

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**A**  
**Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.**  
**2015. évi Egyszerűsített éves beszámolójához**

**I. Általános rész**

**I/1. A vállalkozás bemutatása**

1. A cég elnevezése: **Pomázi Zenekastély Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
2. A cég rövidített elnevezése: **Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.**
3. A cég székhelye: **2013 Pomáz, Templom tér 3.**
6. A cég alapításának éve: **2009**
7. A cég főtevékenysége: **8559 M.n.s. egyéb oktatás**
8. A cég jegyzett tőkéje: **3 000 000 Ft**
9. A társaság tagja:
- Cég név: Pomáz Város Önkormányzata**  
**Cég név: Technica pro Cultura Műszaki és Művelődési Szolgáltató Kft.**  
**Cég név: Magyar Kórusok és Zenekarok Szövetsége (KÓTA)**
10. A Társaság ügyvezetése, képviselőre és cégjegyzésre:  
**Az ügyvezető jogosult**  
**A Társaság ügyvezetője:**  
**Dikács Péter**
11. A társaság legfőbb szerve: **Taggyűlés .**  
**A taggyűlés a Társaság minden ügyében jogosult dönteni.**
12. A társaság dolgozói tekintetében a munkáltatói jogok gyakorlója:  
**Dikács Péter**
13. A Társaság a tevékenységét határozatlan ideig folytatja.
14. Az alább felsorolt esetekben az „Alapító okirat” szerint kell eljárni:  
**A társaság szervezete**  
**Az Ügyvezető igazgató feladatai és hatásköre**  
**A Társaságot érintő pénzügyi rendelkezések**  
**A Társaság megszűnése és végelszámolása /felszámolása/.**
- A számviteli törvényben előírtakon túlmenő, további információk megadására nincs szükség.
15. A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

**I/2. A számviteli politika főbb vonásai**

**A beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések**

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettsége, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információs szolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. **A beszámolási forma:**

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója:

- **Egyszerűsített éves beszámoló**, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
- Az eredmény-kimutatása : **Összköltségeljárással** készült, formája: "A" változat.
- Attérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határértéktúllépés miatt lehetséges.

2. **A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:**

- az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- a mérleg fordulónapja: **2015. december 31.**
- a mérlegkészítés napja: **2016. április 12.**

3. **A beszámoló készítése, aláírása:**

- A beszámolót nyelve: **Magyar**
- Aláíró: **Ügyvezető igazgató**

4. **A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:**

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

5. **A beszámoló közzététele:**

A közzétételi kötelezettségét a Társaság azzal teljesíti, ha az éves beszámoló egy eredeti példányát az IM Céginformációs és Céginformációs Szolgálatának megküldi.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valóság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elv; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

8. A számviteli rendért felelős személy

A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve: Gazsi Ágnes  
nyilvántartási száma: 168404

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

Az eszközök és források besorolásának és értékelésének szempontjai

1. Az eszközök besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják. Használatbavételkor egyedi besorolás, a mérlegkészítés során felülvizsgálat.

2. A források besorolásának szempontjai:

A Társaság a Szt előírása szerint a saját forrásokat a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből hagyott összegek képezik, idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól (hitelintézetektől, gazdasági társaságoktól, magánszemélyektől) egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli fizetési határidő mellett kapott pénzeszköz, termékszállítás, szolgáltatás, vagy egyéb kötelezettség összegek alkotják.

3. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételkor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor az átadónál szereplő könyv szerinti összeg, maximum a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Társaság a kisértékű egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása:

- akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 25 %-ot meghaladó eltérés, követeléseknél pedig az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott;
- kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;
- a valuta és devizakészletek csökkenésekor az, átlagárfolyamon kell elszámolni;
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középárfolyama alapján történik;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középárfolyamon történik;

4. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások köre

a) Aktív időbeli elhatárolások

- Bevételek, melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak, de csak a mérlegforduló napja után esedékesek.
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el.
- A véglegesen átvállalt, de a mérlegforduló napig pénzügyileg nem rendezett tartozás- átvállalás összege.
- Többletkötelezettségek (pl.: váltótartozás kamata) miatti összegek.

b) Passzív időbeli elhatárolás

- Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő év bevételeit képezik.
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt évet terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel.
- A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járulékai.
- A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt évet terhelő kötelezettségek.
- Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege.
- Rendkívüli bevételként elszámolt halasztott bevételek.

**II. Specifikus rész a mérleghez kapcsolódóan**

**II/1 Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulás**

Az év végén be nem fejezetett beruházások értéke 128 eFt

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint rötént.

Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.

## II/2 Pénzeszközök bemutatása

A pénzeszközök mérleg fordulónapi értékét az 1. sz. melléklet szemlélteti.

## II/3 Követelések és kötelezettségek bemutatása

A követelések és a kötelezettségek összetételét az azokról felvett leltár tartalmazza, amelyet a Társaság jelen kiegészítő melléklet 2. és 3. sz. mellékletében közzé tesz.

Az éves eredményből, illetve az eredménytartalékból osztalék nem kerül sem kifizetésre és sem meghatározásra. A beszámolási időszakban osztalékkelőleg nem került kifizetésre sem a tárgy év, sem az eredménytartalék tehére.

## II/4 A pénzügyi vagyoni helyzet bemutatása

A pénzügyi vagyoni helyzet mutatóit az 4. sz. melléklet szemlélteti.

## III. Specifikus rész az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódóan

A beszámolási időszakban az értékesítés elszámolt nettó árbevétele alapvetően a fő tevékenységből fakadt.

Belföldi főtevékenység árbevétele:	20 875 eFt	
EU közösségi tagállamból származó árbevétel:	0 eFt	
Harmadik országból származó árbevétel:	0 eFt	
Összes értékesítés nettó árbevétele:	20 875 eFt	
Az <u>anyagjellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	22 534 eFt	
amelyből: Elszámolt anyagok költsége:	5 674 eFt	
Igénybevett szolgáltatások költsége:	9 334 eFt	
Egyéb szolgáltatások költségei:	312 eFt	
Eladott árúk beszerzési értéke:	27 eFt	
Közvetített szolgáltatások értéke:	7 187 eFt	
Az elszámolt <u>személy jellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	12 632 eFt	
amelyből: Bérköltségek:	10 033 eFt	
Személyi jellegű kifizetések:	271 eFt	
Bérfelrakások:	2 328 eFt	
Az összes elszámolt tervszerteinti <u>értékcsökkenés</u> összege:	75 eFt	
amelyből: Több év alatt elhasználandó eszközök terv szerinti écs:	0 eFt	
Használatbavételkor egy összegben elszámolt écs:	75 eFt	
<u>Egyéb bevételek:</u>	1 598 eFt	
<u>Egyéb ráfordítások:</u>	1 193 eFt	
<u>Az üzemi(üzleti) tevékenység eredménye:</u>	<b>-13 961 eFt</b>	Veszteség
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek bevételei:	0 eFt	
amelyből: realizált árfolyamnyereség:	0 eFt	
kapott kamat, kamatjellegű bevétel:	0 eFt	
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek ráfordításai:	0 eFt	
amelyből: realizált árfolyamveszteség:	0 eFt	
fizetett, elszámolt kamat, kamatjellegű ráfordítás:	0 eFt	
<u>Pénzügyi műveletek eredménye:</u>	<b>0 eFt</b>	Nyereség
<u>Szokásos vállalkozási eredmény:</u>	<b>-13 961 eFt</b>	Veszteség
Rendkívüli bevételek:	12 005 eFt	
Rendkívüli ráfordítások:	0 eFt	
<u>Rendkívüli eredmény:</u>	<b>12 005 eFt</b>	Nyereség
<u>Adózás előtti eredmény:</u>	<b>-1 956 eFt</b>	Veszteség
Társasági adófizetési kötelezettség:	69 eFt	
<u>Adózott eredmény</u>	<b>-2 025 eFt</b>	Veszteség

#### **IV. Tájékoztató rész**

##### **IV/1. A tárgyevi munkavállói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása**

Az statisztikai állományi létszám:	4 fő	10 033
ebből: fizikai	0 fő	0
szellemi	4 fő	10 033

##### **IV/2. A vezető tisztségviselők által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek**

A vezető tisztségviselők felvett járandósága a bérköltség, mert az ügyvezetők a feladataikat munkaviszonyban látják el.

A vezető tisztségviselőknek fizetett megbízási díj összege 0 eFt

##### **IV/3. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről**

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

##### **IV/4. A saját tőke alakulásának bemutatása**

A saját tőke elemeinek alakulását az 5. sz. melléklet tartalmazza.

A tulajdonosok a jegyzett tőkét teljes mértékben a vállalkozás rendelkezésére bocsátották.

A beszámolási időszakban a cég tevékenységével kapcsolatosan csak a szükséges eszközöket vásárolta meg, illetve a cégnél dolgozó munkatársak kiválasztása is e rendezőelv alapján történt meg.

