

**KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ Magyar Zeneművészek és Táncművészek
Szakszervezete Művészeti Szakgimnáziuma**
1103 Budapest, Cserkesz u. 39.

Adószám: 18168781-1-42
KSH-szám: 18168781-8532-599-01
OM azonosító szám: 101746

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020. évi

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójához

Budapest, 2021.04.30.



Képviselő

I. Általános rész

1. Intézmény bemutatása

A MZTSZ KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ tevékenységét 1998. évben kezdte meg.
Székhelye: 1103 Budapest, Cserkesz u. 39.

Törvényességi felügyeleti szerve:

Szakmai törvényességi felügyelet: Magyar Zeneművészek és Táncművészek Szakszervezete
Általános törvényességi felügyelet: Budapest Főváros Kormányhivatala

Az intézmény alaptevékenysége: Szakmai középfokú oktatás (8532)

Az intézmény alapfeladata: szakgimnáziumi nevelés-oktatás
felnőttoktatás

Az intézmény típusa: szakgimnázium

Az intézmény munkarendje: nappali, esti

Az intézmény fenntartója: Magyar Zeneművészek és Táncművészek Szakszervezete
székhelye: 1033 Budapest, Vörösvári út 101.

Az intézmény gazdálkodásának módja: a fenntartó által biztosított kereten belül önállóan gazdálkodó intézmény

Az intézmény jogállása: önálló jogi személy

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 2021.04.30.

Jelen beszámoló (a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak.

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 adatszolgáltatáskor
Leltár-analitika egyeztetés	évente
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 könyvelést 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 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 alkalmaz.

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 kerül elszámolásra.

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 200 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 megtervezett értékcsökkenés elszámolásában és a megtervezett várható maradványértékben változás nem történt. Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

1. Eszközök és Források összetétele

(e Ft)

Megnevezés	Előző év	%	Tárgyév	%
Immateriális javak	0	0%	0	0%
Tárgyi eszközök	3 127	46%	2 510	54%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0%	0	0%
Készletek	641	9%	613	13%
Követelések	1 820	27%	110	2%
Értékpapírok	0	0%	0	0%
Pénzeszközök	900	13%	1 369	29%
Aktív időbeli elhatárolások	348	5%	102	2%
Eszközök összesen	6 836	100%	4 704	100%
Induló tőke	0	0%	0	0%
Tőkeváltozás/Eredmény	-58 447	-855%	-66 615	-1 416%
Lekötött tartalék	0	0%	0	0%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-8 168	-119%	-1 445	-31%
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	0%	0	0%
Céltartalékok	0	0%	0	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	56 908	832%	56 308	1 197%
Rövid lejáratú kötelezettségek	15 682	229%	16 101	342%
Passzív időbeli elhatárolások	861	13%	355	8%
Források összesen	6 836	100%	4 704	100%

2. Immateriális javak és Tárgyi eszközök értékének alakulása

(e Ft)

Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása				
Megnevezés	Bruttó érték	Tárgyévi értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
Immateriális javak	337	73	337	0
Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	26 337	0	26 337	0
Idegen ingatlanon végzett beruházás	1 097	66	173	924
Műszaki gépek, felszerelések	5 260	466	4 555	705
Egyéb berendezések, felszerelések	10 631	1 491	9 750	881
Összesen	43 662	2 096	41 152	2 510

3. Követelések

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Egyéb elszámolások a munkavállalókkal	34
Baross u. 117. elszámolás	76
Összesen	110

4. Pénzeszközök

Pénztár	76 e Ft
Elszámolási betétszámla	1 293 e Ft

5. Aktív időbeli elhatárolások

Költségek aktív időbeli elhatárolása	102 e Ft
--------------------------------------	----------

6. Kötelezettségek

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Hosszú lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	56 308
Rövid lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	600
Szállítók	723
Levont szakszervezeti tagdíj	92
Jövedelem elszámolási számla	9 444
Személyi jövedelemadó	2 009
TB járulék	1 600
Szociális hozzájárulási adó	1 184
Rehabilitációs hozzájárulás	416
Cégautó adó	33
Összesen	72 409

7. Belföldi vevőkövetelés

Belföldi vevőkövetelés 0 e Ft

8. Belföldi szállítói tartozás

(e Ft)

Esedékesség	Egyenleg
Le nem járt	723
1-30 napja lejárt	0
360 napnál régebben lejárt	0
Összesen	723

A szállítói tartozás a mérlegkészítés napjáig kifizetve.

9. Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolása 355 e Ft.

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Értékesítés nettó árbevétele	3 331
Központi költségvetésből kapott támogatás	200 475
Fenntartótól kapott támogatás	1 000
Egyéb szervezettől kapott támogatás	2 000
Egyéb bevétel (költségtérítés bevétele, kerekítés)	2 546
Összesen	209 352

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Utazási, kiküldetési költség	136
Bérleti díjak	338
Karbantartás, javítás költségei	1 970
Oktatás és továbbképzés költségei	23
Könyvelés, könyvvizsgálat költségei	1 516
Adminisztrációs szolgáltatások	8 297
Közüzemi díjak	950
Postaköltség	27
Telefon és internet költség	1 263
Rendezvények költsége	2 508
Programfrissítés, honlap karbantartás, webtárhely	1 328
Egyéb nem kiemelt igénybe vett szolgáltatás költségei	1 119
Összesen	19 475

Egyéb szolgáltatások értéke

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Biztosítási díjak	743
Bankköltség	1 035
Összesen	1 778

Egyéb ráfordítások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Adott támogatások	266
Állami költségvetéssel elszámolt adók	149
Egyéb ráfordítás	21
Összesen	436

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőség mutatószámai

A befektetett eszközök aránya előző évben 45,7 % volt, tárgyévben 53,4 %.

A forgóeszközök aránya előző évben 49,17 % volt, tárgyévben 44,5 %.

Az előző évhez képest az összes eszközön belül a forgóeszközök aránya csökkent.

A likviditási ráta értéke tárgyévben 12,99. (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

A pénzeszközök értéke tárgyévben 1 369 e Ft, előző évben 900 e Ft volt.

A pénzeszközök értéke növekedett előző évhez képest 469 e Ft-tal.

A tárgyévi eredmény alaptevékenységből -1 445 e Ft.

IV. Tájékoztató rész

1. Személyi jellegű ráfordítások

Az intézmény átlagos alkalmazotti létszáma 2020. évben 43 fő.

Tárgyévi bérköltség 152 364 e Ft.

Személyi jellegű egyéb kifizetések 1 313 e Ft.

Bérfelrakások összege 17 920 e Ft.

2. Beszámoló elkészítése

A számviteli információs rendszer kialakítását, könyvelést külső cég végzi.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Kopasz Katalin

NGM regisztrációs száma: 205225

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 vezetője

Kovácsikné Falvay Edit

Igazgató

5. A fenntartó képviselőjére jogosult személy neve

dr. Gyimesi László alelnök

Lakcím: 1133 Budapest, Kárpát u. 42. V. 20.