

*Víz Zene Virág Fesztivál Nonprofit Közhasznú
Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Cégjegyzék szám: 11-09-0108056*

Kiegészítő melléklet 2016

Tata, 2017 március

.....
*Dr. Kozma Gergely Zsigmond
ügyvezető*

Kiegészítő melléklet a 2016 évi beszámolóhoz

I. Általános rész

I/1 .A vállalkozás bemutatása

I/2. A számviteli politika vonásai

II. Specifikus rész a mérleghez kapcsolódóan

II/1. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének alakulása mérlegsoroként

II/2. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének bemutatása mérlegsoroként

II/3. Az időbeli elhatárolások összetételét

II/4. Követelések és kötelezettségek bemutatása, különös tekintettel futamideje több mint 5 év, valamint zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek bemutatása (fajta és forma) szerint

III. Specifikus rész az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódóan

IV. Tájékoztató rész

IV/1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszáma, bérköltségét, személyi jellegű egyéb kifizetések bemutatása

IV/2. Társasági adóval kapcsolatos kiegészítés

I. Általános rész

I/1. A vállalkozás bemutatása

1. A cég elnevezése: **Víz Zene Virág Fesztivál Nonprofit Közhasznú Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

2. A cég rövidített elnevezése: **Víz, Zene, Virág Fesztivál Nonprofit Kft.**

3. A cég székhelye: **2890 Tata, Váralja utca 2.**

4. A cég főtevékenysége: **Előadó-művészet**

5. A cég jegyzett tőkéje: **3 000 eFt**

6. A társaság tagja:

Kálovics Imre	600.000 Ft
Essősy Ákos	600.000 Ft
Kovács Tibor	600.000 Ft
Dr. Kozma Gergely Zsigmond	600.000 Ft
Dr. Varga József	600.000 Ft

A befektetés pénzneme: HUF, melynek rendelkezésre bocsajtása megtörtént.

7. A Társaság ügyvezetése, képviselete és cégjegyzése:

A Társaság ügyeinek intézésére és a Társaság képviseletére az ügyvezető jogosult.

A Társaság ügyvezetője

Dr. Kozma Gergely Zsigmond 2890 Tata, Petőfi Sándor u. 13.

8. A társaság szervezete: **Taggyűlés.**

A taggyűlés a Társaság legfőbb szerve. A taggyűlés a Társaság minden ügyében jogosult dönteni.

9. A társaság dolgozói tekintetében **a munkáltatói jogokat az ügyvezető gyakorolja.**

10. A Társaság a tevékenységét határozatlan ideig folytatja.

11. A társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett.

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 információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma:

A Kft. a Számviteli törvény előírásai szerinti **egyszerűsített éves beszámoló** beszámolási formát választotta, melynek keretén belül:

- A **mérleg "A" változatát** készíti el, amely a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza, valamint azon tételeket, amelyek a Kft vagyoni helyzetének objektív megítéléséhez szükségesek
- Az **eredmény-kimutatása: Összköltségi eljárással** készül.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

- az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- a mérleg fordulónapja: **2016. december 31.**
- a mérlegkészítés napja: **2017. március 20.**
- a mérleg elfogadásának napja: **2017 március ???**

3. Az éves beszámolót a Kft. magyar nyelven 1000 forintban készíti el.

4. A beszámolót a „Társasági szerződésben” meghatározott jogosult személy írja alá:

- Dr. Kozma Gergely Zsigmond ügyvezető

5. *A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:*

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

6. *A beszámoló közzététele*

A közzétételi kötelezettségét a Kft azzal teljesíti, ha az éves beszámolót elektronikus úton IM Céginformációs és Céginformációs Szolgálatának megküldi.

7. *A számviteli alapelvek érvényesítése a Kft. számviteli rendszerében:*

a vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság 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.

I/3. Az eszközök és források besorolásának és értékelésének szempontjai

1. *Az eszközök besorolásának szempontjai*

A Kft a Számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Kft tevékenységét nem tartósan - tehát általában egy évnél rövidebb ideig - szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a használatbavételkor, aktiváláskor el kell végezni, és a mérlegkészítés során felül kell vizsgálni. A számviteli törvényben meghatározott feltételeknek változásakor a tárgyi eszközök között szereplő, de időközben átadásra került eszközöket a vállalkozás átsorolta a készletek közé.

