

Adószám: 22696643-2-05
Cégbíróság: B.A.Z.Megyei Bíróság
Cégjegyzék szám: 05-09-019748

Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit Kft.

3525 Miskolc, Kazinczy F. út 5

Kiegészítő melléklet

2010

Fordulónap: 2010. december 31.
Beszámolási időszak: 2010. május 21. - 2010. december 31.

Miskolc, 2011. május 31.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék

- 1. A számviteli politika alkalmazása**
 - 1.1. Üzleti jelentés
- 2. Elemzések**
 - 2.1. Adatok változása
 - 2.2. Mérlegtételek megoszlása
 - 2.3. Vagyoni helyzet
 - 2.4. Likviditás és fizetőképesség
 - 2.5. Jövedelmezőség
- 3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**
 - 3.1. A mérleg tagolása
 - Új tételek a mérlegben
 - Tételek továbbtagolása a mérlegben
 - 3.2. Mérlegen kívüli tételek
 - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
 - 3.3. Befektetett eszközök
 - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
 - Terven felüli értékcsökkenés
 - Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke
 - 3.4. Saját tőke
 - Jegyzett tőke alakulása
 - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - Lekötött tartalék jogcímei
 - 3.5. Kötelezettségek
 - Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
 - Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
- 4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - 4.1. Az eredménykimutatás tagolása
 - Új tételek az eredménykimutatásban
 - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
 - 4.2. Bevételek
 - Bevételek alakulása
 - Árbevétel tevékenységként
 - Rendkívüli bevételek
 - 4.3. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Költségek költségnemenként
 - Rendkívüli ráfordítások
 - 4.4. Adófizetési kötelezettség
 - Társasági adó megállapítása
 - Rendkívüli tételek hatása az adóalapra
- 5. Tájékoztató adatok**
 - 5.1. Bér- és létszámadatok
 - Létszámadatok

1. A számviteli politika alkalmazása

1.1. Üzleti jelentés

A Fókusz Oktató Kft. üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

2. Elemzések

2.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
01.	A. Befektetett eszközök	0	0	0.00
02.	I. Immateriális javak	0	0	0.00
03.	II. Tárgyi eszközök	0	0	0.00
04.	III.Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0.00
05.	B. Forgóeszközök	500	4 730	846.00
06.	I. Készletek	0	0	0.00
07.	II. Követelések	0	57	100.00
08.	III.Értékpapírok	0	0	0.00
09.	IV. Pénzeszközök	500	4 673	834.60
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	6	100.00
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	500	4 736	847.20
12.	D. Saját tőke	500	-1 461	- 392.20
13.	I. Jegyzett tőke	500	500	0.00
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0.00
15.	III.Tőketartalék	0	0	0.00
16.	IV. Eredménytartalék	0	0	0.00
17.	V. Lekötött tartalék	0	0	0.00
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0.00
19.	VII.Mérleg szerinti eredmény	0	-1 961	- 100.00
20.	E. Céltartalékok	0	0	0.00
21.	F. Kötelezettségek	0	6 041	100.00
22.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	6 000	100.00
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0.00
24.	III.Rövid lejáratú kötelezettségek	0	41	100.00
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	0	156	100.00
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	500	4 736	847.20

A táblázat a mérlegadatok változását mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0.00
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	0	1 365	100.00
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	0	3 168	100.00
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0.00
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	0	0.00
VII.	Egyéb ráfordítások	0	1	100.00
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	-1 804	- 100.00
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	157	100.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	- 157	- 100.00
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	0	-1 961	- 100.00
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0.00
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0.00
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0	0.00
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0	-1 961	- 100.00
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0.00
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	-1 961	- 100.00
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	-1 961	- 100.00

A táblázat az eredménykimutatás adatainak változását mutatja be az eredménykimutatás szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

2.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszköz	Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)
Befektetett eszközök	0.00	0.00
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	0.00	0.00
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	100.00	99.87
Készletek	0.00	0.00
Követelések	0.00	1.20
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	100.00	98.67
Aktív időbeli elhatárolások	0.00	0.13
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

A táblázat az eszközök megoszlását és részarányait mutatja be mindkét évre.

