

MIOK Észak-kelet-magyarországi Régió Kiemelten Közhasznú Nonprofit KFT  
3530 Miskolc, Meggyesalja u. 26.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A 2018. ÉVI EGYSZERÜSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

## ***I. Általános rész***

### **1. A Társaságra vonatkozó alapinformációk**

A MIOK Észak-kelet-magyarországi Régió Kiemelten Közhasznú Nonprofit KFT alapításának időpontja: 2008.04.29.

A Cégbíróság 05-09-015572 szám alatt cégnyilvántartásba vette.

A Társaság székhelye: 3530 Miskolc, Meggyesalja utca 26.

A Társaság tulajdonosai :

Bisbac Dániel

Karádi Zoltán

Baranyai Zsolt

Dr. Kiss István

Bisban Anita

Jakubik István

A Társaság jegyzett tőkéje: 2.300 e Ft összegről a tárgyidőszakban felemelésre került 3.000 e Ft-ra. A változást a cégbíróság bejegyezte.

A Társaság alaptevékenysége : szakmai középfokú oktatási, szakképzés szervezési, iskolarendszerű, iskolarendszeren kívüli szakképzés felnőttképzés. A KSH szakágazati besorolás: 8532

### **2. A Társaság számviteli szabályozás szempontú jellemzése**

2.1. A beszámolási kötelezettség teljesítése a többször módosított 2000. Évi C. törvény II. fejezetének 4-10. paragrafusai alapján történt.

A számvitelről szóló törvényben rögzített határértékek alapján a Társaság egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett. Az EGK 4. Számú irányelvének megfelelő számviteli törvény alapján választható sémák közül a társaság az összehasonlíthatóság biztósítása érdekében a mérleg-, valamint az eredménykimutatás elkészítésére a *mérleg előírt tagolásának „A” változatát*, az összköltség eljárással készítendő *eredménykimutatás előírt tagolásának szintén „A” változatát* választotta. A mérleg megadott tételeinek további tagolásával illetve új tételek felvételével nem kíván élni a vállalkozás.

2.2. A 2018. évre vonatkozóan a Társaság mérlegkészítési időpontja: 2019. május 28.

A könyvvezetésért felelős személy: Horváthné Pamuki Mária kamarai tag  
könyvvizsgáló, kamarai regisztrációs száma: 005149

A MIOK Ékma-nél három fős felügyelő bizottság működik:

Ulcz Mária  
Somos Judit  
Falus Ágnes

A tisztségviselők juttatásban nem részesültek.

### 2.3. A vállalkozás által alkalmazott általános értékelési módok

- immateriális javak: nettó értéken = beszerzési érték csökkentve a tervezett és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a visszaírással és az értékehelyesbítéssel
- tárgyi eszközök: számviteli politikában meghatározott bekerülési ( beszerzési ) értéken csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel, módosítva az egyedi értékelésbe bevont eszközök értékhelyesbítésével
- befektetett pénzügyi eszközök: bekerülési értéken csökkentve az egyedi értékelésben a számviteli törvény illetve a számviteli politika alapján elszámolt értékvesztéssel
- forgóeszközök:
  - vásárolt készletek: tényleges beszerzési érték
  - saját előállítású készlet: közvetlenül felmerült előállítási költség
  - belföldi pénzürtékre szóló követelések: számlázott, elismert összegben a várható veszteségekre elszámolt értékvesztés és visszaírást is figyelembe véve
  - külföldi pénzürtékre szóló követelések: elfogadott, elismert devizaösszeg számviteli politikában meghatározott árfolyamon Ft-ra átszámított összegben, csökkentve a nyújtott engedmények összegével, módosítva az elszámolt értékvesztés és visszaírás összegével
- Deviza és forint pénzkészletek értékelése: könyv szerinti, vagy az év utolsó napján érvényes devizavételi árfolyamon. Valutakészletek a számlavezető bank év utolsó napján érvényes devizavételi árfolyamon.
- Saját tőke: könyv szerinti érték
- Belföldi pénzürtékre szóló kötelezettség: könyv szerinti értéken

