

Zuglói Filharmónia Non-profit Kft.
1145 Budapest, Columbus u. 11.

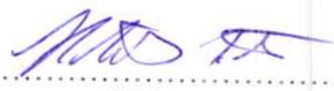
2019. ÉV MÉRLEGÉHEZ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Fordulónap: 2019. december 31.
Beszámolási időszak: 2019. január 01- 2019. december 31.

Kelt, Budapest, 2020. április 15.

Zuglói Filharmónia Non-profit Kft.
1145 Budapest, Columbus u. 11.
Adószám: 22245694-2-42
Bankszámlaszám: 11714006-29904176


.....
aláírás
(A vállalkozás képviselőjére
jogosult személy)



I.
A társaság bemutatása

A társaság neve: **Zuglói Szent István Király Szimfonikus Zenekar Kht. (2006.05.09-ig)**
Zuglói Filharmónia Kht. (2006.05.09-től)

Zuglói Filharmónia Non-profit Kft. (2009.05.07.-től)

A társaság székhelye: **1145 Budapest, Colombus u. 11.**

Alapítás időpontja: **2005.12.07.**

Cégbírósági Bejegyzés időpontja: **2006.03.08.**

Besorolási kategória: **Közhasznú szervezet**

Képviselőre jogosultak adatai:(a cégjegyzés módja: önálló)

Hortobágyi István 2006.04.06.

Jegyzett tőke: **30.990 eFt; (20.000 eFt készpénz, 10.990 eFt apport)**

Tag (Alapító): **Bp.-Zugló Önkormányzata**

A társaság jelzőszámai:

- adószám: 22245694-2-42

- cégjegyzék szám: Cg. 01-14-000672

Cg. 01-09-914415 (2009. május 7-től)

- statisztikai számjel: 22245694 9231 571 01

22245694 9001 599 01 (2009. május 11-től)

A társaság bankszámlavezetőjének neve, címe és számlaszáma:

- neve: OTP Bank NYRT.

- címe: 1051 Budapest, Nádor u.16.

- számlaszáma: HUF 11714006-29904178

IBAN HU55 1171 4006 2990 4178 0000 0000

Könyvvizsgáló adatai:

Név: Varga Mihály (an: Rezsénák Mária)

Címe: 1035 Budapest, Vihar utca 2/a.

Kamarai tagság szám: 004211.

Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Név: Hortobágyi István

Cím: 1162 Budapest, Fürge u.9.

Könyvviteli szolgáltatást végző adatai:

REBU Könyvvizsgáló Kft

1131 Budapest, Menyasszony u.93.

Somlai Ottóné kamrai nyilv.tart. száma: 003627



II.

A társaság tevékenysége

A Non-profit Kft., mint a számviteli törvény szerinti egyéb szervezet, közhasznú tevékenységén kívül vállalkozási tevékenységet is folytathat.

A Non-profit Kft. főbb tevékenységi körei:

Közhasznú

- 9001 Előadó-művészet (Főtevékenység)
- 8552 Kulturális képzés
- 9002 Előadó művészetet kiegészítő tevékenység
- 9003 Alkotóművészet
- 9004 Művészeti létesítmények működtetése

Vállalkozási

- 7440 Hirdetés
- 5920 Hangfelvétel készítése, kiadása
- 7021 PR kommunikáció
- 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7311 Reklámügynöki tevékenység
- 7312 Médiareklám
- 7722 Videokazetta, lemez kölcsönzése
- 8219 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
- 8220 Telefoninformáció
- 8230 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

A Non-profit Kft. bevételeinek és kiadásainak alakulását a Közhasznúsági jelentés részletesen tartalmazza.

III.

A beszámoló készítésénél alkalmazott számviteli alapelvek

A számviteli alapelvekre vonatkozó szabályok

A számviteli alapelveket

- a beszámoló elkészítésekor és

- a könyvvizetés során

érvényesíteni kell.

