

MZTSZ KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ
1103 Budapest, Cserkesz u. 39.

Adószám: 18168781-1-42
KSH-szám: 18168781-8532-599-01

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2016. évi

**A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített
éves beszámolójához**

Budapest, 2017.05.16.

Képviselő

I. Általános rész

1. Intézmény bemutatása

A MZTSZ KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ tevékenységét 1998. évben kezdte meg.
Az intézmény alaptevékenysége: Szakmai középfokú oktatás (8532)
Székhelye: 1103 Budapest, Cserkesz u. 39.

A könyvvizsgálat nem kötelező, de a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgáló részére a tárgyévben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért, és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díj kifizetése nem történt.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2017.05.16.

Jelen beszámoló (a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a haszon-ráfordítás összevetésének elve alapján határoztuk meg.

2. Számviteli politika

Az intézmény számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy az intézmény beszámolója reálisan mutassa a jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése

Teendő	Ütemezés
Analitika-főkönyv egyeztetés	havonta
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolg.kor
Leltár-analitika egyeztetés	minden leltározásnál
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente vagy kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

- Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.
- A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor az intézmény az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 100 000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot.

Az intézmény szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a

tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Analitikus nyilvántartást vezet az intézmény a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű a hiba, ha 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 (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

Az intézménynél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. Az intézménynél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában és a megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

II. 1. Eszközök és Források összetétele

(e Ft)

Megnevezés	Előző év	%	Tárgyév	%
Immateriális javak	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	5 046	51,32%	3 312	23,44%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00%	0	0,00%
Készletek	124	1,26%	508	3,59%
Követelések	3 670	37,32%	4 615	32,66%
Értékpapírok	0	0	0	0
Pénzeszközök	992	10,09%	5 501	38,93%
Aktív időbeli elhatárolások	1	0,01%	195	1,38%
Eszközök összesen	9 833	100,00%	14 131	100%
Induló tőke	0	0	0	0
Tőkeváltozás/Eredmény	-70 322	-715,16%	-82 993	-587,31%
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-12 670	-128,85%	2 346	16,60%
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	78 208	795,36%	77 558	548,85%
Rövid lejáratú kötelezettségek	14 293	145,36%	16 303	115,37%
Passzív időbeli elhatárolások	324	3,30%	917	6,49%
Források összesen	9 833	100,00%	14 131	100%

II. 2. Befektetett eszközök értékének alakulása

(e Ft)

Befektetett eszközök nettó értékének alakulása				
Megnevezés	Bruttó érték	Tárgyévi értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
Telek, telkesítés	0	0	0	0
Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	26 336	1 604	25 283	1 053
Egyéb építmények	0	0	0	0
Üzemkörön kívüli ingatlan	0	0	0	0
Üzemi (üzleti) gépek felszerelések	4 140	1 391	1 881	2 259
Irodai, igazgatási berendezések, felszerelés	0	0	0	0
Üzemkörön kívüli berendezések	0	0	0	0
Összesen	30 476	2 995	27 164	3 312

II. 3. Követelések

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Munkavállalókkal szembeni követelések	90
Elszámolás társszervezetekkel	4 296
Egyéb elszámolások	99
Belföldi szállítók	130
Összesen	4 615

II. 4. Pénzeszközök

Készpénzállomány 15 e Ft
 Bankszámlák 5 486 e Ft

II. 5. Aktív időbeli elhatárolások

Költségek aktív időbeli elhatárolása 195 e Ft

II. 6. Kötelezettségek

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Hosszú lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	77 558
Levont szakszervezeti tagdíj	130
Elszámolás a társszervezetekkel	900
Szállítói kötelezettség	589
Jövedelem elszámolási számla	6 864
Személyi jövedelemadó	1 850
Rehabilitációs hozzájárulás	253
Egészségügyi hozzájárulás	22
Egészségbiztosítási járulék	982
Nyugdíjbiztosítási járulék	1 303
Szociális hozzájárulási adó	3 348
Cégautó adó	33
Egyéb kötelezettség	29
Összesen	93 861

II. 7. Belföldi vevők összes nyitott számlája 2016.12.31-én

(e Ft)

Esedékesség	Bruttó összeg	Teljesített	Egyenleg
Le nem járt	0	0	0
1-30 napja lejárt	0	0	0
Összesen	0	0	0

II. 8. Belföldi szállítók összes nyitott számlája 2016.12.31-én

(e Ft)

Esedékesség	Bruttó összeg	Teljesített	Egyenleg
Le nem járt	323	0	323
1-30 napja lejárt	258	0	258
360 napnál régebben lejárt	8	0	8
Összesen	589	0	589

II. 9. Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolása 917 e Ft.

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az egyéb bevételek

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Állami költségvetésből kapott támogatás	175 057
Kerekítési különbözet	1
Egyéb rendezések	284
Összesen	175 342

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Utazási, kiküldetési költség	29
Bérleti díjak	243
Karbantartás, javítás költségei	2 082
Hirdetés, reklám költségek	17
Oktatás és továbbképzés költségei	626
Könyvvizsgálati díj	317
Csatornadíj, szemétszállítás, kéményseprés, közös költség	1 077
Adminisztrációs költségek	2 634
Számítástechnikai szolgáltatás (honlap, webtárhely)	1 605
Telefon és internet költség	1 185
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	1 699
Összesen	11 514

Egyéb szolgáltatások értéke

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Biztosítási díjak	653
Bankköltség	896
Pályázati díjak	102
Összesen	1 651

Egyéb ráfordítások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Adott támogatások	175
Állami költségvetéssel elszámolt adók	180
Kerekítési különbözet	2
Hiányzó készletek könyv szerinti értéke	16
Egyéb rendezések	48
Összesen	421

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőség mutatószámai

A befektetett eszközök aránya előző évben 51,31% volt, tárgyévben 23,43%.

A forgóeszközök aránya előző évben 48,67% volt, tárgyévben 75,18%.

Az előző évhez képest az összes eszközön belül a forgóeszköz aránya növekedett.

A likviditási ráta értéke tárgyévben 0,65. (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 0,33. (pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

Likvid eszközök aránya az előző évben 0,10, a tárgyévben 0,39 volt.

A pénzeszközök értéke tárgyévben 5 501 e Ft, előző évben 992 e Ft volt.

A pénzeszközök értéke növekedett előző évhez képest 4 509 e Ft-tal.

A tárgyévi eredmény alaptevékenységből 2 346 e Ft.

IV. Tájékoztató rész

1. Személyi jellegű ráfordítások

Az intézmény átlagos alkalmazotti létszáma 2016. évben 40 fő.
Tárgyévi bérkölttség 115 427 e Ft.
Személyi jellegű egyéb kifizetések 1 738 e Ft.
Bérráfordítások összege 29 701 e Ft.

2. Beszámoló elkészítése

A számviteli információs rendszer kialakítását külső könyvelő cég végzi.
Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Tancsik Krisztina
NGM regisztrációs száma: 186658

3. Könyvvizsgáló adatai

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy: Makláriné Radics Eszter
Kamarai nyilvántartási száma: 003260
Könyvvizsgáló cég: Auditem Kft. (székhely: 1182 Budapest Brassó u. 6/B)
Nyilvántartási száma: 002477

4. Az intézmény képviselőjére jogosult személy

dr. Gyimesi László képviselő
Lakcím: 1133 Budapest, Kárpát u. 42. V. 20.