

**ZÁRLATI EMLÉKEZTETŐ**  
**AZ ERZSÉBETVÁROSI TELEVÍZIÓS KHT.**  
**2005. ÉVI**  
**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK**  
**KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Készítette: MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.  
Cg. 01-09-561335 Fővárosi Bíróság Cégbírósága

Budapest, 2006. május 22.

MONETA  
Könyvvizsgáló és  
Adótanácsadó Kft.

Tóth József  
ügyvezető

bejegyzett könyvvizsgáló 002555  
MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.  
nyilvántartásba-vételi szám: 000233  
1188 Budapest Bercsényi u. 29/a.

## Tartalomjegyzék

ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
A Társaság jogi adatai	2
A beszámoló készítés rendje	2
A megbízás körülményei	3
A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI	4
A Társaság működésének szabályozottsága	4
Alapítói kapcsolatok	4
Adóhatósági kapcsolatok	4
Szerződéses kapcsolatok	5
Egyéb kapcsolatok	5
A számvitel rendje	5
Pénzkezelés	5
Tevékenység	6
A mérlegtételek alátámasztása	6
A mérlegtételek valódiságának vizsgálata	6
Eszközök	6
A. Befektetett eszközök	6
B. Forgóeszközök	7
C. Aktív időbeli elhatárolások	8
Források	9
D. Saját tőke	9
E. Céltartalékok	9
F. Kötelezettségek	9
G. Passzív időbeli elhatárolások	10
Az eredmény-kimutatás véleményezése	11
A kiegészítő melléklet véleményezése	14
ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK	15
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS	

## ÁLTALÁNOS RÉSZ

### A Társaság jogi adatai

A Társaság neve:	Erzsébetvárosi Televíziós Közhasznú Társaság
A Társaság székhelye:	1076 Budapest, Wesselényi u.17.
A Társaság telephelye:	1076 Budapest, Garay u. 5. 3. emelet 4/a.
A Társaság alapítása:	1996. november 07.
A tevékenység kezdete:	1997. február 03.
Cégjegyzék szám:	01-14-000084
Jegyzett tőke:	3.000.000 Ft
Adószám:	18157451-2-42
A Társaság elsődleges feladata:	A kerületi lakosság információs közös szükségleteinek biztosítása, érdeklődésre számot tartó információval való ellátása
A Társaság fő tevékenysége:	Film-, videógyártás
Számlavezető bank:	OTP Bank Rt.
Tulajdonos:	Budapest VII. Erzsébetváros Önkormányzata
Mérleg készítés időpontja:	Tárgyévét követő március 31.

A Társaság közhasznú jogállással nem rendelkezik.

Információm szerint 2005. évben cégbírósági bejelentési kötelezettség alá eső változás nem volt a Társaság jogi adataiban.

### A beszámoló készítés rendje

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett, melynek részeként

- **mérlegét** a számviteli törvény 1. számú melléklete „A” változata római számai szerint állította össze, az úgynevezett mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal ( eszközök, források ) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.
- **összköltség eljárással** készült **eredmény-kimutatását** a számviteli törvény 2. számú melléklete „A” változata római számai szerint tagolta, az úgynevezett lépcsőzetes elrendezéssel. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az üzleti 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 kerül megállapításra.
- **kiegészítő mellékletét** a beszámolónak megfelelő követelmények szerint állította össze.

## A megbízás körülményei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a számviteli beszámoló összeállítása során érvényesültek-e a számviteli törvényben foglalt előírások, és hogy a beszámoló megbízható és valós képet ad-e a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A társaság könyvvizsgálatára megbízási szerződést kötöttem. A könyvvizsgálatot az 1997. évi CXIV. és CXLV. törvény, a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény, a kapcsolódó jogszabályok (társasági adó törvény, SZJA törvény, ÁFA törvény és az egyéb adónemekkel és járulékokkal foglalkozó jogszabályok), illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nemzeti könyvvizsgálati standardjai és módszertani útmutatója alapján végeztem.

### A könyvvizsgálat során

- fő célnak a számviteli alapelvek érvényesítését tekintettem. Különös gondot fordítottam a könyvvezetési rendszer zártságára, az esetleges hiányosságok, hibák feltárására, rendeztésére.
- kiemelt vizsgálati szempont volt
  - az egyszerűsített éves beszámoló számviteli törvény és a számviteli alapelvekben foglaltak szerinti összeállításának vizsgálata
  - az eredmény-kimutatás ténytárait alátámasztó bizonylatok mintavételes vizsgálata.

A vizsgálatot az egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzését, a jelentés összeállítását, dokumentálását, illetve az adategyeztetést személyesen illetve könyvvizsgáló asszisztens bevonásával végeztem.

Az Audit risk kezelését már a tervezés időszakában elemeire bontva becsültem fel:

- az eredendő kockázatot közepes
- az ellenőrzési kockázatot közepes
- a feltárási kockázatot szintén közepes szintre becsültem.

A társaság részéről a könyvvizsgálói feladatok ellátásához adatot szolgáltatott, illetve a vizsgálat során közreműködött Óri Attila ügyvezető és Izing Kata könyvelést vezető vállalkozó. Nevezettek könyvvizsgálói tevékenységem ellátását segítőkészen támogatták, munkámhoz a társaság megfelelő feltételeket biztosított. Az együttműködés és a szakmai kapcsolat korrekt volt.



## **A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI**

A Társaság ügyvezetése által a 2005. 01. 01. – 12. 31. közötti időszakról 2005. 12. 31-re készített éves beszámolóról a következő tájékoztatást adom:

### **A Társaság működésének szabályozottsága**

A Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal, a könyvvizetés a számviteli törvény és a számviteli politika rendelkezései szerint folyt.

A Társaság számlarendje biztosítja, hogy az általa szabályozott könyvvizetés az éves beszámoló elkészítését megfelelően alátámassza

### **Alapítói kapcsolatok**

Az alapító és a Társaság kapcsolatát alapvetően a Képviselő-testület 661/2004. (XII. 17.) határozata alapján létrejött együttműködési szerződés illetve annak tárgyévi módosítása határozza meg.

