

Kárpát-medencei Tehetséggondozó Nonprofit Kft.

Budapest, Alkotmány 12. 3. em.21.

Cégjegyzék szám: 01-09-274434

Statisztikai számjel:25425390 8552 572 01

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A

2015. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2015. december 31.

Beszámolási időszak: 2015. november 13.-2015. december 31.

Dátum: 2016-03-01

.....
A gazdálkodó képviselője

PH.

I. Általános rész

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Alapadatok:

Rövidített megnevezés:	Kárpát-medencei Tehetséggondozó Nonprofit Kft
Székhely:	1054 Budapest, Alkotmány utca 12. 3/21. szám
Céggjegyzék száma:	01-09-274434
Adószáma:	25425390-2-41
Statisztikai számjele:	25425390-8552-572-01
Alapítás időpontja:	2015. november 13.
A társaság alapítója:	Magyar Állam
Alapítás módja:	jogelőd nélküli
Jegyzett tőke alapításkor:	3.000.000Ft
Jegyzett tőke az üzleti év végén:	3.000.000Ft
A beszámoló aláírására jogosult neve:	Tímár Alpár László
címe:	3300 Eger, Nagy-Eged utca 24/C.
Könyvvizsgáló társaság neve:	„KALKULUS” Németh és Társa Kft
címe:	1125 Budapest , Szilágyi Erzsébet fasor 36.
Könyvvizsgáló neve:	Dr. Németh Gábor
címe:	1125 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 36.
Beszámolót elkészítő társaság neve:	Gyula- Audit Kft.
címe:	5700 Gyula, Károly Róbert u. 11/3.
Beszámolót elkészítő neve:	Megyebíró Anikó
	5700 Gyula, Károly Róbert u.11/3.
Számlavezető bank neve:	Magyar Államkincstár
Bankszámla száma:	10032000-00335890-00000017

Jogsabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

A nonprofit társaság létrehozásának célja: a Kárpát-medencei tehetséges művészek gondozása, oktatása, pályára állítása. Célja és feladata a fiatal tehetséges művészek ápolása és művészeti értékeinek a fenntartása, valamint a társadalom művészeti célú közös szükségletei egy meghatározott szegmensének a kielégítése.

1.2. Alapítók

A nonprofit társaságot a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a 44/2015.(09.15.) RJGY határozatban foglaltakra tekintettel alapította 2015. november 13-án. A nonprofit társaság 100%-ban a Magyar Állam tulajdonában van, az alapítói jogköröket a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. gyakorolja.

1.3 Tevékenységi körök (kiemelés)

8552 Kulturális képzés (főtevékenység)

5811 Könyvkiadás

- 8560 Oktatást kiegészítő tevékenység
- 8230 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 9001 Előadó-művészet

1.4. Befolyás kapcsolt vállalkozásban

A Kárpát-medencei Tehetséggondozó Nonprofit Kft. egyetlen olyan vállalkozásban sem bír döntő befolyással, amely miatt a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül. Egyetlen olyan vállalkozásban sem bír befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül. Nem bír egyetlen olyan vállalkozásban sem mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül. Más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bír befolyással. A Kárpát-medencei Tehetséggondozó Nonprofit Kft. egyetlen részvénytársaságban vagy korlátolt felelősségű társaságban sem rendelkezik közvetlen, többségi és jelentős irányítást biztosító befolyással.

2.A számviteli politika alkalmazása:

A számviteli politika célja , hogy olyan számviteli rendszer funkcionáljon , melynek alapján megbízható és valós információkat tartalmazó beszámolót lehet összeállítani és amelyben maradéktalanul érvényesülnek a számviteli alapelvek . A számviteli politika a nonprofit társaság vezetésének a döntéseit tartalmazza arra vonatkozóan, hogy, hogyan kívánja érvényesíteni a számviteli törvény módszereit, alapelveit annak érdekében, hogy a könyvvezetés és a beszámoló leghatékonyabban biztosítsák a megbízható és valós összkép kialakítását.

2.1.Könyvvezetés módja

A nonprofit társaság a Számviteli törvény (továbbiakban: Sztv.) 12. §. (3) bekezdése alapján kettős könyvvitelt vezet. Belső szabályait, a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza. Az egyszerűsített éves beszámoló Mérlegét a Sztv. 1. sz. Mellékletében foglalt „A” változat szerint készíti, az Eredmény-kimutatást a Sztv. 2. sz. Mellékletében foglalt „A” változat szerint készíti, tekintettel a Sztv. 96. § előírt eltérésekre.

