

Hévízi TV Nonprofit KFT

8380 Hévíz, Széchenyi utca 29

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2024. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2024. január 01. - 2024. december 31.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1) A vállalkozás bemutatása

1.1) A vállalkozás azonosító adatai

Neve:	Hévízi TV Nonprofit KFT
Székhelye:	8380 Hévíz Széchenyi utca 29
Adószáma:	12785948-2-20
Jogelőd adószáma:	- -
KSH statisztikai száma:	12785948602057220
Cégjegyzékszám:	20-09-065266
Első létesítő okirat kelte:	2001.12.31
Cégbejegyzés napja:	2002.02.27

1.2) A vállalkozás tulajdonosai, vezetése

1.2.1) A vállalkozás tulajdonosai

Név	Tulajdoni hányad (%)
Hévíz Város Önkormányzat	100,0000

1.2.2) A vállalkozás vezetése

Név:	Fegyverneky Levente Sándor
Beosztás:	ügyvezető

1.3) Főbb szervezeti változások

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem volt, amely a vállalkozás működésére, számviteli politikájára jelentős hatással lett volna.

1.4) Tevékenységi kör

Főtevékenység

TEÁOR	Tevékenység megnevezése
6020	Televízióműsor összeállítása, szolgáltatása, videótartalom-terjesztés

Egyéb tevékenységek

TEÁOR	Tevékenység megnevezése
4740	Információs, híradástechnikai termék kiskereskedelme
5811	Könyvkiadás
5812	Napilapkiadás
5813	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819	Egyéb kiadói tevékenység
5911	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5913	Film-, videoterjesztése
5914	Filmvetítés
5920	Hangfelvétel készítése, kiadása
6010	Rádióműsor-szolgáltatás, audiotartalom-terjesztés

7311	Reklámügynöki tevékenység
7420	Fényképészet
7733	Irodai gép, berendezés, számítógép kölcsönzése
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

1.5) Telephelyek

A vállalkozásnak nincs telephelye.

2) A számviteli politika meghatározó elemei és alkalmazása, könyvvitel, könyvvizsgálat

2.1) A számviteli politika célja:

Olyan, törvényben rögzített alapelveken nyugvó szabályozórendszer kialakítása és kötelező betartatása, amely a gazdálkodóra jellemző, körülményeinek leginkább megfelelő szabályokat, előírásokat, módszereket fogalmaz meg a gazdálkodó számviteli elszámolására, illetve a beszámoló elkészítésére vonatkozóan.

2.2) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2024. üzleti év során

A vállalkozás 2024. évi beszámolójának elkészítésekor megállapítható, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét. Nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése (vállalkozás folytatásának elve).

A vállalkozás 2024. évben könyvelte mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre, a forrásokra és a tárgyévi eredményre hatással voltak, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, de csak a mérlegforduló után és a mérlegkészítés időpontjáig váltak ismertté (teljesség elve).

Megállapítható továbbá, hogy a számviteli törvényben meghatározott további alapelvek is érvényesültek a beszámoló készítésekor (valódiság elve, világosság elve, következetesség elve, folytonosság elve, összemérés elve, óvatosság elve, bruttó elszámolás elve, egyedi értékelés elve, időbeli elhatárolás elve, lényegesség elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, költség-haszon összevetés elve).

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli törvény szerint került összeállításra.

A vállalkozás nem tért el a Számviteli törvény előírásaitól annak érdekében, hogy beszámoló a megbízható és valós összképet biztosítsa.

2.3) A számviteli politika alapvető elemei

Az üzleti év meghatározása: jelen üzleti év kezdete: 2024. január 01., vége: 2024. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2024. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2025. április 30.

A beszámoló formája: Egyszerűsített éves beszámoló

A beszámoló nyelve: csak magyar

A mérleg típusa: "A" mérleg

Az eredménykimutatás típusa: Eredménykimutatás összköltség eljárással

A könyvvezetés módja: Kettős könyvvitel

A könyvvezetés pénzneme: magyar forint

A vállalkozásnál a könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős

szervezet neve: Héra 2000 Kft.

adószáma: 11342577-2-20

cégjegyzékszáma: 2009061241

székhelye: Magyarország 8380 Hévíz Vörösmarty utca 4.

személy neve: Takács Eszter

lakhelye: Magyarország 8360 Keszthely Csák György utca 7

regisztrációs száma: 205126

Könyvvizsgálati kötelezettség: A vállalkozás a törvényi előírások alapján könyvvizsgálatra nem kötelezett.

A jelentős összegű hiba meghatározása: a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Jelentős összegű hiba esetén a feltárás évének beszámolójában külön oszlopban szerepel "az előző év(ek) módosításai" összeg.