Az együttműködési szerződés értelmében

- az alapító a közérdekű televíziós tevékenységet havi 1.000 E Ft összegben támogatja.
- a Társaság ellenérték fejében – film, videó gyártás – szolgáltatást nyújt az alapítónak.

A költségvetési terv alapján folyósított havi előlegek elszámolására tényleges költségek alapján készült végösszegszámla szolgál. A felek 2.500 E Ft összegben maximálták a havi elszámolható szolgáltatás díját.

A Képviselő testület 87/2005. (III. 07.) számú határozata alapján az Önkormányzat eszközvásárlásra 7.000 E Ft tagi kölcsönt nyújtott a Társaságnak, a tagi kölcsön szerződést a későbbiekben (514/2005. (X. 21.) számú határozat) felmondták, és támogatássá minősítették az adott összeget. Észrevételezem azonban, hogy még a tagi kölcsön esetében kiköthető annak lekötött tartalékként kezelése, a támogatás esetében nem.

Észrevételezem, hogy az Ügyvezető igazgató munkaszerződését korábbi és ismételt kérésem ellenére sem tudta a Társaság bemutatni.

Az önkormányzat Pénzügyi Irodája 2006. február 08-án azt igazolja, hogy 2005. évben ténylegesen 17.042 E Ft-tal támogatta a Társaságot. A Társaság bankszámláján pénzügyileg teljesült működési támogatás 15.965 E Ft. Az Ügyvezető igazgatótól kapott információ szerint az eltérés oka, hogy az igazolt támogatásból az önkormányzat a Társaságot terhelő költségeket von le, de azokról bizonylatot nem kap a Társaság.

### **Adóhatósági kapcsolatok**

A Társaságnál átfogó adóhatósági ellenőrzés 2005. évben nem volt, az adóhatósággal bevallások és adófizetések vonatkozásában volt kapcsolata.

Az előző években felhalmozott adókötelezettség részletekben történő megfizetésére fizetési könnyítési kérelmet nyújtott be a Kht. az APEH Kelet-budapesti Igazgatóságához. A kérelmet – az Szja adónem kivételével – az adóhatóság kedvezően bírálta el. A 2005. 04. 19-én kelt határozatban előírt fizetési ütemezésnek a Társaság nem tett maradéktalanul eleget.

## **Szerződéses kapcsolatok**

A Társaságnál a szakmai feladatok ellátása alkalmazotti foglalkoztatás helyett vállalkozási szerződések alapján folyik. Javaslom felülvizsgálni a szerződéses kapcsolatokat abból a szempontból, hogy van-e közöttük olyan, amit egy esetleges adóellenőrzés munkaviszonyban végzett, munkát leplező színlelt szerződésnek minősíthet.

Ismételten felhívom a figyelmet a szerződések szerinti számlázások és teljesítés igazolások összhangjának fontosságára. Az alkalmaként meghatározott vállalkozási díjat rendszerint egy összegben számlázzák, amely összeg nem is osztható maradék nélkül az alkalmankénti díjazás összegével.

A teljesítésigazolások rendre elmaradnak. A számlák melléklete kell, hogy legyen annak dokumentálása mikor, hány alkalommal vette igénybe a szolgáltatást a Kht és ennek megfelelően a szerződés szerinti értéken milyen számla fogadható be.

A könyvvizsgálat bekérte, de nem nyert betekintést a következő szerződésekbe: Hírzárlat Média Kft, Erdei Tünde, White Fox Kft.

## **Egyéb kapcsolatok**

A Társaság, mint kárvallott érintett a tárgyi eszközei eltulajdonítása tárgyában a Pest Központi Kerületi Bíróság által 2005. 01. 07-én hozott ítéletében. A bűncselekmény 2002. február-március hóban történt, a Társaság kárának megtérítéséről nem rendelkezik az ítélet.

## **A számvitel rendje**

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően vezeti könyveit.

A főkönyvi könyvelés a „SigmaCONTÓ” programmal folyik, a főkönyvi nyilvántartás és a folyószámla analitika zárt egységet alkot.

A bér modulok feladásokat készítettek a főkönyvi könyvelésnek.

A tárgyi eszközök egyedi nyilvántartása számítógéppel készül, és kimutatásokban kerül összesítésre.

Valuta és deviza forgalma nincs a Kht-nak.

Kimenő számlázásra szigorú számadású, előre számozott számlatömböket használ a Társaság.

## **Pénzkezelés**

Észrevételezem, hogy a házi pénztár forgalmának egyenlege – a tárgyév hét hónapjának végén, és a többi időszakban hónapon belül is – negatív előjelű, ami készpénz kezelési fegyelmezetlenséget és szabálytalan pénzkezelést jelez. Az Ügyvezető nyilatkozata szerint a készpénzfizetési számlák időnként a keltezés dátumánál később kerülnek kifizetésre, a könyvekbe viszont a számlának megfelelő időponttal kerülnek.

Fedezet hiányában nem került folyósításra az ügyvezető éves munkabére és a felügyelő bizottság 2004. II. félévi és 2005. évi tiszteletdíja.

## **Tevékenység**

A társaságnak az eredeti alapító okiratban megfogalmazott (Erzsébetváros lakossága információs közös szükségleteinek biztosítása, érdeklődésre számot tartó információval ellátása) nem bevétel elérése érdekében végzett, ingyenes tevékenység. A módosított és hatályban lévő alapítói okirattól hiányzik a Kht feladat meghatározása.

A 2005. 01. 01-jén hatályba lépő közszolgálati műsorszolgáltató megállapodás új alapokra helyezi a Társaság és az Önkormányzat kapcsolatát. A közszolgálati hírközlést és a kapcsolódó egyéb közcélú feladatokat szolgáltatási díj formájában finanszírozza az alapító.

2005. évben nem volt számottevő a vállalkozási bevétel összege.