2.2. Könyvvezetés pénzneme

A társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.3.1 Könyvvizsgálat

A nonprofit társaság a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra nem kötelezett, de a 100%-os állami tulajdon miatt, az alapító határozata szerint a Kárpát-medencei Tehetséggondozó Nonprofit Kft. könyvvizsgálója a „KALKULUS”, Németh és Társa Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft. nevében Dr. Németh Gábor kamarai tag könyvvizsgáló. (kamarai tagsági száma: 003787)

2.3.2 Beszámoló összeállítása

A nonprofit társaság beszámolóját a Gyula-Audit Kft. állította össze, természetes személyként Megyebíró Anikó, könyvvizsgáló.(kamarai tagsági száma: 002815)

2.3.3 Beszámoló aláírására jogosult személy

A nonprofit társaság beszámolójának az aláírására Tímár Alpár László ügyvezető jogosult.

2.4. A Költségelszámolás módszere

A társaság a költségeit elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban számolja el.

2.5. Értékelési elvek, eljárások

Az eszközök értékelése

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket a bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal, növelve azt a visszaírás összegével.

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél, akkor az így mutatkozó különbözetet terven felüli értékcsökkenésként, vagy értékvesztésként kell elszámolni.

A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Az eszközök értékcsökkenése:

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Az eszközök értékcsökkenése:

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket aktualizált bekerülési értéken szerepelteti a mérlegben. A terv szerinti értékcsökkenés megállapítása és elszámolása a jelentős maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján, lineáris leírással történik, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától. A maradványérték nem jelentős, amennyiben az eszköz értéke a hasznos élettartam végén nem haladja meg a bekerülési érték 10%-át.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a használatba vétel időpontjában egy összegben számolja el a vállalkozásunk. Az értékcsökkenés elszámolása: éves.

Terven felüli értékcsökkenést a nonprofit társaság a Sztv. 53.§ szerint számol el.

Az eszközök érték helyesbítése

Amennyiben a tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a *(visszaírás utáni) könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a *(visszaírás utáni) könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbözet a mérlegben az eszközök között "Érték helyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként kimutatható.

Követelések értékelése

A követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

A nonprofit társaság a rendelkezésre álló információk alapján szükség szerint céltartalékot képez a jövőben várható, jelentős kötelezettségekre, garanciákra, kezességvállalásokra.

Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek könyv szerinti értéken kerülnek a mérlegbe szerepeltetésre.

Az eszközök értékvesztése

Amennyiben az eszköz mérleg-készítés kori piaci értéke illetve a várható megtérülési értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülési) értékénél, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékénél, az adott eszköz elszámolt értékhelyesbítést meghaladó különbözettel a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolásával csökkenteni.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Jelentős és nem jelentős összegű hiba meghatározása

A beszámoló szempontjából azok az információk minősülnek lényegesnek, amelyek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja a felhasználóknak a beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseit. jelentős a hiba, ha a feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások értékének együttes összege meghaladja a mérlegfőösszeg 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor 1 millió Ft.

2.6. Üzleti év

Jelen beszámoló a 2015.november 13.- 2015.december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2015. december 31.

2.7. Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a mérlegforduló napot követő év 3 hónapjának első napja, azaz március 1. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző évet érintő gazdasági események, körülmények hatásait tartalmazza az egyszerűsített éves beszámoló.

2.8. .Eltérés a törvény előírásaitól

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

2. A vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetének az alakulása

A vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetének az alakulását az 1. számú melléklet tartalmazza.

