

**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

2021. évi

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójához

Budapest, 2022.05.05.



Képviselő

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 számlatükörben 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 200 000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

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	2 510	54%	1 556	35%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0%	0	0%
Készletek	613	13%	855	19%
Követelések	110	2%	316	7%
Értékpapírok	0	0%	0	0%
Pénzeszközök	1 369	29%	1 265	29%
Aktív időbeli elhatárolások	102	2%	460	10%
Eszközök összesen	4 704	100%	4 452	100%
Induló tőke	0	0%	0	0%
Tőkeváltozás/Eredmény	-66 615	-1 416%	-68 059	-1 529%
Lekötött tartalék	0	0%	0	0%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-1 445	-31%	-2 952	-66%
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	0%	0	0%
Céltartalékok	0	0%	0	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	56 308	1 197%	55 708	1 251%
Rövid lejáratú kötelezettségek	16 101	342%	18 191	409%
Passzív időbeli elhatárolások	355	8%	1 564	35%
Források összesen	4 704	100%	4 452	100%

6. Kötelezettségek

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Hosszú lejáratú kölsön	55 708
Rövid lejáratú kölsön	600
Szállítók	621
Levont szakszervezeti tagdíj	125
Jövedelem elszámolási számla	9 675
Személyi jövedelemadó	2 134
TB járulék	2 307
Szociális hozzájárulási adó	1 843
Rehabilitációs hozzájárulás	453
Cégautó adó	33
Kifizetői különadó	400
Összesen	73 899

7. Belföldi vevőkövetelés

Belföldi vevőkövetelés 0 e Ft

8. Belföldi szállítói tartozás

(e Ft)

Esedékesség	Egyenleg
Le nem járt	621
1-30 napja lejárt	0
360 napnál régebben lejárt	0
Összesen	621

A szállítói tartozás a mérlegkészítés napjáig kifizetve.

9. Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolása 1 564 e Ft.

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőség mutatószámai

A befektetett eszközök aránya előző évben 53,4 % volt, tárgyévben 34,9 %.

A forgóeszközök aránya előző évben 44,5 % volt, tárgyévben 54,7 %.

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

A likviditási ráta értéke tárgyévben 13,39%. (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

A pénzeszközök értéke tárgyévben 1 265 e Ft, előző évben 1 369 e Ft volt.

A pénzeszközök értéke csökkent az előző évhez képest 104 e Ft-tal.

A tárgyévi eredmény alaptevékenységből -2 952 e Ft.