## **A mérlegkételemek alátámasztása**

A Társaság

- tárgyi eszközöiről összesített kimutatás készült
- a vevő követeléseinek és a szállítói tartozásainak analitikája a főkönyvvel zárt egységet alkot
- a pénztárának egyenlegét készpénz leltárral igazolja
- banki pénze egyenlegét banki kivonat (még nincs)
- beszámolójának egyéb tételeit számítások, dokumentumok támasztják alá,

## **A mérlegkételemek valódiságának vizsgálata**

### ***ESZKÖZÖK***

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén 7.833 EFt

A nevezőben zárójelben szerepelnek a 2004. december 31-i adatok.

#### **A. Befektetett eszközök**

**7.090 EFt**  
**(4.321 EFt)**

#### **I. IMMATERIÁLIS JAVAK**

**18 EFt**  
**(106 EFt)**

Összetétele:

Szellemi termékek **18 EFt**  
**(106 EFt)**

A főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartás és a mérlegérték megegyezik. Értékelése a számviteli törvénynek megfelel. A szellemi termékek között tartja nyilván a Társaság a vásárolt szoftvereket. Az állomány 2005. évben 66 EFt beszerzési értékű szoftverrel növekedett.

## II. TÁRGYI ESZKÖZÖK

7.072 EFt  
(4.215 EFt)

Összetétele (EFt):

Megnevezés	2004. XII. 31.	2005. XII. 31.	Változás
Műszaki berendezések	2.640	6.105	3.465
Egyéb berendezések	1.575	967	-608
Összesen:	4.215	7.072	2.857

A tárgyév előtt beszerezett tárgyi eszköz állományról csak kimutatással rendelkezik a Társaság; az egyedi nyilvántartó kartonok az előző könyvvezető átadási anyagából hiányoztak. Az egyedi nyilvántartás pótlása – az ügyvezető nyilatkozata szerint – megkezdődött.

A mérleg érték az egyedi nyilvántartásokból készült, eszköz szerint részletezett kimutatáson alapszik.

Az alapító által tárgyévben nyújtott támogatásból a Társaság megvásárolta a Bp-i Honvéd Sport Egyesülettől az eddig bérelt műszaki berendezéseket, és bővítette szakmai tevékenységét segítő eszközei állományát. A tárgyévi aktiválások elszámolásán keresztül ellenőriztem a bruttó érték meghatározásának helyességét és azokat rendben levőnek találtam. A beszerzési értékek – helyesen – ÁFA-val növelt összegben kerültek megállapításra.

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának rendszerét ellenőriztem, megállapítottam, hogy a Társaság által alkalmazott amortizációs módszer megfelel a számviteli törvény, illetve a számviteli politika előírásainak. Tárgyévben a tárgyi eszközök állománya más jogcímen nem csökkent.

Támogatásból beszerezett és térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevétele (EFt)

Megnevezés	Támogatás/bruttó érték	Tárgyévi écs	Halmazott écs	Nettó érték
2000. évi fejlesztési támogatás	9.158	96	8.983	175
2003. évi támogatásból beszerzés	4.051	840	2.618	1.433
2004. évi támogatásból beszerzés	489	172	298	191
2005. évi 7.000 EFt támogatásból beszerzés	6.103	873	873	5.230
Összesen	19.801	1.981	12.772	7.029

A halasztott bevétel lényege, hogy nem a rendelkezésre bocsátás, hanem a költség (értékcsökkenési leírás) felmerülés időszakában kell „csepegtetve” elszámolni.

A tárgyévi értékcsökkenési leírás ellentételezéseként rendkívüli bevételt számolt el a Társaság, az állomány költséggel még nem ellentételezett része (nettó érték) a passzív időbeli elhatárolások között került kimutatásra.

A 2003. évben stúdiófejlesztésre kapott 569 EFt még nem került felhasználásra. A tárgyévi 7.000 EFt fejlesztési támogatásból mérleg fordulónapig 897 EFt nem került felhasználásra.

A karbantartási költségek között aktiválandó értéket nem számolt el a Társaság.

**B. Forgóeszközök****743 EFt**  
**(1.307 EFt)****II. KÖVETELÉSEK****41 EFt**  
**(0EFt)**

A tárgyév végén követelésként mutatja ki a Társaság az alapító önkormányzattal kapcsolatos követelését, mely a mérlegkészítésig pénzügyileg rendeződött. A mérleg értéket folyószámla analitika támasztja alá.

**IV. PÉNZESZKÖZÖK****702 EFt**  
**(1.307 EFt)**

Összetétele:

Készpénz	340 EFt
Bankbetétek	362 EFt
Összesen:	702 EFt

A pénztár főkönyvi egyenlege egyezik a készpénz állomány leltárával.

Ismételten észrevételezem, hogy a pénztár forgalom egyenlege a tárgyév folyamán nem valós, gyakori ismétlődéssel negatív egyenlegű.

A bankszámlapénz 2005. XII. 31-i állománya a 113/2005. és az 1/2006. számú bankkivonattal igazolt; egyenlegközlőt azonban kérésre sem kapott a könyvvizsgálat.

**C. Aktív időbeli elhatárolások****0 EFt**  
**(22 EFt)**

A mérleg fordulónapján aktív időbeli elhatárolást nem mutatott ki a Társaság.

***ESZKÖZÖK ÖSSZESEN*****7.833 EFt**  
**(5.650 EFt)**

## **FORRÁSOK**

### **D. Saját tőke**

**- 19.715 EFt**  
**(-10.238 EFt)**

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a saját tőke negatív. A Gt. (1997. évi CXLIV. törvény) 243. § (1) bekezdése értelmében a tulajdonosnak haladéktalanul meg kell tenni a szükséges intézkedéseket.

Összetevői:

#### **JEGYZETT TŐKE**

3.000 EFt  
(3.000 EFt)

#### **EREDMÉNYTARTALÉK**

-13.238 EFt  
(-5.383 EFt)

#### **MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**

-9.477 EFt  
(-7.855 EFt)

A jegyzett tőke mérleg szerinti értéke megegyezik a cégbíróságon bejegyzett saját tőke összegével, illetve a könyv szerinti értékkel.