II. Specifikus rész

1. A mérleghez kapcsolódó részletezések

ezer Ft

sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Abszolút vált.
01.A.	Befektetett eszközök			
03.II.	Tárgyi eszközök			
05.B.	Forgóeszközök		149.795	149.795
06.I.	Készletek			
7.II.	Követelések			
8.III.	Értékpapírok			
12.IV.	Pénzeszközök		149.795	149.795
13.C.	Aktív időbeli elhatárolások			
14.	Eszközök összesen		149.795	149.795
15.D.	Saját tőke		145.012	145.012
16.I.	Jegyzett tőke		3.000	3.000
18.III.	Tőketartalék		147.000	147.000
20.IV.	Eredménytartalék			
V.	Lekötött tartalék			
VI.	Értékelési tartalék			
23.VII.	Mérleg szerinti eredmény		-4.988	-4.988
25.F.	Kötelezettségek		4.130	4.130
	Hosszúlejáratú kötelezettségek			
28.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		4.130	4.130
29.G.	Passzív időbeli elhatárolások		653	653
30.	Források összesen		149.795	149.795

A. Befektetett eszközök

Immateriális javak és tárgyi eszközök

A tárgyév végén immateriális jószággal és tárgyi eszközzel a nonprofit társaság nem rendelkezett.

B. Forgóeszközök

Készletek

A tárgyév végén készlettel a nonprofit társaság nem rendelkezett.

Követelések

A tárgyév végén követelésállománnyal a nonprofit társaság nem rendelkezett.

Értékpapírok

Az értékpapírok állománya a mérlegben nulla.

Pénzeszközök

A pénzeszközök értékelése az Értékelési Szabályzatban rögzítettek szerint történik. A pénzeszközök záró állománya 149.795 ezer Ft, mely összeg a bankszámla záró egyenlege.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Az összemérés és az időbeli elhatárolások elvéből következően a tárgyidőszakban költséget, ráfordítást csökkentő tételként nem kellett elszámolni.

D. Saját tőke

Saját tőke	0	0%	145.012	100%
Jegyzett tőke			3.000	2,07%
Tőketartalék			147.000	98,65%
Eredménytartalék				
Lekötött tartalék				
Értékelési tartalék				
Mérleg szerinti eredmény			-4.988	-3,44%

Jegyzett tőke

A jegyzett tőke összege megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőke, valamint az alapító okiratban meghatározott összeggel. A jegyzett tőke az üzleti éven belül nem változott.

Eredménytartalék

Az eredménytartalékkal a nonprofit társaság nem rendelkezik a tárgyévben.

Lekötött tartalék

Lekötött tartalék nem került képzésre.

Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény a Kárpát-medencei Tehetséggondozó Nonprofit Kft taggyűlése által jóváhagyott eredményt tartalmazza.

E. Céltartalék

A tárgyidőszakban céltartalék képzés nem történt.

F. Kötelezettségek

Kötelezettségek	0	0%	4.130	100%	
Hosszúlejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0%	4.130	100%	

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A vállalkozás hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik.

Rövid lejáratú kötelezettségek*Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból*

A nonprofit társaságnak a tárgyév végén 900 ezer Ft szállítói tartozása állt fel, mely megbízási szerződés szerint a 2015 évi irodalmi projekt vezetés időarányos összege. Lejárt, határidőn belüli tartozással a nonprofit társaság nem rendelkezik.

Rövid lejáratú hitelek

A vállalkozás rövid lejáratú hitel nem rendelkezett.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg</i>
Kereset elszámolási számla	1651 ezer Ft
Adók és járulékok	1579 ezer Ft
- Személyi jövedelemadó	402 ezer Ft
- Nyugdíjbiztosítási járulék	251 ezer Ft
- Egészségbiztosítási és mepj járulék	209 ezer Ft
- Szociális hozzájárulási adó	679 ezer Ft
- Szakképzési hozzájárulás	38 ezer Ft
Összesen:	3230 ezer Ft

G. Passzív időbeli elhatárolások

A költségek, ráfordítások passzív elhatárolása a fordulónapi mérlegsoron 653 ezer Ft értékben azok a tárgyidőszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek számlái a tárgyidőszakon kívül kerültek benyújtásra.

Jogcím	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
Víz, energia, hulladékszállítási ktsg.			27
Alvállalkozói teljesítmények			
Bérelti díj			426
Könyvvizsgálat díja			200
Összesen			653

ezer Ft

2. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó részletezések

sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Abszolút vált.
I.	Értékesített nettó árbevétel			
III.	Egyéb bevétel			
IV:	Anyagjellegű ráfordítás		1758	
V:	Személyi jellegű ráfordítás		3230	
VI:	Értékcsökkenési leírás			
VII.	Egyéb ráfordítás			
A.	Üzemi (üzleti)tevékenység eredménye		-4988	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	Pénzügyi műveletek eredménye		0	
C.	Szokásos vállalkozási eredmény		-4988	
E.	Adózás előtti eredmény		-4988	
F.	Adózott eredmény		-4988	
G.	Mérleg szerinti eredmény		-4988	

ezer Ft

Egyéb bevétel

A nonprofit társaságnak egyéb bevétele nem volt.

