

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Az
APERTUS Kft.
2018.évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

I. A társaság bemutatása

Társaság neve:	Apertus Közszolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft.
Székhelye:	1118 Budapest, Ménesi út 5.
Működési forma	Korlátolt Felelősségű 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	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 kötelezettségre, 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 : **Összköltséglejárással** készült, formája: "A" változat.
- Áttérés 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: **2018. 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 könyvviteli 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 valóság 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 átvételek 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 részvényt, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvényt.

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.	<u>A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása</u>		
	A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:		
	A beszámoló egészére vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján:	2%	10 993 eFt
	- A mérlegben jelentősnek minősülő tételek a főkönyvi kivonatban szereplő sorok alapján		
	Tárgyi eszközök		41 010 eFt
	Követelések		400 929 eFt
	Bankbetétek		94 113 eFt
	Vevőtől kapott előlegek		300 000 eFt
	Egyéb kötelezettségek		175 905 eFt
	- Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:		
	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		1 503 244 eFt
	Igénybe vett szolgáltatások		167 210 eFt
	Bérlétszék		1 004 690 eFt
	Egyéb személyi jellegű kifizetések		62 761 eFt
	Bérfizetések		211 986 eFt

V. **Tájékoztató adatok**

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

Az statisztikai állományi létszám:	146 fő	Bérlétszék:	1 004 690 eFt
		Személyi jellegű egyéb kifizetések:	62 761 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 jog gyakorlójával szemben	329 447 eFt
az anyavállalattal szemben: (Nem értelmezhető)	
a leányvállalattal szemben: (Nem értelmezhető)	
 - A Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorból

a tulajdonosi jog gyakorlójával szemben	300 000 eFt
az anyavállalattal szemben: (Nem értelmezhető)	
a leányvállalattal szemben: (Nem értelmezhető)	

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 nem képzett.

A Társaság céltartaléka a 2017. évben képzett összeg még fel nem oldott részét tartalmazza.

Céltartalék jogcíme:	Munkavállaló munkaügyi perével kapcsolatos céltartalék	
Céltartalék összege:		6 829 eFt

7. Közhasznú eredmény levezetése
A vállalkozás tárgyévi eredménye -294 eFt volt (veszteség), mely teljes egészében a közhasznú tevékenységéhez kapcsolódik.
A közhasznú eredmény alakulását a közhasznúsági melléklet tartalmazza.

8. Pénzügyi vagyoni helyzet mutatói
A pénzügyi vagyoni helyzet mutatóit a 1. számú melléklet tartalmazza.

2019. április 11

Képviselőre jogosult személy aláírása

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

APERTUS Kft.

Bázis évre
2017.12.31

Tárgy évre
2018.12.31

Befektetett eszközök aránya =

$$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}} \quad 10\% \quad 9\%$$

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

Forgóeszközök aránya =

$$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}} \quad 90\% \quad 91\%$$

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

Tőkeerősség (saját tőke aránya) =

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \quad 11\% \quad 12\%$$

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

Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =

$$\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}} \quad -12\% \quad 0\%$$

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

Kötelezettségek aránya =

$$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}} \quad 82\% \quad 87\%$$

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

Befektetett eszközök fedezete =

$$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}} \quad 108\% \quad 132\%$$

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

Forgótőke, saját tőke aránya =

$$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}} \quad 18\% \quad 29\%$$

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

Likviditási mutató =

$$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \quad 102\% \quad 104\%$$

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

Árbevétel arányos üzleti eredmény =

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

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

Eszköz arányos jövedelmezőség =

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

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