Az eredménytartalék alakulása:

2001. évig az eredmény	-4.567 EFt
2002. évi eredmény	533 EFt
2003. évi eredmény	-359 EFt
2003. évi önellenőrzés	-990 EFt
2004.évi eredmény	-7.855 EFt
Összesen:	-13.238 EFt

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény megegyezik az A típusú eredmény-kimutatás G. Mérleg szerinti eredmény sorával.

### **E. Céltartalékok**

0 EFt  
(0 EFt)

A Társaságnak 2005. évben kötelező céltartalék-képzési kötelezettsége nem volt.

### **F. Kötelezettségek**

12.992 EFt  
(8.619 EFt)

#### **I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

0 EFt  
(0 EFt)

A tárgyév végén hosszú lejáratú kötelezettsége nincs a Társaságnak.

## II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

12.992 EFt  
(8.619 EFt)

Összetétele (EFt):

Megnevezés	2004.XII.31.	2005.XII.31.	Változás
Szállítók	2.095	2.665	570
Egyéb kötelezettségek			
▪ Költségvetéssel szembeni kötelezettség	5.970	7.789	1.819
▪ Magánnyugdíjpénztár	272	550	278
▪ Fel nem vett bér	282	1.988	1.706
Összesen:	8.619	12.992	4.373

A szállítók mérleg értékét a főkönyvvel egyező analitikus nyilvántartás támasztja alá.

Az állomány 50 %-a a mérleg készítésig kiegyenlítésre került.

A költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek:

SzJA	1.643 EFt
Munkaadói járulék	154 EFt
Munkavállalói járulék	45 EFt
EHO	119 EFt
Egészségbiztosítási járulék	1.136 EFt
Nyugdíjbiztosítási járulék	1.690 EFt
Késedelmi kamat	881 EFt
ÁFA	2.121 EFt
Összesen:	7.789 EFt

Az adónemek egyenlegei meghaladják az éves adókötelezettséget. A Társaság az előző évi tartozás kiegyenlítésére, az adóhivatallal kötött megállapodás fizetési ütemeit csak részben, a 2005. évi adó befizetési kötelezettségeit egyáltalán nem teljesítette.

A fel nem vett bérek között tartja nyilván a Társaság az Ügyvezető igazgató részére számfejtett 2005. évi fel nem vett munkabért. Ismételten észrevételezem, hogy az ügyvezető alkalmazása nem rendezett.

A magánnyugdíjpénztári kötelezettség fizetése 2004. és 2005. évben teljesen elmaradt. Az Ing Pénztárszolgáltató Rt – mérlegkészítésig - soron kívüli behajtás útján intézkedett a hátralék rendezéséről. A Társaság nyilvántartása szerinti kötelezettség 51 Ft-tal több, mint a magánnyugdíjpénztári követelés. Az összeg nem befolyásolja a valós kép kialakítását, de egyeztetéssel rendezendő.

**G. Passzív időbeli elhatárolások****14.556 EFt**  
**(7.269 EFt)**

A passzív időbeli elhatárolások jogcímen a mérlegérték kimutatással és dokumentumokkal alátámasztott.

Összetétele (EFt):

Megnevezés	2004.XII.31.	2005.XII.31.	Változás
2000. évben fejlesztésre kapott támogatás költséggel nem ellentételezett része	271	175	-96
2003. évben stúdióhálózatra kapott támogatás maradványa	569	569	0
2003. évi fejlesztési támogatásból, költséggel nem ellentételezett rész	2.273	1.433	-840
2004. évi fejlesztési támogatásból, költséggel nem ellentételezett rész	363	191	-172
2005. évi fejlesztési támogatásból, költséggel nem ellentételezett rész		5.230	5.230
2005. évben tárgyi eszköz vásárlásra kapott támogatás maradványa		897	897
Tiszteletdíj és járulékának előírása	2.477	5.108	2.631
Tárgyétet terhelő költségek előírása	1.316	953	-363
Összesen:	7.269	14.556	7.287

A fenti tételek elszámolása a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelel, a tárgyidőszakot illető, de a tárgyidőszakot követően jelentkező költségek, és a halasztott bevételek kerültek elszámolásra.

A tisztségviselők a 2004.II.félévi és a 2005.évi díjazása nem került kifizetésre. Az Ügyvezető nyilatkozata szerint minden tisztségviselő igényt tart a tiszteletdíjra és erről írásban is nyilatkozik. A nyilatkozatok a könyvvizsgálat zárásáig nem érkeztek meg.

**FORRÁSOK ÖSSZESEN****7.833 EFt**  
**(5.650 EFt)**



### **Az eredmény-kimutatás véleményezése**

A belföldi értékesítés nettó árbevétele a szolgáltatás alapú önkormányzati elszámolás eredményeképpen a 2004.évi 360 E Ft-ról 21.634 E Ft-ra növekedett.

Az értékesítés nettó árbevételeiből 21.167 E Ft az önkormányzat megbízásából ellátott közszolgáltatási feladatok ellenértéke, 467 E Ft pedig vállalkozási tevékenységnek minősül.

Az árbevételt kiegészítő vállalkozási bevételnek minősülő bevétel a közvetlen költségek szintjén 187 E Ft nyereséget, az árbevétel arányosan felosztott közvetett költséggel terhelve 106 E Ft veszteséget eredményezett.

Az egyéb bevételek összetevő:

Kapott támogatás	15.965 E Ft
<u>Egyéb</u>	<u>2 E Ft</u>
összesen:	15.967 E Ft

Az egyéb bevételek között kimutatott, az alapító önkormányzattól működésre kapott támogatás (15.965 E Ft) összege pénzügyileg teljesült a tárgyévben. Ismételtén észrevételezem, hogy az önkormányzat Pénzügyi Irodája 2006. február 08.-án 17.042 E Ft tényleges támogatási összeget igazol, a különbözet elszámolása dokumentumokkal nem rendeződött.

A pénzügyi bevételek között 5 E Ft összegű a pénzintézettől származó kamatbevétel kerül kimutatásra.