Az alapelvektől csak a számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

Számviteli alapelvek:

1. A vállalkozás folytatásának elve,
2. A teljesség elve,
3. A valódiság elve,
4. A világosság elve,
5. A következetesség elve,
6. A folytonosság elve,
7. Az összemérés elve,
8. Az óvatosság elve,
9. A bruttó elszámolás elve,
10. Az egyedi értékelés elve,
11. Az időbeli elhatárolás elve,
12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve,
13. A lényegesség elve,
14. A költség-haszon összevetésének az elve.

Az alapelvek tartalmára vonatkozó központi és saját előírások

1. A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani a működését, folytatni tudja a tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

Ezen elv érvényesülése mellett a gazdálkodó vagyontárgyait a törvényben előírt módon alapvetően az értékcsökkenéssel, az értékvesztéssel csökkentett beszerzési, előállítási költségen - értékeli. Amennyiben az üzletmenetre ez az elv már nem érvényes, mert a csőd eljárás kezdeményezése megtörtént, vagy a vállalkozás egészét vagy egy részét értékesítik, vagy a vállalkozás megszűnik, vagy a vállalkozást átalakítják, vagy az eszközök újraértékelése aktuálissá vált, akkor az eszközöket, a kötelezettségeket - az adott körülmények melletti, külön jogszabályban előírt sajátos értékeléssel - piaci értéken kell számításba venni.

2. A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve a kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott naptári évre vonatkoznak, amelyek a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, továbbá azokat is, amelyek a mérleg

fordulónapjával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

3. A valódiság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésüknek meg kell felelniük a Számviteli törvényben előírt értékelési elveknek, és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

(A valódiság elvének érvényesülése céljából a vállalkozó értékelési szabályzatának meghatározására a törvényben előírt keret alapján kerül sor – a szabályzat tartalmazza valamennyi választható értékelési szabályra vonatkozó saját döntést.)

4. A világosság elve

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

(Ezen elvnek megfelelően el kell készíteni és csatolni kell a beszámolóhoz a vállalkozó adott évre vonatkozó számviteli politikáját is.)

5. A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

(Ezen elv érvényesülését elősegítendő a beszámolók esetében hivatkozni kell a korábbi év számviteli politikában történt változásokra.)

6. A folytonosság elve

A naptári év nyitómérlegében szereplő adatoknak meg kell egyezniük az előző évi zárómérleg megfelelő adataival. Az egymást követő években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Ha az előző évi értékelési, számbavételi elveket a gazdálkodó megváltoztatja, akkor a változást előidéző tényezőket, azok számszerűsített hatásait a beszámolóban külön meg kell adni.

7. Az összemérés elve

Az éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámolót készítőknél az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Árbevételt akkor kell elszámolni, amikor az áruszállítás, a szolgáltatás teljesítése szerződés szerint megtörtént. Az árbevétellel szembe kell állítani azokat a költségeket, amelyek a termék értékesítése, a szolgáltatás teljesítése érdekében felmerültek. Ebből az elvből következik az is, hogy a bevételek és a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódjanak, amikor azok gazdaságilag keletkeztek, felmerültek.

8. Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével vehető figyelembe az előrelátható kockázat és feltételezhető veszteség akkor is, ha az a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket és az értékvesztéseket el kell számolni, függetlenül attól, hogy a tárgyévi eredménye nyereség vagy veszteség.

Az óvatosság elve azt is jelenti, hogy nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha valamely árbevétel, bevétel pénzügyi realizálás részben vagy egészben bizonytalanává válik, annak

ellenére, hogy a teljesítés (a termék, a szolgáltatás árbevétele) megtörtént. Az óvatosság elvéből következik az is, hogy eredményt csökkentő tételként figyelembe kell venni valamennyi előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget még akkor is, ha az a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