2. *A források besorolásának szempontjai*

A Kft. a Számviteli törvény előírása szerint a források közül a saját forrásokat a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és a tulajdonosok által 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 megvásárlásakor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- az eszközök nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- térítés nélküli átvételkor az átadónál szereplő könyv szerinti összeg, maximum a piaci érték;
- beolvadáskor a társaságok nyilvántartásaiban szereplő tényleges érték;
- ajándékba kapott, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- készletek értékének meghatározásakor, a NAK-kal közösen megállapított átadási (piaci ár) a készletre vétel alapja.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei

- a tervezett értékcsökkenési leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési (aktiválási) értéke;
- az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél használatbavétel, az aktiválás napjától egyedileg, havonta, a hónap utolsó napján, a számviteli politikában tervezett leírási kulcsait alkalmazva kell meghatározni;
- a terv szerinti értékcsökkenést az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján a lineáris értékcsökkenési módszerrel kell elszámolni;
- a vállalkozás az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoneértékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben terv szerinti értékcsökkenésként számolja el.
- Maradványértéket a bekerülési ár 10 %-ban határozzuk meg, kivétel a 100eFt alatti értéken bekerülő eszköz. Annak maradványértéke nincs. Az egyedi szoftverek és számítástechnikai eszközök kivételt képeznek, azok maradványértéke nulla.

c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása

- értékhelyesbítést a Kft. eszközeinél akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan a vizsgált eszköz piaci értéke felett van, vagy ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, illetve rendeltetésének megfelelően nem használható;
- Értékvesztést éven túli és behajthatatlanság esetén számolunk el.

3.1 Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint történik.

3.2 Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik.

3.3 Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

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. Megszüntetésük a következő üzleti év megnyitása után történik.*
- *Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el. Megszüntetésük a következő üzleti év megnyitása után történik.*

b) Passzív időbeli elhatárolás

- *Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de nem a mérleggel lezárt üzleti év, hanem a következő év bevételeként képezik. Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után történik. Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt évet terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel. Megszüntetésük a következő üzleti év megnyitása után történik.*
- *Rendkívüli bevételeként elszámolt (2015 évben) (fejlesztési célra kapott támogatás, még meglévő eszközhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség, halasztott bevétel. Átsorolásuk az egyéb bevétel címre 2016 évre megtörtént. Az érintett eszköz felhasználásakor az eszköz költségként, ráfordításként elszámolt összegével arányos mértékben történik.*

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése

Tájékoztató:

A vagyoni helyzet vizsgálatát tekintve megállapítható, hogy a Társaság megfelelő vagyonnal rendelkezik a működéshez. A társaság az üzleti évben maradéktalanul eleget tudott tenni fizetési kötelezettségeinek.

A társaság eszközeit zálogjog nem terheli.

A társaságnak környezetvédelmi tárgyi eszközei nincsenek, tevékenységénél fogva veszélyes hulladékot nem termel, környezetvédelmi garanciális kötelezettségei ennél fogva nincsenek.

A társaság kutatás fejlesztési tevékenységet nem végez.

A társaság vezető tisztségviselőjének kölcsönt, előleget nem folyósított, nevében garanciát nem vállalt.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

ESZKÖZÖK

A/ Befektetett eszközök

$$\frac{\text{Tárgyév: 2636 eFt}}{\text{Előző év: 3242eFt}} = 81,3 \%$$

I/ Immateriális javak bruttó értékének és értékcsökkenésének változását , mérlegtételek szerint az alábbi táblázat tartalmazza:

<i>Eszközcsoport</i>	<i>Bruttó érték</i>				<i>Értékcsökkenés</i>				<i>Záró nettó érték</i>
	<i>Nyitó egyenleg</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Záró egyenleg</i>	<i>Nyitó egyenleg</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Záró egyenleg</i>	
<i>Vagyoni jogok</i>	35	-	-	35	35	-	-	35	-
<i>Szellemi termékek</i>	3 649	-	-	3 649	679	700	-	1 379	2 270
ÖSSZESEN:	3 684	-	-	3 684	714	700	-	1 414	2 270

II/ Tárgyi eszközök állományának változását és az értékcsökkenés alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

Eszközcsoport	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Záró nettó érték
	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	
Termelő berendezések	916	-	-	4 299	644	173	-	817	99
Üzemi berendezések	791	327	-	1 118	791	327	-	1 118	0
Irodai berendezések	87	324	22	389	87	57	22	122	267
ÖSSZESEN:	1 794	651	7 057	2 423	1 522	557	22	2 057	366

B/ Forgóeszközök

I. Készletek

A társaságnak nincsenek készletei.

II. Követelések

Egyéb rövid lejáratú követelések értéke:

- ÁFA elhatárolás 293eFt
- Folyósított előleg 245eFt
- Áfa követelés 8.031eFt

III. Értékpapírok

A társaság tulajdonában alacsony kockázatú befektetési jegyek vannak, melynek könyv szerinti értéke: 5.101 e Ft

IV. Pénzeszközök

A pénzeszközök leltározása megtörtént. A pénztár leltárak, illetve a bankszámla utolsó kivonat a főkönyvvel egyező.

$$\frac{\text{Tárgyév: 1.014 eFt}}{\text{Előző év: 9.976 eFt}} = 10,2 \%$$

C/ Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások között a következők lettek elszámolva:

Az aktív időbeli elhatárolások között a 2016 évre járó, de csak 2017 évben befolyó pályázati összeg került elszámolásra.