#### Rendkívüli bevételként jelentkezik

A számviteli törvény előírásai szerint a fejlesztésekre kapott támogatásokból származó bevételt el kell határolni, és az összemérés alapelveinek megfelelően a tényleges felhasználás – költséggel ellentételezés- időpontjában kell bevételként elszámolni az elhatárolt részt. Az elszámolás ilyen módon biztosítja, hogy támogatásból beszerzett eszközök értékcsökkenése egy-egy időszakban ne okozzon veszteséget.

Megnevezés	Pénzügyi teljesítés 2005. évben	Számviteli elszámolás 2005. évben	Eltérés indoklása
<b>Fejlesztési pénzeszközök</b>			
Önkormányzat	7.000	873	-897 EFt a fejlesztési támogatás fel nem használt maradványa -5.230 EFt tárgyévben beszerzett eszközök költséggel (értékcsökkenéssel) nem ellentételezett része.
		96	+ 96 EFt 2000. évi fejlesztési támogatásból (9.158 EFt) beszerzett eszközök költséggel ellentételezett része (175 EFt még nem került elszámolásra)
		840	+ 840 EFt 2003. évben támogatásból (4.051 EFt) beszerzett tárgyi eszközök költséggel nem ellentételezett (1.433 EFt még nem került felhasználásra)
		172	+ 172 EFt a 2004. évi működési támogatásból 489 EFt fejlesztésre fordított összeg költséggel ellentételezett része (191 EFt még nem került felhasználásra)
Összesen	7.000	1.981	

A **költségek** és ráfordítások elszámolásának szabályosságát a bejövő számlák, a kiadási pénztárbizonylatok, továbbá a konkrét főkönyvi számlákon kijelölt tételeken keresztül ellenőriztem.

(EFt)

Megnevezés	2003. év	2004. év	2005. év
Anyagjellegű ráfordítások	38.104	42.500	32.056
Személyi jellegű ráfordítások	11.277	12.767	10.273
Értékcsökkenési leírás	7.898	3.634	3.400
Egyéb ráfordítás	1.083	682	3.335
Összesen	58.362	59.583	49.064
Összehasonlításul a pénzügyileg megvalósult támogatás	49.874	49.911	22.965
2005-től számlázott közszolgáltatás			21.167

Anyagijellegű ráfordítások:

Megnevezés	2003. év EFt	2004. év EFt	2005. év EFt
<b>Anyagköltség összesen</b>	<b>3.444</b>	<b>2.881</b>	<b>2.781</b>
Szállítás	344	758	719
Bérleti díjak	3.850	5.230	2.230
Hirdetés, reklám	392	571	0
Javítás, karbantartás	493	128	96
Távközlés	1.070	1.121	916
Számvitel, könyvvizsgálat	975	1.085	935
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	27.382	30.581	24.242
Hatósági, biztosítási díjak	154	145	137
<b>Szolgáltatások</b>	<b>34.660</b>	<b>39.619</b>	<b>29.275</b>
<b>Anyagijellegű költségek összesen</b>	<b>38.104</b>	<b>42.500</b>	<b>32.056</b>

A bérleti díjak csökkenését, a korábban bérelt eszközök megvásárlása eredményezte. Az anyagijellegű szolgáltatásokon belül a szakmai szolgáltatások aránya 87 %.

Személyi jellegű ráfordítások: A Társaság 2005. évben is a feladatok ellátására alkalmazotti foglalkoztatás helyett megbízási és vállalkozási szerződéseket kötött, ennek eredményeképpen a személyi jellegű költségek az előző évhez hasonlóan alakultak.

Személyi jellegű kifizetések összetétele (EFt):

Megnevezés	2003. év EFt	2004. év EFt	2005. év EFt
Alkalmazotti bérek	3.451	3.931	3.938
Megbízások	1.648	1.779	1.816
Választott tisztségviselők díja	3.420	3.840	2.040
Bérijáradékok	2.627	2.919	2.431
Reprezentáció	45	268	48
Egyéb	86	30	0
<b>Összesen</b>	<b>11.277</b>	<b>12.767</b>	<b>10.273</b>

Az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelel a számviteli politikában rögzítetteknek.

Egyéb ráfordítása 2005. évben 3.335 EFt értékben volt a Társaságnak, elszámolása a számviteli törvény előírása szerint történt. Összetétele:

Arányosítással megállapított le nem vonható ÁFA	2.386 EFt
Késedelmi kamat	943 EFt
Egyéb	6 EFt
<b>Összesen:</b>	<b>3.335 EFt</b>

A pénzügyi ráfordítása tárgyévben nem volt a Társaságnak.

**Kiegészítő melléklet véleményezése**

A Társaság által készített kiegészítő melléklet tartalmazza azokat az információkat, melyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény kötelezően előír a megbízható valós kép kialakításához.

A Társaságnak a kormányrendelet 6. § (11) pontja szerint üzleti jelentés készítési kötelezettsége nincs.

## ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Teljességi nyilatkozat

Az ERZSÉBETVÁROSI TELEVÍZIÓS KHT. írásbeli nyilatkozatban igazolta, hogy a vizsgálat alá vont beszámoló a Társaság minden vagyoni értékét és az összes ismertté vált kötelezettségeit teljes körűen tartalmazza, valamint, hogy a Társaság vagyonára vonatkozóan csak a beszámolóban kimutatott értékben felel harmadik személyekkel szemben.

### 2. A vizsgálat eredménye

A megbízásból fakadó kötelezettségemnek a folyamatos könyvvizsgálat során eleget tettem. A könyvvizsgálat eredménye alapján a következő megállapítást teszem:


A házipénztár egyenlege nem valós, időszakonként negatív.

Felhívjuk továbbá a figyelmet, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elve alapján készült. A Társaság működése az elmúlt években veszteséges volt, aminek eredményeképpen a Társaság teljes egészében elvesztette a saját tőkéjét. A saját tőke negatív; összege -19.715 E Ft. Tekintettel arra, hogy a saját tőke értéke nem éri el a törvényben előírt minimális szintet, a gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvény (Gt.) 243. § (1) bekezdése értelmében a tulajdonosnak haladéktalanul meg kell tennie a szükséges intézkedéseket.