A tulajdonosok, a befektetők érdeke a reális eredmény meghatározása. A tulajdonosok bizonytalan nyereséget nem kívánnak kimutatni, mert pénzügyileg nem realizált nyereségből nem tudnak adót sem és osztalékot sem fizetni, a befektetők, a hitelezők pedig becsapva éreznék magukat, ha valóságosnál nagyobb összegben kimutatott nyereség alapján fektetnének be, hiteleznének és később - már kárukra is - a kisebb eredmény valósulna meg. Amennyiben a pénzügylet nem realizálódó nyereségből a gazdálkodó adót és osztalékot fizet, azt csak úgy tudja megtenni, ha egyéb tartozásait nem egyenlíti ki, vagy hitelt vesz igénybe magas kamat ellenében, vagy szabad pénzeszközeit fordítja erre, azok termelésben történő használata helyett. A végeredmény sorban állás, illetve gazdasági ellehetetlenülés.

Az óvatosság elvéhez kapcsolódnak a vagyontárgyak értékelésére, az eredmény megállapítására vonatkozó előírások, továbbá az is, hogy az eszközök értékcsökkenését, az értékvesztéseket a tárgyév eredményének alakulásától (nyereségtől, veszteségtől) függetlenül el kell számolni.

9. A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben nem számolhatóak el.

Az egymással szemben való elszámolás tilalma azt is jelenti, hogy a bevételeket ráfordításokat az eredmény-kimutatásban, illetve a követelések és a tartozások a mérlegben egymással szemben nem számolhatóak el, azokat nem lehet összevonni.

10. Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. A beszámoló elkészítése során - a számviteli törvény 15. § (13) -(15) bekezdésben foglaltak alapján - az egyedi értékelés elve a számviteli törvény szerinti esetekben sajátosan érvényesülhet.

Az egyedi értékelés során az értékelés sajátosan érvényesülhet például az alábbi esetekben:

- nem az egyedi követeléseket, hanem a vevőt, az adóst kell minősíteni a céltartalék képzése során, a kisösszegű követeléseknél százalékos arányban is lehet céltartalékot képezni,
- a valutában-devizában lévő eszközök-források kötelező értékelésénél, ha az nem jelentős, el lehet tekinteni az értékelés hatásának a könyvekben való rögzítésétől,
- a készleteknél elszámolandó - egyedileg megállapított - értékvesztés helyett a könyv szerinti érték arányában is meghatározható az értékvesztés a vállalkozó által kialakított készletcsoportoknál.

11. Az időbeli elhatárolás elve

Az éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót készítőknél az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

Az időbeli elhatárolás elve azt jelenti, hogy a kettős könyvvitelt vezetőknél azon gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak (pl. számlázott bérleti díjnál a bérleti időszak, október 1-jétől a következő év szeptember 30-áig) és az elszámolási időszak (a példaként vett bérleti időszakból csak az október 1-jétől december 31-éig terjedő időszak) között megoszlik.

12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell kimutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben számviteli alapelv azt jelenti, hogy az éves beszámolóban az üzleti tranzakciók bemutatása azok közgazdasági tartalma alapján történik, nem pedig a jogi formula alapján. Ezen elvet kell érvényesíteni az alábbi jellegű ügyekben:

- az üzleti élet olyan ügyleteiben, amelyek jogszabályi megalapozottsága nem teljesen egyértelmű,
- olyan szerződésekre alapozott ügyleteknél, melyeknek szerződésben foglalt tartalma számviteli szempontból megkérdőjelezhető,
- a gazdasági élet olyan újszerű, a Polgári Törvénykönyvben nem szabályozott, úgynevezett atipikus szerződésekre alapozott ügyletek (Pl. lízingügyletek, franchise ügyletek, határidős ügyletek) esetében, amelyek számviteli elszámolása "különös" kell legyen.

13. A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

A lényegesség elve - az éves beszámoló szempontjából - azt jelenti, hogy lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználóknak a beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseit. A lényegesség függ a tétel vagy tévedés nagyságától, ahogyan az elhagyás vagy a téves bemutatás adott körülményei között megítélhető.

A lényegesség elve segíti érvényre juttatni a világosság alapelvét azáltal, hogy ezen elv értelmében mindazon tételeket, amelyek a mérlegben és az eredmény-kimutatásban nem vagy nem kellő részletezésben találhatók meg, és az éves beszámoló szempontjából lényegesek, a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Az elv létezése biztosítja a lehetőséget a gyakorlatban felmerült határesetek kezelésére.