### **3. A Társaság által a Számviteli Törvény alapján alkalmazandó módszerek és szabályok részletes ismertetése. A mérleg és eredménykimutatás különböző tételeihez kapcsolódó részletezések és magyarázatok.**

#### 3.1. 1. Befektetett eszközökkel kapcsolatos elszámolási szabályok

Értékcsökkenési leírás alkalmazott módszere:

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzésekor egyedileg kerül megállapításra a maradványérték és a hasznos élettartam.
- A Társaság naptári hónaponként utólag és a tárgyi eszközök napi szinten vett állományára számol el egyedileg értékcsökkenési leírást.
- Minden esetben %-os lineáris leírást alkalmaz.
- Az amortizációs kulcsok mértékére a társasági adóról szóló törvény 2. sz. melléklet b. fejezete szerinti %-ot használja.
- A 100.000,- Ft-ot meg nem haladó egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközöket, azok használatba vételekor egyösszegben, értékcsökkenési leírásként költségként elszámolja.
- Az immateriális javak közül a szellemi termékeket egyedileg meghatározott időtartam alatt írja le költségként.
- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök körében terven felüli értékcsökkenés kerül elszámolásra, ha az adott eszköz könyvszerinti értéke jelentősen és tartósan meghaladja a piaci értékét.

#### 3.1.4. Befektetett pénzügyi eszközök:

- 2018. december 31-én a Társaság tulajdonában lévő más vállalkozásokban lévő részesedések értéke: 175 e Ft a Géniusz Tisztben lévő törzsbetét.
- Befektetett eszközökre vonatkozóan 2018. évben értékvesztés elszámolására nem került sor .

#### 3.2. Forgóeszközökkel kapcsolatos elszámolási szabályok

##### 3.2.1. Készletek

A vásárolt készletek elszámolására vonatkozóan a Társaság 2018. évben a következő módot választotta. A vásárolt készletek beszerzésekor rögtön az 5. számlaosztályban anyagköltségként vagy a 8. Számlaosztályban elábéként elszámolásra kerülnek és év végén december 31-i fordulónappal készített leltárok alapján a 2. számlaosztályban a leltárérték nyilvántartásba kerül, az anyagköltségek illetve az elébé egyidejű csökkentésével. A tényleges leltárfelvétellel megállapított készletek értékelése tényleges beszerzési áron történik.

### 3.2.2. Követelések

- 2018. december 31-i záróállománya 2.138 e Ft, ennek megoszlása a következő:

Belföldi és külföldi vevői követelés:.	2.020 e Ft
Egyéb követelés ( iskola ):	118 e Ft

A vevői követelések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezésre kerültek.

- A váltókövetelés záróállománya: 0 Ft.

### 3.2.3. Pénzeszközök

- Pénzeszközök záróállománya a következőképpen alakul:  
( adatok e Ft-ban )

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31.	2017.12.31.	2018.12.31.
Forintpénztár	108	141	111	40
Valutapénztár				
Bankbetétek	13	120	649	103
<b>Összesen:</b>	<b>121</b>	<b>261</b>	<b>760</b>	<b>143</b>

### 3.3. Aktív időbeli elhatárolások

A 2018. december 31-i aktív időbeli elhatárolások záróállománya 0 e Ft volt, képzés nem történt.

### 3.4. A társaság forrásaira vonatkozó információk:

#### 3.4.1. Saját tőke: 39.802 e Ft

- A Társaság Jegyzett tőkéje 2017. december 31.-én 3.000 e Ft.
- 2017. december 31-én a Saját tőke összetétele a következő:

Jegyzett tőke:	3.000 e Ft
Tőketartalék:	34.291 e Ft
Eredménytartalék:	189 e Ft
<u>Adózott eredmény:</u>	<u>2.322 e Ft</u>
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>39.802 e Ft</b>

Értékelési tartalékot a Társaság 2018. évben nem képzett.