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegének meghatározása:

2024. évben a kivételes nagyságú vagy előfordulású

bevétel összege: 1 millió forint.

költség összege: 1 millió forint.

ráfordítás összege: 1 millió forint.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: a 2024. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

A leltározás időpontja: 2024.12.31.

Alkalmazott értékelési eljárások: a beszámolóban az eszközök és a források az értékelési szabályzatnak megfelelően a leírásokkal csökkentett, visszaírásokkal növelt beszerzési (bekerülési) áron kerültek meghatározásra. A beszerzési ár megállapítása a számviteli törvényben meghatározottaknak megfelelően történt. A vállalkozás nem élt a valós értékelési eljárás, valamint az értékhelyesbítés lehetőségével.

A pénzkezelési szabályzat: a pénztárban, bankszámlákon, elkülönített bankszámlákon tartott pénz forgalmának lebonyolítása, a felelősségi szabályok, a bizonylatolási, nyilvántartási és ellenőrzésre vonatkozó szabályok betartása a tárgyév folyamán a szabályzatban meghatározottak szerint történt.

Az értékcsökkenés elszámolása: a vállalkozás az eszközök után az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés összegét a várható hasznos élettartam és a bruttó érték alapján a használatbavétel napjától kezdődően határozza meg. Az értékcsökkenés elszámolásánál lineáris leírást alkalmaz. Az elszámolás gyakorisága: évente egyszer. A maradványérték meghatározása egyedileg, az üzembe helyezés alkalmával történik.

Terven felüli értékcsökkenést a vállalkozás akkor számol el, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, vagy mert feleslegessé vált, megsemmisült vagy hiányzik. Azokat az eszközöket, amelyek feleslegessé váltak, megsemmisültek vagy hiányoznak, a nyilvántartásból ki kell vezetni.

A vállalkozás a 200 ezer forint alatti (kis értékű) eszközöket az üzembe helyezéskor egy összegben számolja el.

Értékvesztés elszámolása: a vállalkozás az értékpapírok valamint a készletek (vásárolt és saját termelésű) után akkor számol el értékvesztést, ha annak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a piaci értéknél.

A vevőkövetelések után a vállalkozás akkor számol el értékvesztést, ha adott vevővel kapcsolatban olyan információ jut tudomására, amely alapján a követelésből várhatóan megtérülő összeg és a könyv szerinti érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős. Akkor is értékvesztést számol el, ha a vevők egy csoportjában fennálló követelések egyenként nem jelentősek, de a csoportra egységesen jellemző az előző kitétel.

3) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

3.1) Vagyoni helyzet

3.1.1) Az eszközök összetételének változása

Az eszközök elemei	2023. év (e Ft)	Részarány (%)	2024. év (e Ft)	Részarány (%)
Immateriális javak	1 981	7,65	1 269	4,48
Tárgyi eszközök	9 849	38,06	6 600	23,31
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00
Halasztott adókövetelés	0	0,00	0	0,00
Befektetett eszközök összesen	11 830	45,71	7 869	27,80
Készletek	0	0,00	0	0,00
Követelések	2 069	7,99	2 466	8,71
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	11 873	45,88	17 943	63,38
Forgóeszközök összesen	13 942	53,87	20 409	72,09
Aktív időbeli elhatárolások	108	0,42	32	0,11
Eszközök összesen:	25 880	100,00	28 310	100,00

3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2023. év (e Ft)	Részarány (%)	2024. év (e Ft)	Részarány (%)
Jegyzett tőke	3 000	11,59	3 000	10,60
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	1 475	5,70	3 801	13,43
Lekötött tartalék	7 898	30,52	7 898	27,90
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	2 326	8,99	950	3,36
Saját tőke összesen	14 699	56,80	15 649	55,28
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 326	16,72	8 034	28,38
Kötelezettségek összesen	4 326	16,72	8 034	28,38
Passzív időbeli elhatárolások	6 855	26,49	4 627	16,34
Források összesen:	25 880	100,00	28 310	100,00

3.1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

Befektetett eszközök fedezete	2023. év (%)	2024. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Vagyonfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	124,25	198,87	74,62
Vagyonfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	124,25	198,87	74,62
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	149,24	237,11	87,87

3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók

Megnevezés	2023. év (% / fordulat)	2024. év (% / fordulat)	Változás (+- százalék- pont / ford.)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	56,80	55,28	-1,52
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	16,72	28,38	11,66
Céltartalék aránya Céltartalék / Összes forrás * 100	0,00	0,00	0,00
Saját tőke növekedési üteme Saját tőke / Jegyzett tőke * 100	489,97	521,63	31,66
Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétel / Saját tőke	5,01	5,98	0,97
Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétel / Eszközök	2,84	3,31	0,47
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	15,82	6,07	-9,75
Tárgyi eszközök hatékonysága Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100	747,02	1 418,76	671,74

