt szükség.

A társaság forgóeszközeinek értéke 11.925 eFt., amely 6.016 eFt. követelésből és 5.909 eFt. pénzeszközből áll.

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

Követeléseik között 254 eFt. a belföldi vevő követelés, melyet a vevő egyenlegközlőben visszaigazolt. 5.144 eFt. követelés áll fenn a TOP pályázat támogatási szerződése alapján benyújtott kifizetési kérelem kapcsán, melynek elfogadása és kifizetése a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént. A társaságnak 618 eFt. követelése áll fenn a NAV-val szemben, ÁFA adónemben.

A társaság pénzeszközeinek értéke 5.909 eFt., amely a Pannon Takarékszövetkezetnél vezetett bankszámláján lévő 5.896 eFt és pénztárában lévő 13 eFt. összegekből áll.

Aktív időbeli elhatárolásként kell - könyv szerinti értékben - kimutatni a számviteli törvény által ilyen címen kötelező jelleggel meghatározott tételeket.

A társaság az aktív időbeli elhatárolások közé az alábbi gazdasági eseményeket sorolja:

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,
- az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Aktív időbeli elhatárolások összege: 42.342 eFt., amelyből 305 eFt. a 2016 évben kifizetett, de 2017 évet érintő bérleti díj, biztosítási díj és 42.037 eFt. a 2016 évben felmerült, de 2017 évben támogatásból megtérülő, halasztott ráfordítások összege.

A társaság 2016 évben több mint 100 pályázat benyújtásában vett részt, ebből 89 pályázatban konzorciumi tagként vesz részt. A támogatói döntések elhúzódnak, így 2016 évben támogatási szerződés aláírására, kifizetési kérelem benyújtására nem került sor, csupán 1 pályázat esetében. A pályázatok előkészítése kapcsán azonban a társaságnak jelentős költségei, ráfordításai keletkeztek. Ezért a számviteli törvényben megfogalmazott összemérés elvét figyelembevéve, a könyvvizsgáló egyetértésével, a társaság a költségek aktív időbeli elhatárolásként történő kiemelése mellett döntött, annak érdekében, hogy a költségek és bevételek azonos időszakhoz kapcsolódjanak.

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

A források megoszlása az alábbi táblázatban található:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	e Ft.	%	eFt.	%
D. Saját tőke	4 917	91,79%	11 345	17,39%
I. Jegyzett tőke	6 000	112,00%	6 000	9,20%
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0,00%	0	0,00%
III. Tőketartalék	0	0,00%	0	0,00%
IV. Eredménytartalék	0	0,00%	-1 083	-1,66%
V. Lekötött tartalék	0	0,00%	6 000	9,20%
VI. Értékelési tartalék	0	0,00%	0	0,00%
VII. Adózott eredmény	-1 083	-20,22%	428	0,66%
E. Céltartalékok	0	0,00%	0	0,00%
F. Kötelezettségek	401	7,49%	48 521	74,37%
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00%	0	0,00%
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00%	0	0,00%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	401	7,49%	48 521	74,37%
G. Passzív időbeli elhatárolások	39	0,73%	5 381	8,25%
Források összesen	5 357	100,00%	65 247	100,00%

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerész mutatható ki, amelyet a tulajdonos bocsátott a társaság rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos a tőketartalék változásain túlmenően az adózott eredményből hagyott a társaságnál. A saját tőke részeként kell kimutatni az eszközök piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

A saját tőke a – jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

A társaság 6.000 eFt. jegyzett tőkével alakult, melyet a tulajdonos az alakulást követően a társaság rendelkezésére bocsátott.

Eredménytartaléka - 1.083 e Ft amely kizárólag az előző üzleti év negatív eredményét tartalmazza, mivel az előző évben a társaság bevételt nem realizált.

A tulajdonos az év folyamán 6.000 eFt. pótbefizetés mellett döntött, mely lekötött tartalékként kerül kimutatásra.

A társaság 2016 évi adózott eredménye 428 eFt.

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Kft. által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzürtékhöz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

A társaság hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik.