A Társaság a következő gazdasági évet nyereséggel tervezi zárni.

##### **IV/5. Veszélyes hulladékkal való gazdalkodás.**

Veszélyes hulladék előállítására és kezelésére vonatkozóan a társaság az előírt rendelkezésének megfelelően jár el.

**2016. április 12.**

**Dikács Péter**

Képviselőre jogosult személy aláírása

Mellékletek:

1. Pénzeszközök leltára
2. Követelések leltára
3. Kötelezettségek leltára
4. Mutatók
5. Saját tőke alakulása

Pénzeszközök leltára

Készült a

**Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.**

2015. évi egyszerűsített éves beszámolójához

Dátum: 2015. december 31.

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
a	b	c
3811	Pénztár	70 467 Ft
3841	Elszámolási betétszámla	217 565 Ft
3842	Elszámolási betétszámla	36 886 Ft
3843	Elszámolási betétszámla	26 600 Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>351 518 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>352 eFt</b>

2.melléklet

Követelések leltára

Készült a

**Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.**

2015. évi egyszerűsített éves beszámolójához

Dátum: 2015. december 31.

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
a	b	c
311	Belföldi követelések (forintban)	1 831 500 Ft
366	ÁFA átvezetési számla (eltérő időszak)	26 972 Ft
368	Különféle egyéb követelések, elszámolások	22 000 Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>1 880 472 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>1 880 eFt</b>

3.melléklet

Kötelezettségek leltára

Készült a

**Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.**

2015. évi egyszerűsített éves beszámolójához

Dátum: 2015. december 31.

**Rövid lejáratú kötelezettségek**

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
a	b	c
453	Vevőktől kapott előlegek	254 661 Ft
4541	Belföldi szállítók	4 720 775 Ft
461	NAV Társasági adó elszámolása	40 000 Ft
4621	NAV Személyi jövedelemadó elszámolása	85 000 Ft
4622	NAV Személyi jövedelemadó elszámolása	5 000 Ft
46310	NAV EHO	4 000 Ft
468	NAV Általános forgalmi adó elszámolási számla	287 000 Ft
4731	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok	53 000 Ft
4732	NAV Egbizt. MERŐ járulék	45 000 Ft
4733	NAV EFO	9 000 Ft
4734	NAV Szochó	128 000 Ft
4742	NAV Szakképzési hozzájárulás	8 000 Ft
4694	Idegenforgalmi adó	86 800 Ft
4695	Helyi iparüzési adó elszámolási számla	303 100 Ft
4711	Jövedelemelszámolási számla	317 229 Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>6 346 565 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>6 347 eFt</b>

## Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.	Bázis évre 2014.12.31	Tárgy évre 2015.12.31
<b>Befektetett eszközök aránya =</b> <i><math>\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}</math></i>	5%	5%
<b>Forgóeszközök aránya =</b> <i><math>\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}</math></i>	95%	95%
<b>Tőkeerősség (saját tőke aránya) =</b> <i><math>\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}</math></i>	-54%	-169%
<b>Mérleg szerinti eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =</b> <i><math>\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}</math></i>	9%	51%
<b>Kötelezettségek aránya =</b> <i><math>\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}</math></i>	125%	269%
<b>Befektetett eszközök fedezete =</b> <i><math>\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}</math></i>	-1114%	-3113%
<b>Forgótőke, saját tőke aránya =</b> <i><math>\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}</math></i>	91%	103%
<b>Likviditási mutató =</b> <i><math>\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}</math></i>	60%	35%
<b>Árbevétel arányos üzleti eredmény =</b> <i><math>\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}</math></i>	-33%	-67%
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény =</b> <i><math>\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}</math></i>	-1%	-6%
<b>Eszköz arányos jövedelmezőség =</b> <i><math>\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}</math></i>	-4%	-83%

## Saját tőke alakulása

*Készült a*

### **Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft.**

*2015. évi egyszerűsített éves beszámolójához*

Dátum: 2015. december 31.

eFt

<b>Tőkeelem</b>	<b>Nyitás</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Átkönyvelés</b>	<b>Zárás</b>
Jegyzett tőke	3 000	-	-	-	3 000
Jegyzett, be nem fizetett tőke	-	-	-	-	-
Tőketartalék	6 000	-	-	-	6 000
Eredménytartalék	10 793	-	-	167	10 960
Lekötött tartalék	-	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	167	-	2 025	167	2 025
<b>Saját tőke</b>	1 960	-	2 025	-	3 985