14. A költség-haszon összevetésének az elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredmény-kimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

IV. Számviteli politika alkalmazása

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdésében megfogalmazott kötelezés alapján a Non-profit Kft. az alábbiakban határozza meg a számviteli politikáját.

A számviteli politika kialakítására a Non-profit Kft. adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a hivatkozott törvény végrehajtásának módszerei, eszközei meghatározásával – került sor.

A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a Non-profit Kft. képviselőjére jogosult személy felelős.

A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy meghatározza a Non-profit Kft.-re alkalmazott számviteli szabályokat, a számviteli törvényben meghatározott választási lehetőségek közül rögzítse által alkalmazottat.

A számviteli politika kialakítása során figyelembe vett szempontok

A számviteli politika kialakítása során figyelembe vételre kerültek:

- ❖ a számviteli alapelvek,
- ❖ a számviteli törvényben meghatározott értékelési alapelvek,
- ❖ a Non-profit Kft. adottságai, abból a szempontból, hogy a számviteli törvény adatai lehetőségek közül a Non-profit Kft. számára legkedvezőbb, a körülményeihez legjobban igazodó szabályok kerüljenek megfogalmazásra.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (4) bekezdése alapján szabályozott kérdések

A számviteli politika keretében rögzítésre kerülnek azok, a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetekre jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel a Non-profit Kft. meghatározza, hogy:

1.) mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:
- lényegesnek, jelentősnek;

2.) mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:
- nem lényegesnek, nem jelentősnek;

3.) a Számviteli törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

1. A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából a Non-profit Kft. lényegesnek, illetve jelentősnek ítéelésénél a következőket határozza meg:

1.1. A számviteli elszámolás szempontjából lényeges:

- a) A számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek tekintendő a Non-profit Kft. által c) pontban meghatározott - a számviteli törvény 16. § (4) bekezdése alapján - minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (lényegesség elve).
- b) A számviteli törvény 154. § (5) bekezdése alapján a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre vonatkozó megbízható és valós képet – a sajáttőke-változáson keresztül – lényegesen befolyásolónak kell tekinteni a c) pontban meghatározottakat.
- c) A lényegesség függ a tétel, tévedés vagy hiba nagyságától.

A szervnél lényeges:

- az a) ponthoz kapcsolódva a lényegesség összecsúszva kerül meghatározásra, amely összeg megegyezik az ellenőrzésnél, önellenőrzésnél jelentősebb összegű hibánál meghatározottal,
- a b) ponthoz kapcsolódva lényegesnek az ellenőrzésnél, önellenőrzésnél jelentősebb összegű hibánál meghatározottak 20 %-a, vagy annál nagyobb összeg tekintendő.

1.2. A számviteli elszámolás szempontjából jelentős:

1.2.1. Az ellenőrzés, az önellenőrzés során jelentősebb összegű hiba a következők szerint kerül meghatározásra:

A számviteli törvény 3. § (3) bekezdés 3. pontja értelmében az ellenőrzés, önellenőrzés során jelentősebb összegű hiba az a hiba:

ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – egy adott üzleti évet érintően - (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött

- üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve
- ha az adott évi mérleg főösszeg 2 %-a meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forint.

1.2.2. A maradványérték meghatározásával kapcsolatban – lásd Számviteli törvény 3. § (3) bekezdés 6. pontja - jelentős az üzleti év mérlegében szereplő tárgyi eszközök 1 százalékát meghaladó összeg, illetve, ha az meghaladja az 5.000.000 forintot, akkor az 5.000.000 forint feletti összeg.

1.2.3. A céltartalék képzéssel kapcsolatban – lásd Számviteli törvény 41. § (2) bekezdés - jelentős költségnek az 1.2.1. pontban meghatározott érték minősül.