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

A rövid lejáratú kötelezettségek között 30.000 eFt. tulajdonostól kapott megelőlegezési kölcsön, 9.653 eFt. TOP pályázathoz kapcsolódó támogatási előleg, 4.316 eFt. szállítói tartozás, 2.312 eFt. NAV-val szembeni kötelezettség, 97 eFt helyi iparüzési adó és 2.143 eFt bértartozás szerepel.

Passzív időbeli elhatárolásként kell - könyv szerinti értékben - kimutatni a számviteli törvény által ilyen címen kötelező jelleggel meghatározott tételeket.

A társaság a passzív időbeli elhatárolások közé az alábbiakat sorolja:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a társasággal szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggént ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatások összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni,
- a halasztott bevételként kimutatott egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. A támogatásként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, vagy a támogatási visszafizetésekor kell megszüntetni,
- a halasztott bevételként kimutatott egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt elengedett, valamint harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében). Az így kimutatott halasztott bevételt a kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, vagy a támogatási visszafizetésekor kell megszüntetni,
- a halasztott bevételként kimutatott egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajánékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét. Az így kimutatott halasztott bevételt a kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, vagy a támogatási visszafizetésekor kell megszüntetni,

A passzív időbeli elhatárolások összege 5.381 eFt., melyből 437 eFt. a 2017 évben felmerülő, de 2016 évet érintő igénybevett szolgáltatások értéke (könyvelési díj, könyvvizsgálati díj, közüzemi díjak) és 4.944 eFt. a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás halasztott bevételként történő kimutatása.

A támogatás értéke 5.144 eFt., a támogatásból megvalósított szellemi termék bruttó értéke 5.44 eFt., a 2016 évi értékcsökkenése 200 eFt.

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A bevételek megoszlása az alábbi táblázatban található:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	e Ft.	%	eFt.	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0,00%	13 316	98,45%
Egyéb bevétel	1	50,00%	201	1,49%
Pénzügyi műveletek bevételei	1	50,00%	8	0,06%
Rendkívüli bevételek	0	0,00%	0	0,00%
Bevételek összesen	2	100,00%	13 525	100,00%

A társaság árbevétele pályázatok előkészítéséből, tanulmányok írásából, adminisztratív szolgáltatásokból és tanácsadásból tevődik össze.

Az egyéb bevételekből 200 eFt. a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összege.

A pénzügyi műveletek bevételei között a Pannon Takaréknál vezetett számlaösszeg után kapott kamat összege található 8 eFt. értékben.

A költségek és ráfordítások megoszlása az alábbi táblázatban található:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	e Ft.	%	eFt.	%
Anyagjellegű ráfordítások	225	20,74%	11 395	87,16%
Személyi jellegű ráfordítások	854	78,71%	907	6,94%
Értékcsökkenési leírás	0	0,00%	668	5,11%
Egyéb ráfordítások	6	0,55%	104	0,80%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0,00%	0	0,00%
Rendkívüli ráfordítások	0	0,00%	0	0,00%
Költségek, ráfordítások összesen	1 085	100,00%	13 074	100,00%

Az anyagjellegű ráfordítások közül 212 eFt. az anyagköltség, 10.623 eFt. az igénybevett szolgáltatás és 560 eFt. az egyéb szolgáltatások költsége.

A személyi jellegű ráfordítások között 231 eFt. bérköltség, 501 eFt. a személyi jellegű egyéb kifizetések és 175 eFt. a bérjárulékok értéke.

Értékcsökkenési leírás értéke: 668 eFt.

Az egyéb ráfordítások között 5 eFt. a kamarai hozzájárulás, 98 eFt. önkormányzati adók, és 1 eFt. az egyéb ráfordítás.

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

A társaság adózás előtti eredménye 451 eFt.

Adóalapot növelő tételek:

- Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés: 668 eFt.
- Összesen: 668 eFt.

Adóalapot csökkentő tételek:

- Előző évek elhatárolt vesztesége: 225 eFt.
- Adótörvény szerinti értékcsökkenés: 668 eFt.
- Összesen: 893 eFt.