2.3. Vagyoni helyzet

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 1,961 E Ft értékkel, 392.2 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett

tőke az előző évhez képest nem változott.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke az előző évről a tárgyévre hogyan változott, ezen belül a válasz kitér a jegyzett tőke változására.

Kötelezettségek dinamikája

A Fókusz Oktató Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 6,041 Eft értékkel növekedtek.

A mutató a kötelezettségek alakulását fejezi ki, azon belül a rövid lejáratú kötelezettségek arányának alakulását. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya bármelyik évben nulla.

2.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 4,173 Eft értékkel, 834.6 %-kal növekedett.

A mutató a pénzeszközök százalékos és abszolút változását fejezi ki az előző évhez képest. %-os változás nem számítható, ha a pénzeszközök állománya bármelyik évben nulla, vagy negatív.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke a tárgyévben 115.37 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A mutató a követelések, értékpapírok és pénzeszközök együttes összegének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a rövid lejáratú kötelezettségek összege nulla.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 100.0 %, a tárgyévben 99.9 % volt.

A mutató a rövid távú likviditást befolyásoló eszközök arányát fejezi ki az összes eszközhöz képest az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a mérlegfőösszeg nulla.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) a tárgyévben 0.78 volt.

A mutató a forgóeszközök értékének a kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a kötelezettségek összege nulla.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 0.9 %-a teljesíthető.

A mutató azt fejezi ki, hogy ha a gazdálkodó az összes kinnlevőségét realizálná, akkor kötelezettségeinek mekkora hányadát tudná teljesíteni a tárgyévi adatok alapján. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 78.3 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök a tárgyévben milyen arányban fedezik a kötelezettségeket. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla.

2.5. Jövedelmezőség

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 0 E Ft, a tárgyévben 6 E Ft volt.

A mutató az időszak egy naptári napjára átlagosan jutó árbevételt mutatja be az előző évre és a tárgyévre.

A mérleg szerinti eredmény dinamikája

A mérleg szerinti eredmény az előző évben 0 E Ft, a tárgyévben -1,961 E Ft volt. Az előző évhez képest a mérleg szerinti eredmény 1,961 E Ft értékkel csökkent.

A mutató a mérleg szerinti eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Fókusz Oktató Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

3.2. Mérlegen kívüli tételek

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A Fókusz Oktató Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

3.3. Befektetett eszközök

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévben terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor.

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszaírására nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke

A Fókusz Oktató Kft. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

3.4. Saját tőke

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A Fókusz Oktató Kft. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

3.5. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1. Az eredménykimutatás tagolása

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Fókusz Oktató Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

4.2. Bevételek

Bevételek alakulása

A Fókusz Oktató Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	0	-	0	0.0
Aktivált saját teljesítményérték	0	-	0	0.0
Egyéb bevételek	0	-	1 365	100.0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	-	0	0.0
Rendkívüli bevételek	0	-	0	0.0
Bevételek összesen	0	-	1 365	100.0

Árbevétel tevékenységenként

A Fókusz Oktató Kft. a beszámolási időszakban árbevételt nem realizált.

Rendkívüli bevételek

A beszámolási időszakban rendkívüli bevétel elszámolására nem került sor.

4.3. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A Fókusz Oktató Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	0	-	3 168	95.3
Személyi jellegű ráfordítások	0	-	0	0.0
Értécsökkenési leírás	0	-	0	0.0
Egyéb ráfordítások	0	-	1	0.0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	-	157	4.7
Rendkívüli ráfordítások	0	-	0	0.0
Ráfordítások összesen	0	-	3 326	100.0

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	0	0.0	3 168	100.0
Személyi jellegű ráfordítások	0	0.0	0	0.0
Értécsökkenési leírás	0	0.0	0	0.0
Költségnemek összesen	0	0.0	3 168	100.0

Rendkívüli ráfordítások

A beszámolási időszakban rendkívüli ráfordítás elszámolására nem került sor.

4.4. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Rendkívüli tételek hatása az adóalapra

A tárgyévben rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás nem került elszámolásra, így a társasági adó alapja ilyen címen nem tartalmaz módosító tételt.

5. Tájékoztató adatok

5.1. Bér- és létszám adatok

Létszám adatok

A Fókusz Oktató Kft. a tárgyévben munkavállalót nem foglalkoztatott.