## 3.4.2. Céltartalék:

- A Társaság 2018. évben a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

## 3.4.3. Hosszú lejáratú kötelezettségek:

- 2018. december 31-én a Társaságnál hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 0 e Ft voltak.

## 3.4.4. Rövid lejáratú kötelezettségek:

- 2018. december 31-én a mérlegben kimutatott rövidlejáratú kötelezettségek záróállománya 1.289 e Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása a következő:

Szállítói kötelezettségek	10 e Ft
Jövedelemelszámolási számla	1.048 e Ft
Tartozás az állami költségvetés felé	231 e Ft

## 3.4.5. Passzív időbeli elhatárolások:

- 2018. december 31-i passzív időbeli elhatárolások záróállománya 0 Ft.

## 3.5. A vállalkozás eredménykimutatására vonatkozó információk:

- A választott eredménykimutatási módszer alapján az adózott eredmény megalapítása összköltséges eljárással készült. 2018. évben az üzemi üzleti tevékenység ( közhasznú tevékenység ) eredménye 2.322 e Ft.

A vállalkozási jellegű tevékenység árbevétele nem volt e Ft, mivel a bérleti díj nem számít vállalkozási bevételnek.

## 3.5.1. Anyagi jellegű ráfordítások részletezése:

Anyagköltség	92 e Ft
Igénybevett szolgáltatások értéke	3.794 e Ft
Egyéb szolgáltatások értéke:	662 e Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	e Ft
<u>Eladott ( közvetített ) szolgáltatások értéke</u>	<u>e Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>4.548 e Ft</b>

## 3.5.2. Személyi jellegű ráfordítások részletezése:

Béreköltség	6.860 e Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetések	343 e Ft
<u>Bérfelrakások járulék</u>	<u>1.221 e Ft</u>
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>1.221 e Ft</b>

## 3.6. A Társaság 2018. évre vonatkozó pénzügyi, vagyoni és jövedelmezőségi mutatószámai a következők:

## 3.6.1. Vagyoni helyzetre vonatkozó mutatók:

	2017. év	2018. év
a) Befektetett eszközök aránya (ME%)		
<u>M01</u>		
M11	95,6	94,0
b) Forgóeszközök aránya (ME%)		
<u>M5</u>		
M11	4,4	6,0
c) Saját tőke aránya (ME%)		
<u>M12</u>		
M26	89,3	96,9
d) Idegen tőke aránya (ME%)		
<u>M21</u>		
M26	10,7	3,1

## 3.6.2. Pénzügyi helyzetre vonatkozó mutatók:

a) Likviditási mutató		
<u>M8</u>		
M26	40,9	5,2
b) Hitelfedezeti mutató (ME%)		
<u>M35</u>		
M26	35,3	4,9

## 3.6.3. Jövedelmezőségre vonatkozó mutatók:

a) Árbevétel arányos nyereség (ME%)			
	$\frac{ExA + ExIX}{ExI}$	negatív	16,8
b) Tőkearányos nyereség (ME%)			
	$\frac{ExA+EXIX}{M15}$	negatív	5,8
c) Eszköz arányos nyereség (ME %)			
	$\frac{ExA + ExIX}{M14}$	negatív	5,7

## 4. Egyéb tájékoztató adatok a vállalkozás tárgyévi működésére vonatkozóan

5.

## 4.1. Létszám és béradatok

- A 2018. ben az átlagos statisztikai létszám 1 fő volt, a gazdasági tevékenységet a képviseletre jogosult ügyvezetője végezte.

## 4.2. Társaságra vonatkozó egyéb információ

- 2018. december 31-én folyamatban lévő jelentős peres eljárások nem voltak.
- 2018. évben a könyvekben ki nem mutatható kapott zálogjogok nem voltak, és a Társaság tulajdonában lévő ingatlanaira zálogjogokat nem adott.
- A tárgyidőszakban a tárgyi eszközök bruttó értéke nem változott, beruházás nem történt.

Budapest, 2019. május 28.

Ügyvezető igazgató