3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

3.2. Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg rendkívüli bevételként elszámolt összegek kapcsolt vállalkozástól származó bevételt nem tartalmaznak.

4.3. Mérlegen kívüli tételek

A nonprofit társaságnak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4.4. Ráfordítások

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Rendkívüli ráfordítások

A beszámolási időszakban rendkívüli ráfordítás nem került elszámolásra.

4.5. Adófizetési kötelezettség

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő tételeket mutatják be az alábbi adatok:

Tájékoztató rész

ezer Ft

Adózás előtti eredmény	-4.988
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen +	
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen	
Korrigált adóalap	-4.988
Számított adó (10%)	
Fizetendő társasági adó	-4.988
Adózott eredmény	-4.988
Osztalék fizetés	
Mérleg szerinti eredmény	-4.988

Vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása

A vezető tisztségviselő részére a nonprofit társaság előleget, kölcsönt nem folyósított, nevében garanciát nem vállalt.

Felügyelőbizottság

A nonprofit társaságnál 3 fős felügyelőbizottság működik részükre az Alapító Okirat szerinti tiszteletdíj került folyósításra.

Vezető tisztségviselő és a felügyelő bizottság tagjai részére kifizetett összegek:

Jogcím	Béreköltség (E Ft)	Közterhek (E Ft)***	Összesen (E Ft)
Vezető tisztségviselő *	2.200	627	2.827
Felügyelő Bizottság **	313	90	403
Összesen:	2.513	717	3.230

* Évközi változás: 2015. november 13-tól történt kifizetés.

** A felügyelő bizottság három tagjának 2015. november 13-tól történik a tiszteletdíj számfejtése.

*** Közteher (Szociális hozzájárulás és szakképzési hozzájárulás együttes összege)

Kapott támogatások bemutatása

A Társaság, támogatást nem vett igénybe.

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költsége

Kutatás, kísérleti fejlesztés a tárgyévben nem volt.

Környezetvédelem

A nonprofit társaság környezetre káros tevékenységet nem folytat, így környezetvédelemmel kapcsolatos eszközei és kiadásai nincsenek.

A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

Tímár Alpár László
ügyvezető

1. számú melléklet

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Megnevezés	Előző év 12.31.	Tárgyév 12.31.	index %
Likviditási mutató I. forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek		153,92	
Likviditási mutató II. forgóeszközök-készletek/rövid lejáratú kötelezettségek		153,92	
Tőkeellátottsági mutató hosszú+rövid lejáratú kötelezettségek+ passzív elhatárolások/saját tőke+céltartalék		2,83	
Bruttó cash flow ráta adózott eredmény/értékesítés nettó bevétele		-	
Árbevétel arányos nyereség adózás előtti eredmény/értékesítés nettó bevétele		-	
Saját tőke arányos nyereség adózás előtti eredmény/saját tőke		-	
Eszközarányos jövedelem adózás előtti eredmény/befektetett eszközök		-	
Rövid lejáratú bankkötelezettségek az éves árbevétel %-ban rövid lejáratú hitelek és kölcsönök/értékesítés nettó bevétele		-	

Megnevezés			
Befektetett eszközök aránya befektetett eszközök/mérlegfőösszeg		-	
Forgóeszközök aránya forgóeszközök/mérlegfőösszeg		100,00	
Kötelezettségek aránya kötelezettségek/mérlegfőösszeg		2,76	
Nettó eladósodottság aránya kötelezettségek-követelések/saját tőke		2,85	
Tőkefeszültség kötelezettségek/saját tőke		2,85	
Tőkeerősség saját tőke/mérlegfőösszeg		96,80	
Saját tőke növekedésének aránya saját tőke/jegyzett tőke		2,07	
Tőke forgási sebessége értékesítés nettó bevétele/saját tőke		-	
Befektetett eszközök fedezete saját tőke/befektetett eszközök		-	
Tárgyi eszköz fedezeti mutató tárgyi eszközök nettó értéke/hosszú lejáratú kötelezettségek		-	
Tárgyi eszközök leirási mutatója tárgyi eszközök halmozott ÉCS/tárgyi eszközök bruttó értéke		-	