A társasági adó fizetési kötelezettség 23 eFt. Jövedelem minimum megállapítása nem szükséges, mivel a társaság adózás előtti eredménye meghaladja a jövedelem minimum összegét.

Az Adóhivatal a vonatkozó adóévet követő 5 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket, illetve nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A társaság ügyvezetőjének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

IV. Tájékoztató rész

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet mutatói a következők:

VAGYONI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
		eFt	eFt	%	%	%
Tartósan befektett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	0	10 980	0,00	16,83	0,00
	Eszközök összesen	5 357	65 247			
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u>	5 357	11 925	100,00	18,28	18,28
	Eszközök összesen	5 357	65 247			
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	4 917	11 345	0,00	103,32	0,00
	Befektetett eszközök	0	10 980			
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u>	4 917	11 345	0,00	749,83	0,00
	Tárgyi eszközök	0	1 513			
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u>	4 917	11 345	91,79	17,39	18,94
	Források összesen	5 357	65 247			
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u>	401	48 521	7,49	74,37	993,45
	Források összesen	5 357	65 247			
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	Hosszú lejáratú köt.	0	0	0,00	0,00	0,00
	Források összesen	5 357	65 247			
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	401	48 521	7,49	74,37	993,45
	Források összesen	5 357	65 247			

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

VAGYON MŰKÖDTETÉS HATÉKONYSÁGA

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
		eFt	eFt	%	%	%
Eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>0</u>	<u>13 316</u>	0,00	0,20	0,00
	Eszközök összesen	5 357	65 247			
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>0</u>	<u>13 316</u>	0,00	8,80	0,00
	Tárgyi eszközök	0	1 513			
Készletek fordulatszáma	Nettó árbevétel	0	13 316	0,00	0,00	0,00
	Átlagos készletek	0	0			
Saját tőke fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>0</u>	<u>13 316</u>	0,00	1,17	0,00
	Saját tőke	4 917	11 345			

PÉNZÜGYI STRUKTÚRA MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
		eFt	eFt	%	%	%
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	<u>0</u>	<u>6 016</u>	0,00	12,40	0,00
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401	48 521			
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>401</u>	<u>48 521</u>	7,49	74,37	993,45
	Eszközök összesen	5 357	65 247			
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. eredménye	-1 084	443	-270,32	0,91	-0,34
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401	48 521			
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u>	<u>0</u>	<u>254</u>	0,00	5,89	0,00
	Szállítók	86	4 316			
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u>	<u>-542</u>	<u>-328</u>	0,00	-8,98	0,00
	Nettó árbevétel	0	13 316			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	<u>0</u>	<u>3 008</u>	0,00	96,35	0,00
	Anyagjellegű ráfordítások	225	11 395			

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
		eFt	eFt	%	%	%
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>5 357</u>	<u>11 925</u>	1335,91	24,58	1,84
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401	48 521			
Likviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	<u>5 357</u>	<u>11 925</u>	1335,91	24,58	1,84
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401	48 521			
Likviditási mutató III.	Pénzeszk.+értékpapírok	5 357	5 909	1335,91	12,18	0,91
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401	48 521			
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>5 357</u>	<u>5 909</u>	1335,91	12,18	0,91
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401	48 521			

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
		eFt	eFt	%	%	%
Kamatfedezet	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>-1 084</u>	<u>443</u>	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Kamat,adó és értékcs. előtti fedezet (EBITDA fed)	<u>Üzemi tev. eredménye+écs.</u>	<u>-1 084</u>	<u>1 111</u>	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Cash Flow fedezet	Adózott eredmény+amortizáció	-1 083	1 119	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Adósság visszafizető képesség	Adózott eredmény+amortizáció	<u>-1 083</u>	<u>1 119</u>	-270,07	2,31	-0,85
	Kötelezettségek	401	48 521			

A jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Előző év	Tárgyév	Tárgyév	Változás
		eFt	%	eFt	%	%
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>-1 084</u>	0,00	<u>443</u>	3,33	0,00
	Nettó árbevétel	0		13 316		
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>-1 084</u>	-22,05	<u>443</u>	3,90	-17,71
	Saját tőke	4 917		11 345		
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény	-1 084	-20,24	443	0,68	-3,36
	Összes eszköz	5 357		65 247		

Jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
		E Ft	E Ft	%	%	%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	<u>Adózott eredmény</u>	<u>-1 083</u>	<u>451</u>	-22,03	3,98	-18,05
	Saját tőke	4 917	11 345			
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	<u>Adózott eredmény</u>	<u>-1 083</u>	<u>451</u>	0,00	3,39	0,00
	Árbevétel	0	13 316			
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	Adózott eredmény	-1 083	451	-20,22	0,69	-3,42
	Összes eszköz	5 357	65 247			
Adózott eredmény/Működő tőke	<u>Adózott eredmény</u>	<u>-1 083</u>	<u>451</u>	-21,85	-1,23	5,64
	Forgóeszk-rövid lejár. köt.	4 956	-36 596			

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

Főbb mutatók összesítése

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás (%)
		(eFt)	(%)	(eFt)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	0	0,00	10 980	16,83	0,00
	Eszközök összesen	5 357		65 247		
Forgóeszközök aránya	Forgóeszk+Aktív időbeli elhat	5 357	100,00	54 267	83,17	83,17
	Eszközök összesen	5 357		65 247		
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	4 917	91,79	11 345	17,39	18,94
	Összes forrás	5 357		65 247		
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek	401	7,49	48 521	74,37	993,45
	Összes forrás	5 357		65 247		
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	5 357	108,95	65 247	575,12	527,88
	Saját tőke	4 917		11 345		
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	0	0,00	13 316	117,37	0,00
	Saját tőke	4 917		11 345		
Likviditási mutató I. (Current ratio)	Forgóeszközök	5 357	1 335,91	11 925	24,58	1,84
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401		48 521		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	5 357	1 335,91	11 925	24,58	1,84
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401		48 521		
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök+Értékpapírok	5 357	1 335,91	5 909	12,18	0,91
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401		48 521		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	5 357	1 335,91	5 909	12,18	0,91
	Rövid lejáratú kötelezettségek	401		48 521		
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	-1 083	-22,03	451	3,98	-18,05
	Saját tőke	4 917		11 345		
Árbevétel arányos üzleti eredménye	Üzemi (üzleti) eredmény	-1 084	0,00	443	3,33	0,00
	Nettó árbevétel	0		13 316		
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	-1 084	-22,05	443	3,90	-17,71
	Saját tőke	4 917		11 345		
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény	-1 084	-20,24	443	0,68	-3,36
	Összes eszköz	5 357		65 247		

A foglalkoztatottakra vonatkozó adatok a következők:

Megnevezés	Fő	Béreköltség (eFt.)	Személyi jellegű kifizetés (eFt.)	Bérbírlék (eFt.)
Munkaviszonyban állók	4	19.500	3.730	5.611
Megbízással fogl.	3	-	3.726	956
Összesen	7	19.500	7.456	6.567

Mivel a számviteli törvényben megfogalmazott összemérés elvét figyelembevéve a könyvvizsgáló egyetértésével a 2016 évben felmerült költségek, amelyek 2017 évben kerülnek pályázati elszámolásra, aktív időbeli elhatárolásként kiemelésre kerültek, ezért nem egyeznek meg a fenti táblázat adatai az eredménykimutatásban szereplő adatokkal.

Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Kiegészítő melléklet 2016

A társaságnak függő vagy vállalt kötelezettségei nincsenek.

A társasággal szemben peres eljárás nincs folyamatban.

A működés során a környezetre káros hulladék nem keletkezett.

A könyvvizsgálói szolgáltatás igénybevételére 200 eFt. került kimutatásra.

A felügyelő bizottsági tagok részére juttatás nem került kifizetésre.

Az ügyvezető 2015. október 1-től 2016. szeptember 30-ig megbízási jogviszony, majd 2016. október 1-től munkaviszony keretében látja el feladatát. A megbízási, illetve munkaszerződésében rögzítetteken felül további juttatás nem került részére kifizetésre.

Tatabánya, 2017. február 24.


Dr. Juhász János
Ügyvezető