A könyvvizsgálat során az Erzsébetvárosi Televíziós Közhasznú Társaság egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót – az előző szakaszban ismertetett ténynek az egyszerűsített éves beszámolóra gyakorolt hatása kivételével – a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a fenti korlátozással az Erzsébetvárosi Televíziós Közhasznú Társaság 2005. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2006. május 22.

 **MONETA**  
Könyvvizsgáló és  
Adótanácsadó Kft.

Tóth József  
ügyvezető

bejegyzett könyvvizsgáló 002555  
MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.  
nyilvántartásba-vételi szám: 000233  
1188 Budapest Bercsényi u. 29/a.

**Független könyvvizsgálói jelentés**  
**az Erzsébetvárosi Televíziós Közhasznú Társaság tulajdonosának**

Elvégeztük az Erzsébetvárosi Televíziós Közhasznú Társaság 2005. 12. 31-i fordulónapra készített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 7.833 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -9.477 E Ft veszteség –, valamint a 2005. évre vonatkozó eredmény-kimutatásának és kiegészítő mellékletének vizsgálatát, melyeket a vizsgált szervezet 2005. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése az ügyvezetés felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Hivatkozva a 2005. május 19-én kiadott könyvvizsgálói jelentésemre közlöm, hogy a 2004. évre vonatkozó könyvvizsgálat alapján hitelesítő záradékot adtam ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves beszámoló ténytárait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

**Záradék:**

A házipénztár egyenlege nem valós, időszakonként negatív.

Felhívjuk továbbá a figyelmet, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elve alapján készült. A Társaság működése az elmúlt években veszteséges volt, aminek eredményeképpen a Társaság teljes egészében elvesztette a saját tőkéjét. A saját tőke negatív; összege -19.715 E Ft. Tekintettel arra, hogy a saját tőke értéke nem éri el a törvényben előírt minimális szintet, a gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXIV. törvény (Gt.) 243. § (1) bekezdése értelmében a tulajdonosnak haladéktalanul meg kell tennie a szükséges intézkedéseket.

A könyvvizsgálat során az Erzsébetvárosi Televíziós Közhasznú Társaság egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót – az előző szakaszban ismertetett ténynek az egyszerűsített éves beszámolóra gyakorolt hatása kivételével – a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

**Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a fenti korlátozással az Erzsébetvárosi Televíziós Közhasznú Társaság 2005. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

Budapest, 2006. május 22.

**MONETA**  
**Könyvvizsgáló és**  
**Adótanácsadó Kft.**

Tóth József  
ügyvezető

bejegyzett könyvvizsgáló 002555  
MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.  
nyilvántartásba-vételi szám: 000233  
1188 Budapest Bercsényi u. 29/a.

Statisztikai számjel:	1	8	1	5	7	4	5	1	9	2	1	1	5	7	1	0	1
--------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma:	0	1	-	1	4	-	0	0	0	0	8	4
----------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## Erzsébetvárosi Televíziós KHT


1077 Budapest, Wesselényi utca 17.

### Egyszerűsített éves beszámoló

2005.  
üzleti évről

Budapest, 2006. május 22.

ERZSÉBETVÁROSI TELEVÍZIÓS  
KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG  
1077 Budapest, Wesselényi u. 17.  
Adószám: 18157451-2-42



.....  
A vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel:	1	8	1	5	7	4	5	1	9	2	1	1	5	7	1	0	1
--------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma:	0	1	-	1	4	-	0	0	0	0	8	4
----------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---


**Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített  
EREDMÉNYKIMUTATÁSA  
„A” változat**

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2005.12.31.

adatok E Ft-ban				
Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) Módosításai	Tárgyév
A	B	C	D	E
I.	Értékesítés nettó árbevétele	360		21634
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	50098		15967
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	42500		32056
V.	Személyi jellegű ráfordítások	12767		10273
VI.	Értékcsökkenési leírás	3634		3400
VII.	Egyéb ráfordítások	682		3335
	VII.sorból: értékvesztés			
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+/-II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-9125</b>		<b>-11463</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	9		5
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>9</b>		<b>5</b>
C.	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+/-A+/-B)</b>	<b>-9116</b>		<b>-11458</b>
X.	Rendkívüli bevételek	1261		1981
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
D.	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>1261</b>		<b>1981</b>
E.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-C+/-D)</b>	<b>-7855</b>		<b>-9477</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	0		0
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-E-XII)</b>	<b>-7855</b>		<b>-9477</b>
G.	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-7855</b>		<b>-9477</b>

Budapest 2006. 05.22.

**ERZSÉBETVÁROSI TELEVÍZIÓS  
KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG**  
1077 Budapest, Wesselényi u. 17.  
Adószám: 18157451-2-42

  
.....  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel:	1	8	1	5	7	4	5	1	9	2	1	1	5	7	1	0	1
--------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma:	0	1	-	1	4	-	0	0	0	0	8	4
----------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE „A” változat**  
**Eszközök (aktívák)**


Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2005.12.31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) Módosításai	Tárgyév
A	B	C	D	E
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02+04+06)</b>	<b>4321</b>		<b>7090</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	106		18
03.	02.sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>4215</b>		<b>7072</b>
05.	04.sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
07.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	<b>B. Forgóeszközök (09+10+11+12)</b>	<b>1307</b>		<b>743</b>
09.	I. KÉSZLETEK			
10.	II. KÖVETELÉSEK			41
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
12.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>1307</b>		<b>702</b>
13.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>22</b>		
14.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+08+13)</b>	<b>5650</b>		<b>7833</b>

Budapest, 2006. 05.22.