1.2.4. A terven felüli értékcsökkenéssel kapcsolatos jelentős fogalmát szükség szerint a Non-profit Kft. amortizációs politikája tartalmazza.

1.2.5. A piaci értékelés (lásd Számviteli törvény 54-56.§) során jelentős, illetve jelentős összegű tételek meghatározását az értékelési szabályzat tartalmazza.

1.2.6. A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során (lásd Számviteli törvény 57. – 68. §) jelentős összegű tételek meghatározását az értékelési szabályzat tartalmazza.

2. A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából a Non-profit Kft. nem lényegesnek, illetve nem jelentősnek ítéelésénél a következőket határozza meg:

2.1. A számviteli elszámolás szempontjából nem lényeges:

a) A számviteli elszámolás szempontjából nem lényegesnek tekintendő a Non-profit Kft. által c) pontban meghatározott - a számviteli törvény 16. § (4) bekezdése alapján - minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - nem befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (lényegesség elve).

b) A számviteli törvény 154. § (5) bekezdése alapján a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre vonatkozó megbízható és valós képet - a sajátátke-változáson keresztül - nem lényegesen befolyásolónak kell tekinteni a c) pontban meghatározottakat.

c) A nem lényegesség függ a tétel, tévedés vagy hiba nagyságától.

A szervnél nem lényeges:

- az a) ponthoz kapcsolódva a nem lényegesség összességében kerül meghatározásra, amely összeg megegyezik az ellenőrzésnél, önellenőrzésnél nem jelentősebb összegű hibánál meghatározottal,

- a b) ponthoz kapcsolódva nem lényegesnek az ellenőrzésnél, önellenőrzésnél nem jelentősebb összegű hibánál meghatározottak 20 %-át el nem érő összeg tekintendő.

2.2. A számviteli elszámolás szempontjából nem jelentős:

2.2.1. Az ellenőrzés, az önellenőrzés során nem jelentősebb összegű hiba a következők szerint kerül meghatározásra:

A számviteli törvény 3. § (3) bekezdés 3. pontja értelmében az ellenőrzés, önellenőrzés során nem jelentősebb összegű hiba az a hiba:

ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - egy adott üzleti évet érintően - (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az 1.2.1. pont szerinti értékhatárt.

2.2.2. A maradványérték meghatározásával kapcsolatban - lásd Számviteli törvény 3. § (3) bekezdés 6. pontja - nem jelentős az 1.2.2. pontban meghatározott értékhatár alatti összeg.

2.2.3. A céltartalék képzéssel kapcsolatban - lásd Számviteli törvény 41. § (2) bekezdés - nem jelentős költségnek az 1.2.1. pontban meghatározott érték minősül.

2.2.4. A terven felüli értékcsökkenéssel kapcsolatos nem jelentős fogalmát szükség szerint a Non-profit Kft. amortizációs politikája tartalmazza.

2.2.5. A piaci értékelés (lásd Számviteli törvény 54-56. §) során a nem jelentős, illetve a nem jelentős összegű tételek meghatározását az értékelési szabályzat tartalmazza.

2.2.6. A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során (lásd Számviteli törvény 57– 68. §) a nem jelentős összegű tételek meghatározását az értékelési szabályzat tartalmazza.

3. A számviteli törvény egyéb rendelkezései alapján szabályozott kérdések

3.1. A könyvvezetés formája:

A Non-profit Kft.

- a számviteli törvény 12. § (3) bekezdése, illetve
- a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 9. § (5) bekezdése értelmében kettős könyvvitelt vezet.

3.2. A beszámoló formája:

A közhasznú társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Sztv.) 3. § (1) bekezdése szerint az egyéb szervezetek közé tartozik. Az egyéb szervezetek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét az Sztv., illetve az egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 479/2016. Korm. rendelet határozza meg, figyelembevéve az egyes szervezettípusokra vonatkozó sajátos gazdálkodási szabályokat is. Ezen jogszabály alapján az árbevétel, mérlegfőösszeg és létszámadatokat is figyelembevéve a társaság a számviteli törvény szerinti **egyszerűsített éves beszámolót** készíti és emellett a Korm. rend. 4. számú melléklete szerinti közhasznú eredménykimutatást és jelentést is elkészíti.

