

2	1	9	5	4	0	9	0	8	5	5	9	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	0	9	-	9	1	7	1	5	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Apertus Közzolgálati Oktatás-fejlesztési Közp.Szolg. Nonprofit Kft. a vállalkozás megnevezése


1118 Budapest, Ménesi út 5. a vállalkozás címe, telefonszáma

2017.01.01-2017.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló

Keltezés: Budapest, 2018. április 18.




a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz. 21954090-8559-572-01

Cégbir.sz. 01-09-917155

Apertus Közzolgálati Oktatás-fejlesztési Közp.Szolg. Nonprofit Kft.

11

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

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE 'A' változat (Eszközök)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Módosított előző év 2016.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31
a	b	c	d	e
1	A Befektetett eszközök	71 044	-	62 135
2	I. Immateriális javak	3 153	-	3 527
9	Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-
10	II. Tárgyi eszközök	67 891	-	58 608
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
18	III. Befektetett pénzeszközök	-	-	-
25	Befekt.püi.eszk.értéke helyesbítése	-	-	-
8	B Forgóeszközök	561 035	-	498 522
9	I. Készletek	32	-	425
10	II. Követelések	102 699	-	326 934
11	III. Értékpapírok	-	-	-
12	IV. Pénzeszközök	458 304	-	171 163
13	C Aktív időbeli elhatárolás	33 331	-	31 887
14	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	665 410	-	592 544

Kelteszés: 2018. április 18.



A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz. 21954090-8559-572-01

Cégbir.sz. 01-09-917155

Apertus Köszolgálati Oktatás-fejlesztési Közp.Szolg. Nonprofit Kft.

12

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

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE 'A' változat (Források)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Módosított előző év 2016.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31
a	b	c	d	e
53	D Saját tőke	74 871	-	66 888
54	I. Jegyzett tőke	25 500	-	25 500
55	Ebből visszavásárolt tulajdonú részesedés névértéke	-	-	-
56	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-	-
57	III. Tőketartalék	22 000	-	22 000
58	IV. Eredménytartalék	25 083	-	25 083
59	V. Lekötött tartalék	2 288	-	2 288
60	VI. Értékelési tartalék	-	-	-
61	VII. Adózott eredmény	-	-	7 983
62	E Céltartalékok	-	-	7 984
66	F Kötelezettségek	588 651	-	486 370
67	I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-
71	II. Hosszúlejáratú kötelezettség	-	-	-
80	III. Rövidlejáratú kötelezettség	588 651	-	486 370
90	G Passzív időbeli elhatárolás	1 888	-	31 302
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN	665 410	-	592 544

Keltetés: 2018. április 18.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz. 21954090-8559-572-01

Cégbir.sz. 01-09-917155

Apertus Közzszolgálati Oktatás-fejlesztési Közp.Szolg. Nonprofit Kft.

31

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

Egyszerűsített éves beszámoló 'A' EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összköltség
eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Módosított előző év 2016.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	880 056	-	1 442 587
II.	Aktivált saját teljesítmények	- 32 952	-	-
III.	Egyéb bevételek	624	-	1 380
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	156 878	-	178 636
V.	Személyi jellegű ráfordítások	672 407	-	1 204 240
VI.	Értékcsökkenési leírás	18 349	-	61 005
VII.	Egyéb ráfordítások	24	-	8 043
	VII.sorból: értékvesztés	-	-	-
A	Üzemi tevékenység eredménye	70	-	- 7 957
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	8	-	6
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	78	-	32
B	Pénzügyi műveletek eredménye	- 70	-	- 26
C	Adózás előtti eredmény	-	-	- 7 983
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
D	Adózott eredmény	-	-	- 7 983

Keltezés: 2018. április 18.



A vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Az APERTUS
Kft.
2017.évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

I. A társaság bemutatása

Társaság neve:	Apertus Közszolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit 1118
Székhelye:	Budapest, Ménesi út 5.
Működési forma	Betéti Társaság
Jegyzett tőke:	25 000 000,00 Ft
Képviselőre jogosultak:	Koltányi Gergely ügyvezető
Statistikai szám:	21954090-8559-572-01
Cégjegyzékszám	01-09-917155
Adószám:	21954090-2-43
Tulajdonos:	Magyar Állam
Tulajdonosi jog gyakorlója	Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt megbízása alapján a Nemzeti Közszolgálati Egyetem

II. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettsége, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma:

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját: **Egyszerűsített éves beszámoló**, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.

· A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.

· Az eredmény-kimutatása : Összköltségeljárással készült, formája: "A" változat.

· Átérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

· Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

· A mérleg fordulónapja: **2017. december 31.**

· A mérlegkészítés időpontja: **2018. január 31.**

3. A beszámoló készítése, aláírása:

· A beszámoló nyelve: **Magyar**

· Aláíró: **Ügyvezető**

4. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

A könyvvizelési szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve: **Révész Mária**

Nyilvántartási száma: **145992**

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

8. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

A tárgy időszakban a könyvvizsgálói díj kizárólag a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat jogcímén merült fel.