**ERZSÉBETVÁROSI TELEVÍZIÓS**  
**KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG**  
1077 Budapest, Wesselyéni u. 17.  
Adószám: 18157451-2-42

  
.....  
A vállalkozás vezetője (képviselője)



Statisztikai számjel:	1	8	1	5	7	4	5	1	9	2	1	1	5	7	1	0	1
--------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma:	0	1	-	1	4	-	0	0	0	0	8	4
----------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE „A” változat**  
**Források (passzívák)**

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2005.12.31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	adatok E Ft-ban	
			Előző év/ek Módosításai	Tárgyév
A	B	C	D	E
15.	<b>D. Saját tőke (16+18+19+20+21+22+23)</b>	<b>-10238</b>		<b>-19715</b>
16.	I. JEGYZETT TŐKE	3000		3000
17.	16.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
18.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
19.	III. TŐKETARTALÉK			
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-5383		-13238
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
22.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
23.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-7855		-9477
24.	<b>E. Céltartalékok</b>			
25.	<b>F. Kötelezettségek (26+27+28)</b>	<b>8619</b>		<b>12992</b>
26.	I. HÁTRASOROLT Kötelezettségek			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ Kötelezettségek			
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ Kötelezettségek	8619		12992
29.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>7269</b>		<b>14556</b>
30.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (15+24+25+29)</b>	<b>5650</b>	<b>0</b>	<b>7833</b>

Budapest, 2006. 05.22.

**ERZSÉBTVÁROSI TELEVÍZIÓS**  
**KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG**  
1077 Budapest, Wesselényi u. 17.  
Adószám: 18157451-2-42

.....  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**az**

**Erzsébetvárosi Televíziós KHT  
(1077 Budapest, Wesselényi utca 17.)**

**2005. üzleti évről készült beszámolójához**

## **I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK**

### **1. A vállalkozás bemutatása**

Társaság neve:	Erzsébetvárosi Televíziós Közhasznú Társaság
Társaság székhelye:	1077 Budapest, Wesselényi utca 17.
Tevékenység kezdete:	1996. december 01.
Cégjegyzék száma:	01-14-000084
Adószáma:	18157451-2-42
Számlavezető bank:	OTP Bank Rt.
Fő tevékenység:	Film-, Videogyártás
Jegyzett tőke:	3.000.000 Ft
Tulajdonosi összetétel:	Budapest Főváros VII. ker. Erzsébetváros Önkormányzat 100%
Ügyvezető:	Őri Attila 1039 Budapest, Hollós K. Lajos utca 9. 5/16.
Könyvvizsgálat:	A 2000. évi C. tv. alapján könyvvizsgálatra kötelzett
Könyvvizsgáló:	MONETA Könyvvizsgálói és Adótanácsadó Kft 1188 Budapest, Bercsényi utca 29/A. Tóth József (an: Szabó Ilona) 1188 Budapest, Bercsényi utca 29/A.
Könyvviteli szolgáltatást végző személy:	Izing Katalin mérlegképes könyvelő, akit a Pénzügyminisztérium a 93/2002. (V.5.) Korm. rendelet alapján könyvviteli szolgáltatás végzése céljából 131860 számon 2003.01.01.-én nyilvántartásba vett.

## 2. Számviteli politika főbb vonásai

*Beszámoló:* a számviteli törvény 8.§. (2) b. pontja által előírt egyszerűsített éves beszámoló, amelynek részei:

- mérleg
- eredménykimutatás
- kiegészítő melléklet

*Az eredménykimutatás* tartalmára és tagolására vonatkozóan a törvény 71. §. (1). bekezdése alapján az a) pontban meghatározott módszert alkalmazza a társaság ( 2. sz. melléklet "A" változat).

*A költségelszámolás* rendszere összköltség eljárással, az 5. számlaosztályban való könyveléssel történik.

## 3. Értékelési módok és eljárások

Az alkalmazott értékelési módok és eljárások a vállalkozás folytatásának elvén alapulnak, mely kimondja, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a szervezet a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

Tárgyi eszközök és immateriális javak értékelése

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított – az eszköz üzembehelyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz - piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

A tárgyi eszközök és immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését – a hasznos élettartam ideje alatt - évenként számoljuk el az eszköz üzembehelyezésének napjától a teljes leírás időpontjáig.

Az 50 eFt alatti egyedi szerzési értékű tárgyi eszközök és immateriális javak szerzési értékét a használatbavételkor egy összegben, mint kisösszegű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását számoljuk el.

A legfeljebb 200 eFt egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök és immateriális beszerzési értékét 50%-os kulccsal számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

**4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése mutatókkal:**

**1.) Saját tőke aránya**

$$\text{Saját tőke} / \text{Idegen tőke} = -19.715 / 12.992 = -1,52$$

A társaság saját tőkéje nem fedezi az idegen tőkét (kötelezettségeit).

**2.) Tőkefeszültségi mutató**

$$\text{Idegen tőke} / \text{Saját tőke} = 12.992 / -19.715 = -0,6589$$

A társaság idegen tőkéje a saját tőkéjének arányában -65,89%.

**3.) Eladósodottsági mutató**

$$\text{Kötelezettségek} / \text{Saját tőke} = 12.992 / -19.715 = -65,89\%$$

**4.) Tőkeerősség**

$$\text{Saját tőke} / \text{Mérleg főösszeg} = -19.715 / 7.833 = -2,52$$

A társaság saját tőkéje nem fedezi a társaság eszközeit.

**5.) Likviditási mutató**

$$\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 743 / 12.992 = 0,05$$

A társaság forgóeszköz állományából (készletek, követelések, befektetett értékpapírok és a pénzeszközök) a tartozásainak 5%-a fedezhető.

**6.) Likviditási gyorsráta**

$$(\text{Forgóeszközök} - \text{készletek}) / \text{Rövidlejáratú kötelezettségek} = 743 / 12.992 = 0,05$$

A likviditási mutató és a likviditási gyorsráta értéke azonos, mert a szervezetnél nincs készletállomány.

7.) Adósságszolgálati fedezet mutatója

(Mérleg szerinti eredmény + Értékcsökkenési leírás) / Hosszú lejáratú kötelezettségek esedékes törlesztő részlete

A szervezetnél ez a mutató jelenleg nem értelmezhető, mert nincs hosszú lejáratú kötelezettsége.

8.) Tőkearányos jövedelmezőség

Adózott eredmény / Jegyzett tőke =  $-9.477 / 3.000 = -3,16$

A szervezet jegyzett tőkéjének minden egy forintjával -3,16 forint (adózott) eredményt realizált.

