

Víz, Zene, Virág Fesztivál Nonprofit Kft

2890 Tata Váralja utca 2

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2017. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2017. január 01. - 2017. december 31.
A beszámoló elfogadásának időpontja: 2018. április 18.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1) A vállalkozás bemutatása

1.1) A vállalkozás azonosító adatai

Neve:	Víz, Zene, Virág Fesztivál Nonprofit Kft
Székhelye:	2890 Tata Váralja utca 2
Adószáma:	23135763-2-11
KSH statisztikai száma:	23135763932957211
Cégjegyzékszám:	11-09-018056
Cégbejegyzés napja:	2011.02.21

1.2) Tevékenységi kör

Főtevékenység

9001 '08 Előadó-művészet

1.3) Telephelyek

Belföldi telephelyek

<u>Telephely neve</u>	<u>címe</u>
fióktelep	2890 Tata Alkotmány utca 6 2832 Héreg Damjanich utca 6

2) A számviteli politika meghatározó elemei és alkalmazása, könyvvitel, könyvvizsgálat

2.1) A számviteli politika célja:

Olyan, törvényben rögzített alapelveken nyugvó szabályozórendszer kialakítása és kötelező betartatása, amely a gazdálkodóra jellemző, körülményeinek leginkább megfelelő szabályokat, előírásokat, módszereket fogalmaz meg a gazdálkodó számviteli elszámolására, illetve a beszámoló elkészítésére vonatkozóan.

2.2) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2017. üzleti év során

A vállalkozás 2017. évi beszámolójának elkészítésekor megállapítható, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét. Nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése (vállalkozás folytatásának elve).

A vállalkozás 2017. évben könyvelte mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre, a

forrásokra és a tárgyévi eredményre hatással voltak, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, de csak a mérlegforduló után és a mérlegkészítés időpontjáig váltak ismertté (teljesség elve).

Megállapítható továbbá, hogy a számviteli törvényben meghatározott további alapelvek is érvényesültek a beszámoló készítésekor (valódiság elve, világosság elve, következetesség elve, folytonosság elve, összemérés elve, óvatosság elve, bruttó elszámolás elve, egyedi értékelés elve, időbeli elhatárolás elve, lényegesség elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, költség-haszon összevetés elve).

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli törvény szerint került összeállításra.

2.3) A számviteli politika alapvető elemei

Az üzleti év meghatározása: jelen üzleti év kezdete: 2017. január 01., vége: 2017. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2017. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2018. március 31.

A beszámoló formája: Egyszerűsített éves beszámoló

A beszámoló nyelve: magyar

A mérleg típusa: "A" mérleg

Az eredménykimutatás típusa: Eredménykimutatás összköltség eljárással

A könyvvezetés módja: Kettős könyvvitel

A könyvvezetés pénzneme: magyar forint

Könyvvizsgálati kötelezettség: A vállalkozás a törvényi előírások alapján könyvvizsgálatra nem kötelezett.

Alkalmazott értékelési eljárások: a beszámolóban az eszközök és a források az értékelési szabályzatnak megfelelően a leírásokkal csökkentett, visszaírásokkal növelt beszerzési (bekerülési) áron kerültek meghatározásra. A beszerzési ár megállapítása a számviteli törvényben meghatározottaknak megfelelően történt. A vállalkozás nem élt a valós értékelési eljárás, valamint az értékhelyesbítés lehetőségével.

A pénzkezelési szabályzat: a pénztárban, bankszámlákon, elkülönített bankszámlákon tartott pénz forgalmának lebonyolítása, a felelősségi szabályok, a bizonylatolási, nyilvántartási és ellenőrzésre vonatkozó szabályok betartása a tárgyév folyamán a szabályzatban meghatározottak szerint történt.

A napi készpénzállomány számviteli politikában meghatározott maximális értéke forint. Megállapítható, hogy az év során a pénztár napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga egyetlen napon sem haladta meg a fenti összeget.

Az értékcsökkenés elszámolása: a vállalkozás az eszközök után az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés összegét a várható hasznos élettartam és a bruttó érték alapján a használatbavétel napjától kezdődően határozza meg. Az értékcsökkenés elszámolásánál lineáris leírást alkalmaz. Az elszámolás gyakorisága: évente egyszer. A maradványérték meghatározása egyedileg, az üzembe helyezés alkalmával történik.

Terven felüli értékcsökkenést a vállalkozás akkor számol el, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, vagy mert feleslegessé vált, megsemmisült vagy hiányzik. Azokat az eszközöket, amelyek feleslegessé

váltak, megsemmisültek vagy hiányoznak, a nyilvántartásból ki kell vezetni.

A vállalkozás a 100 ezer forint alatti (kis értékű) eszközöket az üzembe helyezéskor egy összegben számolja el.

Értékvesztés elszámolása: a vállalkozás az értékpapírok valamint a készletek (vásárolt és saját termelésű) után akkor számol el értékvesztést, ha annak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a piaci értéknél.

A vevőkövetelések után a vállalkozás akkor számol el értékvesztést, ha adott vevővel kapcsolatban olyan információ jut tudomására, amely alapján a követelésből várhatóan megtérülő összeg és a könyv szerinti érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős. Akkor is értékvesztést számol el, ha a vevők egy csoportjában fennálló követelések egyenként nem jelentősek, de a csoportra egységesen jellemző az előző kitétel.

3) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

3.1) Vagyoni helyzet

3.1.1) Az eszközök összetételének változása

Az eszközök elemei	2016. év (e Ft)	Résarány (%)	2017. év (e Ft)	Résarány (%)
Immateriális javak	2 271	12,40	1 571	6,44
Tárgyi eszközök	365	1,99	237	0,97
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00
Befektetett eszközök összesen	2 636	14,39	1 808	7,41
Készletek	0	0,00	0	0,00
Követelések	8 569	46,77	8 658	35,49
Értékpapírok	5 101	27,84	11 969	49,06
Pénzeszközök	1 014	5,53	1 963	8,05
Forgóeszközök összesen	14 684	80,15	22 590	92,59
Aktív időbeli elhatárolások	1 000	5,46	0	0,00
Eszközök összesen:	18 320	100,00	24 398	100,00

3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2016. év (e Ft)	Részarány (%)	2017. év (e Ft)	Részarány (%)
Jegyzett tőke	3 000	16,38	3 000	12,30
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	4 745	25,90	10 967	44,95
Lekötött tartalék	932	5,09	932	3,82
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	5 944	32,45	7 663	31,41
Saját tőke összesen	14 621	79,81	22 562	92,47
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 775	9,69	711	2,91
Kötelezettségek összesen	1 775	9,69	711	2,91
Passzív időbeli elhatárolások	1 924	10,50	1 125	4,61
Források összesen:	18 320	100,00	24 398	100,00

3.1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

Befektetett eszközök fedezete	2016. év (%)	2017. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Vagyonfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	554,67	1 247,90	693,23
Vagyonfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	554,67	1 247,90	693,23
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	4 005,75	9 519,83	5 514,08

3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók

Megnevezés	2016. év (% / fordulat)	2017. év (% / fordulat)	Változás (+- százalék- pont / ford.)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	79,81	92,47	12,66
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	9,69	2,91	-6,78
Céltartalék aránya Céltartalék / Összes forrás * 100	0,00	0,00	0,00
Saját tőke növekedési üteme Saját tőke / Jegyzett tőke * 100	487,37	752,07	264,70
Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétel / Saját tőke	5,23	3,47	-1,76
Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétel / Eszközök	4,18	3,21	-0,97
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	40,65	33,96	-6,69
Tárgyi eszközök hatékonysága Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100	20 958,63	33 024,89	12 066,26

3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	2016. év (%)	2017. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Általános likviditás Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100	827,27	3 177,22	2 349,95
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	827,27	3 177,22	2 349,95
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	344,51	1 959,49	1 614,98
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	344,51	1 959,49	1 614,98
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	827,27	3 177,22	2 349,95

Hitelfedezettségi mutató Követelések / Kötelezettségek * 100	482,76	1 217,72	734,96
Hosszú távú likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	342,93	1 174,82	831,89
Dinamikus likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	342,93	1 174,82	831,89

3.3) Jövedelmezőségi helyzet

3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása

Eredménykimutatás tétel	2016. év (e Ft)	2017. év (e Ft)	Változás (+- százalék)
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	76 499	78 269	2,31
<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	0	0	-
<i>Egyéb bevételek</i>	26 414	44 559	68,69
<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>	82 190	102 810	25,09
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	11 182	9 781	-12,53
<i>Értékcsökkenési leírás</i>	1 257	996	-20,76
<i>Egyéb ráfordítások</i>	2 197	888	-59,58
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	6 087	8 353	37,23
<i>Pénzügyi műveletek bevételei</i>	141	194	37,59
<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	7	3	-57,14
Pénzügyi műveletek eredménye	134	191	42,54
Adózás előtti eredmény	6 221	8 544	37,34
<i>Adófizetési kötelezettség</i>	277	881	218,05
Adózott eredmény	5 944	7 663	28,92

3.3.2) Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	2016. év (%)	2017. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Bevétel arányos jövedelmezőség I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Nettó árbevétel + egyéb bevételek) * 100</i>	5,91	6,80	0,89
Bevétel arányos jövedelmezőség II. <i>Adózott eredmény / Összes bevétel * 100</i>	5,77	6,23	0,46

3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	2016. év (%)	2017. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Saját tőke jövedelmezősége I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i>	41,63	37,02	-4,61
Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE) <i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>	40,65	33,96	-6,69

3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók	2016. év (%)	2017. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Eszközarányos. jöv. mutató I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök) * 100</i>	230,92	462,00	231,08
Eszközarányos jöv. mutató II. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek) * 100</i>	230,92	462,00	231,08

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ

1) Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

1.1) Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükrözés) adatok ezer Ft-ban

Immateriális javak						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					ZÁRÓ
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	35	8	0	0	0	43
Szellemi termékek	150	0	0	0	0	150
Üzleti vagy cégérték	3 500	0	0	0	0	3 500
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	3 685	8	0	0	0	3 693

Immateriális javak									
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZAÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKEDÉS *	CSÖKKENÉS **	
Alapítás-át-szervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	35	0	8	0	0	0	0	0	43
Szellemi termékek	150	0	0	0	0	0	0	0	150
Üzleti vagy cégérték	1 229	700	0	0	0	0	0	0	1 929
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	1 414	700	8	0	0	0	0	0	2 122

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

Tárgyi eszközök						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	0	0	0	0	0	0
Műszaki ber., gépek, járművek	916	0	0	0	0	916
Egyéb berend., felsz., járművek	1 507	160	0	0	0	1 667
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	2 423	160	0	0	0	2 583

Tárgyi eszközök

MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZAÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKEDÉS *	CSÖKKENÉS **	
Ingtalanok és a kapcs. vagy. é. jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki ber., gépek, járművek	817	20	0	0	0	0	0	0	837
Egyéb berend., felsz., járművek	1 240	108	160	0	0	0	0	0	1 508
Tenyész-állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	2 057	128	160	0	0	0	0	0	2 345

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

B) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

1) LÉTSZÁMADATOK

1.1) Statisztikai létszámadatok

Átlagos statisztikai létszám 2017. évben: 3 fő