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

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 2022.05.05.

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 mutatja 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.

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 javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak vagy megrongálódtak, megsemmisültek illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok;
- 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 javak, a tárgyi eszközök, a beruházások használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Amennyiben az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok, megsemmisültek vagy hiányoznak, 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 javaknál, tárgyi eszközöknél.
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.
Az intézmény analitikus nyilvántartást vezet 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	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%**

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	0	337	0
Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	26 337	27	26 337	0
Műszaki gépek, felszerelések	9 424	2 129	8 193	1 231
Egyéb berendezések, felszerelések	9 003	1 210	8 678	325
Összesen	45 101	3 366	43 545	1 556

3. Követelések

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Egyéb elszámolás	219
Szállítói túlfizetés	97
Összesen	**316**

4. Pénzeszközök

Pénztár 393 e Ft
Elszámolási betétszámla 872 e Ft

5. Aktív időbeli elhatárolások

Költségek aktív időbeli elhatárolása 460 e Ft

6. Kötelezettségek

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Hosszú lejáratú kölcsön	55 708
Rövid lejáratú kölcsön	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.

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Értékesítés nettó árbevétele	4 139
Központi költségvetésből kapott támogatás	213 185
Egyéb bevétel (költségtérítés bevétele, kerekítés)	4 071
Összesen	**221 395**

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Utazási, kiküldetési költség	416
Bérleti díjak	303
Karbantartás, javítás költségei	1 703
Oktatás és továbbképzés költségei	30
Könyvelés, könyvvizsgálat költségei	1 508
Adminisztrációs szolgáltatások	13 627
Közüzemi díjak	912
Postaköltség	28
Telefon és internet költség	1 134
Rendezvények költsége	4 246
Programfrissítés, honlap karbantartás, webtárhely	1 040
Egyéb nem kiemelt igénybe vett szolgáltatás költségei	165
Összesen	**25 112**

Egyéb szolgáltatások értéke

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Biztosítási díjak	564
Hatósági díjak, illetékek	2
Bankköltség	1 105
Összesen	**1 671**

Egyéb ráfordítások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Adott támogatások	2 400
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	1 191
Állami költségvetéssel elszámolt adók	1 733
Egyéb ráfordítás	3
Összesen	**5 327**

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.

IV. Tájékoztató rész

1. Személyi jellegű ráfordítások

Az intézmény átlagos alkalmazotti létszáma 43 fő
Tárgyévi bérköltség: 154 825 e Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetések: 1 921 e Ft
Bérjárulékok összege: 17 069 e Ft

2. Beszámoló elkészítése

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
Lakcím: 1118 Budapest, Frankhegyi utca 4. 5/20.

5. A fenntartó képviseletére jogosult személy neve

dr. Gyimesi László
Alelnök
Lakcím: 1133 Budapest, Kárpát utca 42. V. 20.