9.) Eszközarányos jövedelmezőség

Adózott eredmény / Eszközök összesen =  $-9.477 / 7.833 = -1,21$

A társaság (adózott) eredménye nem fedezi az eszközeit.

## II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### II/1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének valamint értékcsökkenési leírásának alakulása mérlegtételenként:

Adatok eFt-ban

	Bruttó érték Nyitó	Bruttó érték Növekedés	Bruttó érték Csökkenés	Bruttó érték Záró
Immateriális javak	586	66		652
Tárgyi Eszközök	43.371	6.103		49.474
Beruházás				
Összesen:	43.957	6.169		50.126

Adatok eFt-ban

	Halm. ÉCS	Tárgyévi ÉCS	Tárgyévi ÉCS	Tárgyévi Csökkenés	Halm.ÉCS	Nettó érték	Nettó érték
	Nyitó	tervezett	Terven felüli	Kivezetés	Záró	Nyitó	Záró
Immateriális javak	480	154			634	106	18
Tárgyi Eszközök	39.156	3.246			42402	4.215	7.072
Beruházás							
Összesen:	39.636	3.400			43036	4.321	7.090

### II/2. Elszámolt értékcsökkenési leírás leírási módonként

A szervezetnél alkalmazott értékcsökkenési leírás módja lineáris.

Ez alól kivételt képeznek egyrészt az ún. kisértékű tárgyi eszközök, melyeknél a beszerzési értéket üzembehelyezéskor egyösszegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

Kisértékű tárgyi eszköz az 50.000 forint egyedi, beszerzési értéket meg nem haladó eszköz.

Másik kivétel a 200.000 forint egyedi, beszerzési értéket meg nem haladó tárgyi eszközök, melyeknél a beszerzési értéket 50%-os kulccsal számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

Adatok eFt-ban

Leírás módja	Leírási kulcs %	Elszámolt tervszerinti értékcsökkenés	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés
Lineáris	14,5	927	
Lineáris	33,0	1.479	
Egyösszegű	100,0	316	
Két év alatt	50,0	678	
Összesen		3.400	0

II/3. Mérleghez kapcsolódó mutatószámok

Eszközök összetétele

Adatok eFt-ban

	2004.	Megoszlás	2005.	Megoszlás
Befektetett eszközök	4.321	76,5%	7.090	90,5%
Követelések	0		41	0,5 %
Pénzeszközök	1.307	23,1%	702	9,0%
Aktív időbeli elhatárolások	22	0,4%		
ÖSSZESEN:	5.650	100%	7.833	100%

Források összetétele

Adatok eFt-ban

	2004.	Megoszlás	2005.	Megoszlás
Saját tőke	-10.238	-181,2%	-19.715	-251,7%
Kötelezettségek	8.619	152,5%	12.992	165,9%
Passzív időbeli elhatárolások	7.269	128,7%	14.556	185,8%
ÖSSZESEN:	5.650	100%	7.833	100%

II/4. Rövid lejáratú kötelezettségek : 12.992 eFt

Belföldi szállítók	2.665 eFt
EHO	119 eFt
Személyi jövedelem adó	1.643 eFt
Egészségbiztosítási járulék	1.136 eFt
Nyugdíjbiztosítási járulék	1.690 eFt
Munkaadói járulék	154 eFt
Munkavállalói járulék	45 eFt
Fel nem vett bér	1.988 eFt
Magánnyugdíjpénztári tagdíj	550 eFt
Késedelmi kamat	881 eFt
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>12.992 eFt</b>



### **III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLODÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

#### **III/1. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése**

Rendkívüli bevételek:

- 2000-ben fejlesztési célra kapott támogatásból beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenésével azonos összegű 96. eFt rendkívüli bevétel került elszámolásra.
- A kapott támogatásokból 2003-ban beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenésével azonos összegű 840 eFt rendkívüli bevétel került elszámolásra.
- A kapott támogatásokból 2004-ben beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenésével azonos összegű 172 eFt rendkívüli bevétel került elszámolásra.
- A kapott támogatásokból 2005-ben beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenésével azonos összegű 873 eFt rendkívüli bevétel került elszámolásra

#### **III/2. Anyagjellegű ráfordítások: 32.056 eFt**

Anyagköltség	2.821 eFt
Igénybevett szolgáltatások	29.098 eFt
Egyéb szolgáltatások	137 eFt

#### **III/3. Személyi jellegű ráfordítások: 10.273 eFt**

Béreköltség	7.794 eFt
Személyi jellegű egyéb kif.	48 Eft
Béjárulékok	2.431 eFT

**III/4. A társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek:**

	2004.	2005.
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-7.855</b>	<b>-9.477</b>
<i>ADÓ-alapot növelő tényezők</i>		
* Számviteli trv. szerint elszámolt ÉCS	3.634	3.400
* Késedelmi kamat, bírság	596	932
<b>ADÓ-alapot növelő tényezők összesen</b>	<b>4.230</b>	<b>4.332</b>
<i>ADÓ-alapot csökkentő tényezők</i>		
* TA-trv. szerint elszámolt ÉCS	3.634	4.523
<b>ADÓ-alapot csökkentő tényezők összesen</b>	<b>3.634</b>	<b>4.523</b>
<b>ADÓALAP</b>	<b>-7.259</b>	<b>-9.668</b>
<b>TA-fizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**IV. Tájékoztató kiegészítések**

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása.

Bérköltség összesen: 7.794. EFt,-

\*ebből munkavállalók bérköltsége: 3.938 eFt

\*ebből megbízási díjak összege: 1.816 eFt

\*ebből tiszteletdíjak összege: 2.040 eFt

A kifizetett béreket terhelő társadalombiztosítási járulék összege:  
2.431 eFt

Munkavállalók átlagos létszáma: 2 fő  
Nyugdíjas munkavállaló nincs.

Budapest, 2006. május 22.



**ERZSÉBTVÁROSI TELEVÍZIÓS  
KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG**  
1077 Budapest, Wesselényi u. 17.  
Adószám: 18157451-2-42