- NKA pályázat bevétele 1000 eFt

D. Saját tőke

$$\frac{\text{Tárgyév: 14.621 eFt}}{\text{Előző év: 8.678 eFt}} = 168 \%$$

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Csökkenés	Átkönyvelés	Zárás
Jegyzett tőke	620	2 380	-		3 000
Eredménytartalék	3 309	3 817	2 380		4 746
Lekötött tartalék	932	-	-		932
Adózott eredmény	3 817	5944	-	3 817	5 944

Saját tőke	8 678	12 141	2 380	3 817	14 621
-------------------	--------------	---------------	--------------	--------------	---------------

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	D	8,20%	25,55%
	Befektetett eszközök	A		
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke	D	8,85%	662,48%
	Tárgyi eszközök	AII		
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz	A	59,34%	46,15%
	Összes eszköz	A+B+C		
Saját tőke aránya I.	Saját tőke	D	27,80%	79,81%
	Összes forrás	D+E+F+G		
Tőkeszerkezeti mutató I.	Kötelezettségek	F	30,46%	12,14%
	Saját tőke	D		
Tőkeszerkezeti mutató II.	Rövid lejáratú köt.	FIII	30,46%	12,14%
	Saját tőke	D		

F. Kötelezettségek

A társaság könyveiben hosszú lejáratú kötelezettséget nem tart nyilván.

Rövid lejáratú kötelezettségei a következők voltak:

Anyag és áruszállítók	44 eFt
Személyi jövedelemadó elszámolása	53 eFt
Kifizetőt terhelő szja	21 eFt
Szociális hozzájárulási adó	96 eFt
Munkaerőpiaci járulék	30 eFt
Egészségügyi hozzájárulás	37 eFt
Iparűzési adó	935 eFt
Keresetelszámolási számla	242 eFt
Nyugdíjjárulék	35 eFt
Szakképzési hozzájárulás	5 eFt
Társasági adó elszámolása	277 eFt

G. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások között a 2015 évi Támop és KDOP pályázatok eszköz vásárlásainak aktuális értéke szerepel, mely csökkent a 2016 évben elszámolt amortizáció összegével.

III. Specifikus rész az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódóan

A társaság export tevékenységet nem végez.

Társaság 2016.évben pozitív eredményt mutatott ki, számba véve a gazdálkodási évet érintő valamennyi bevételét es azt terhelő költségeket, ráfordításokat függetlenül attól, hogy azok pénzkadásként és pénzbevételként mikor jelentek meg. Különös tekintettel a mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bekövetkezett gazdasági eseményeket.

Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása:

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV	Változás
Üzemi tevékenység eredménye	4 207	6 087	144,69%
Pénzügyi műveletek eredménye	35	134	382,86%
Adózás előtti eredmény összesen	4 242	6 221	146,65%
Adózott eredmény	3 817	5 944	155,72%

adatok eFt-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi eredmény	Er. A	3,50%	7,96%
	Nettó árbevétel	Er. I.		
Tőkearányos eredmény	Üzemi eredmény	Er. A	48,48%	41,63%
	Saját tőke	D		
Eszközhatékonyság	Üzemi eredmény	Er. A	2,36%	4,91%
	Összes eszköz	A+B+C		

A költségszerkezet alakulása:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	133 543	87,50%	82 190	84,88%
Személyi jellegű ráfordítások	15 719	10,30%	11 182	11,55%
Értékcsökkenési leírás	1 387	0,91%	1 257	1,30%
Egyéb ráfordítások	1 978	1,30%	2 197	2,27%
Összes költség és ráfordítás	152 627	100,00%	96 826	100,00%

Pénzügyi műveletek eredménye:

$$\frac{\text{Tárgyév: } 134 \text{ eFt}}{\text{Előző év: } 35 \text{ eFt}} = 382,8 \%$$

A pénzügyi műveletek bevételében a kapott kamatok és a meglévő befektetési jegyek egy részének visszaváltásakor realizált bevétel került kimutatásra.

IV. Tájékoztató rész

IV/1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszáma, bérköltségét, személyi jellegű egyéb kifizetések bemutatása

Az átlagos állományi létszám: 3 fő

	2015	2016
Személyi jellegű ráfordítások	15719	11182
Bérköltség	9246	5737
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1409	3322
Bérbírálatok	2301	2123

IV/2. Társasági adóval kapcsolatos kiegészítés:

<i>A társaság adózás előtti nyeresége:</i>	<i>6 221 eFt</i>
<i>Az adóalapot csökkentette:</i>	
<i>Korábbi évek vesztesége max. az adózás előtti eredmény 50%-a:</i>	<i>3 111 e Ft</i>
<i>Az adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenés:</i>	<i>1 471 e Ft</i>
<i>Közh. szervezetnek adott adomány 20%-a:</i>	<i>128 eFt</i>
<i>Az adóalapot növelte:</i>	
<i>A számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés:</i>	<i>1 257e Ft</i>
<i>Pozitív adóalap:</i>	<i>2 768 eFt</i>
<i>Adófizetési kötelezettség:</i>	<i>277</i>

Tata 2017 március

.....
Dr. Kozma Gergely Zsidmond