3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	2023. év (%)	2024. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Általános likviditás Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100	322,28	254,03	-68,25
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	322,28	254,03	-68,25
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	274,46	223,34	-51,12
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	274,46	223,34	-51,12
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	322,28	254,03	-68,25
Hitelfedezettségi mutató Követelések / Kötelezettségek * 100	47,83	30,69	-17,14

Hosszú távú likviditás <i>Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100</i>	111,21	47,66	-63,55
Dinamikus likviditás <i>Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100</i>	111,21	47,66	-63,55

3.3) Jövedelmezőségi helyzet

3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása

Eredménykimutatás tétel	2023. év (e Ft)	2024. év (e Ft)	Változás (+- százalék)
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	73 574	93 638	27,27
<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	0	0	-
<i>Egyéb bevételek</i>	2 386	2 202	-7,71
<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>	14 102	30 026	112,92
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	51 428	53 983	4,97
<i>Értékcsökkenési leírás</i>	3 753	3 814	1,63
<i>Egyéb ráfordítások</i>	1 866	4 188	124,44
<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</i>	4 811	3 829	-20,41
<i>Pénzügyi műveletek bevételei</i>	0	0	-
<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	0	0	-
<i>Pénzügyi műveletek eredménye</i>	0	0	-
<i>Adózás előtti eredmény</i>	4 811	3 829	-20,41
<i>Adófizetési kötelezettség</i>	2 485	2 879	15,86
<i>Halasztott adókülönbözlet</i>	0	0	-
<i>Adózott eredmény</i>	2 326	950	-59,16

3.3.2) Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	2023. év (%)	2024. év (%)	Változás (+/- százalékpont)
Bevétel arányos jövedelmezőség I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Nettó árbevétel + egyéb bevételek) * 100</i>	6,33	4,00	-2,33
Bevétel arányos jövedelmezőség II. <i>Adózott eredmény / Összes bevétel * 100</i>	3,06	0,99	-2,07

3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	2023. év (%)	2024. év (%)	Változás (+/- százalékpont)
Saját tőke jövedelmezősége I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i>	32,73	24,47	-8,26
Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE) <i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>	15,82	6,07	-9,75

3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók	2023. év (%)	2024. év (%)	Változás (+/- százalékpont)
Eszközarányos. jöv. mutató I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök) * 100</i>	40,67	48,66	7,99
Eszközarányos jöv. mutató II. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek) * 100</i>	40,67	48,66	7,99
Eszközmegtérülési mutató (ROA) <i>Adózott eredmény / Összes eszköz * 100</i>	8,99	3,36	-5,63

Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	1 314	309	0	0	32	0	0	0	1 591

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

Tárgyi eszközök						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	1 904	0	0	0	0	1 904
Műszaki ber., gépek, járművek	36 263	536	1 762	0	0	35 037
Egyéb berend., felsz., járművek	8 513	141	384	0	0	8 270
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	46 680	677	2 146	0	0	45 211

Tárgyi eszközök									
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZAÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKEDÉS *	CSÖKKENÉS **	
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	664	108	0	0	0	0	0	0	772
Műszaki ber., gépek, járművek	27 712	2 872	0	0	1 762	0	0	0	28 822
Egyéb berend., felsz.,	8 877	383	141	0	384	0	0	0	9 017

járművek									
Tenyész- állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások , felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházá- sokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyes- bítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	36 831	3 363	141	0	2 146	0	0	0	38 611

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

1.2) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg eszköz tételeire (évenkénti bontásban)

A vállalkozásnál nem volt ellenőrzés, önellenőrzés.

1.3) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések eszközök állományára gyakorolt hatása

A vállalkozásnál nem volt eltérő értékelés.

2) FORRÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.1) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg forrás tételeire (évenkénti bontásban)

A vállalkozásnál nem volt ellenőrzés, önellenőrzés.

2.2) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések források állományára gyakorolt hatása

A vállalkozásnál nem volt eltérő értékelés.

B) EREDMÉNYKIMUTATÁS SPECIFIKUS RÉSZ

1) BEVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek összege, jellege

A vállalkozásnál nem merült fel kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel.

2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek összege, jellege

A vállalkozásnál nem merült fel kivételes nagyságú vagy előfordulású költség.

3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

3.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások összege, jellege

A vállalkozásnál nem merült fel kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítás.

4) EREDMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

4.1) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása az eredményre (évenkénti bontásban)

A vállalkozásnál nem volt ellenőrzés, önellenőrzés.

4.2) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések eredményre gyakorolt hatása

A vállalkozásnál nem volt eltérő értékelés.

4.3) A számviteli politika meghatározó elemeinek változása, azok változásából adódó eredményre gyakorolt hatása

A számviteli politika nem változott.

C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

1) LÉTSZÁMADATOK

1.1) Statisztikai létszámadatok

Átlagos statisztikai állományi létszám 2024. évben: 5 fő