Könyvvizsgáló neve: Varga Eszter

Kamarai regisztrációs száma: 005050

III. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;

a Társaság a kisértékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben. c)

Az értékvesztés elszámolása és visszairása:

- akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott;
- kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig. d)

A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;
- a valuta és devizakészletek csökkenésekor az, átlagárfolyamon kell elszámolni;
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középárfolyama alapján történik;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középárfolyamon történik;

e) Az előző évhez képest a tárgy időszakban az értékelési eljárások nem változtak.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

IV. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:

A Társaság nem rendelkezik saját részvénnyel, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnyel.

2. Információk a kötelezettségekről

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 évet túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem merültek fel.

4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:

A beszámoló egészére vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján:

2%

11 851 eFt

- A mérlegben jelentősnek minősülő tételek a főkönyvi kivonatban szereplő sorok alapján

Tárgyi eszközök	58 608 eFt
Követelések	326 934 eFt
Bankbetétek	170 984 eFt
Aktív időbeli elhatárolások	31 887 eFt
Vevőtől kapott előlegek	300 000 eFt
Egyéb kötelezettségek	186 370 eFt
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) Passzív időbeli elhatárolások	21 051 eFt
	31 302 eFt
- Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 442 587 eFt
Igénybe vett szolgáltatások	159 399 eFt
Béreköltség	928 609 eFt
Egyéb személyi jellegű kifizetések Bérjárulékok	57 339 eFt
	218 292 eFt

V. Tájékoztató adatok

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása

Az statisztikai állományi létszám:	144 fő	Béreköltség:	928 609 eFt
		Személyi jellegű egyéb kifizetések:	57 339 eFt

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

- A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt. - A Társaságnál igazgatóság nem működik.

- A Társaságnál felügyelő bizottság működik.

A felügyelő bizottságnak a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.

A felügyelő bizottság nevében vállalt garancia nincs.

3. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnál a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Társaság kapcsolt vállalkozásaival szembeni ügyleteinek a kapcsolat szerinti bemutatása:

- A Rövid lejáratú követelés kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorból

a tulajdonosi joggyakorlóval szemben: 255472 eFt

- A Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorból

a tulajdonosi joggyakorlóval szemben: 300000 eFt

5. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

6. Céltartalék képzése

A beszámolási időszakban a Társaság céltartalékot képzett a várható kötelezettségekre.

Céltartalék jogcíme:

Munkavállaló munkaügyi perével kapcsolatos céltartalék

Céltartalék összege:

7984 eFt

7. Közhasznú eredmény levezetése

A vállalkozás tárgyévi eredménye -7.983 eFt volt, mely teljes egészében a peres ügy miatt képzett céltartalék eredménye.

A közhasznú eredmény alakulását a közhasznúsági melléklet tartalmazza.

8. Pénzügyi vagyoni helyzet mutatói

A pénzügyi vagyoni helyzet mutatóit a 1. számú melléklet tartalmazza.

2018. április 18.



Képviselőre jogosult személy aláírása

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

APERTUS Kft.

Bázis évre
2016.12.31

Tárgy évre
2017.12.31

Befektetett eszközök aránya =

Befektetett eszközök x 100

11%

10%

Összes eszköz

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.

Forgóeszközök aránya =

Forgóeszközök+aktív időbeli elhatárolás x 100

89%

90%

Összes eszköz

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök.

Tőkeerősség (saját tőke aránya) =

Saját tőke

11%

11%

Mérleg főösszege

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =

Adózott eredmény x 100

0%

-12%

Saját tőke

A mutató értéke kifejezi, hogy a tárgyévben a saját tőke növededésében/csökkenésében milyen az adózott eredménynek.

Kötelezettségek aránya =

Kötelezettségek x 100

88%

82%

Mérleg főösszeg

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a hosszú- és rövidlejáratú tartozások aránya.

Befektetett eszközök fedezete =

Saját tőke x 100

105%

108%

Befektetett eszközök

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

Forgótőke, saját tőke aránya =

Forgótőke x100

-37%

18%

Saját tőke

A mutató értéke kifejezi, hogy a rövid lejáratú kötelezettséggel csökkentett forgóeszközök (vagyis a nettó forgótőke), a saját tőke hány százalékára nyújt fedezetet.

Likviditási mutató =

$$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{95\%}{102\%}$$

A mutató értéke kifejezi, hogy a forgóeszközök összege milyen százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségeknek.

Árbevétel arányos üzleti eredmény =

$$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{nettó árbevétele}} = \frac{\text{Értékesítés}}{0\%} = -1\%$$

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a társaság alaptevékenységének jövedelmezősége.

Eszköz arányos jövedelmezőség =

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}} = \frac{0\%}{-1\%}$$

A mutató értéke kifejezi, hogy egységnyi lekötött eszköz mekkora adózás előtti eredményt hoz létre, vagyis az eszköz jövedelemtermelő képességéről ad tájékoztatást.