3.3. A mérleg választott formája:

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezet a Számviteli törvény 96. § (2) bekezdése alapján, valamint a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján, a Non-profit Kft. a hivatkozott kormányrendelet 3. számú mellékletében meghatározott mérleget készíti.

3.4. A mérleg tételeinek további tagolása:

A Non-profit Kft. a mérleg tételeit tovább tagolni nem kívánja.

3.5. A mérleg tételeinek összevonása:

A Non-profit Kft. a mérleg arab számmal jelzett tételeit egy- egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonni nem kívánja. (Ezért nem határozza meg az összevonással kapcsolatos jelentős összeget sem.)

3.6. A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök választott elszámolási formája:

A Non-profit Kft. a számviteli törvény 80. § (2) bekezdésében megfogalmazott választási lehetőség alapján úgy döntött, hogy a 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségeit használatbavételkor - értékcsökkenési leírásként - egy összegben számolja el.

3.7. Az adósonként, vevőnként együttesen kisösszegűnek tekintendő mérték

meghatározása:

Adósonként, vevőnként együttesen kisösszegűnek kell tekinteni – a számviteli törvény 55. § alapján -

- azon követelést, ahol a követelés összege a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát nem haladja meg.

3.8. Az eredménykimutatás megállapítási módja:

A Non-profit Kft. tevékenységének eredménye megállapításának módja

- a 479/2016. (XII. 28.). Korm. rendelet 4. számú melléklete szerinti eredménykimutatás (a kettős könyvvitelt vezető közhasznú egyéb szervezetek részére)

3.9. Az eredménykimutatás tételeinek további tagolása:

A Non-profit Kft. az eredménykimutatás tételeit tovább tagolni nem kívánja.

3.10. Az eredménykimutatás tételeinek összevonása:

A Non-profit Kft. a megadott eredménykimutatás arab számmal jelzett tételeit egy- egy római számmal jelzett bevétel, illetve kiadáscsoporton belül összevonni nem kívánja.

3.11. Behajthatatlan követelésnek minősítés

A Non-profit Kft. a – Számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontja szerint – egyedileg végzi adott követelés behajthatatlanná minősítését.

3.12. Könyvvizsgáló megbízása

A Non-profit Kft. számára - a számviteli törvény 155. § (3) bekezdése, valamint a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet értelmében – a könyvvizsgáló, könyvvizsgálói társaság éves egyszerűsített beszámoló felülvizsgálatával történő megbízása

- o kötelező, mert közhasznú társaság.

A könyvvizsgálattal megbízott személy neve:

Varga Mihály könyvvizsgáló kamarai tag

Kamarai tagsági szám: 004211

Ev. nyt. szám: 1487923

A könyvvizsgáló 2019. éves díja: 500.000.- forint

3.13. A 6-7. számlaosztály használata

A számviteli törvény 160. § (4) bekezdése alapján a 6-7. számlaosztály használatra nem kerül.

3.14. A Non-profit Kft. számla rendje

A Non-profit Kft. – a számviteli törvény 161. §-a alapján - elkészítendő számlarendjét annak terjedelme, illetve tagoltsága miatt külön dokumentum tartalmazza.

3.15. Főkönyvi kivonat készítésének kötelezettsége:

A Non-profit Kft. – a számviteli törvény 164. § (2) bekezdése alapján – a mérleg alátámasztásul szolgáló könyvviteli számlákból, főkönyvi kivonatot készít.

3.16. Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai rögzítésének időpontja:

A számviteli törvény 165. § (3) bekezdés b) pontja alapján a Non-profit Kft. döntése szerint az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek megtörténte után, legalább negyedévenként, a negyedév utolsó napjáig – kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz – kell a könyvekben rögzíteni.

3.17. Az egyéb események

Az egyéb gazdasági események körébe tartozó tételeknél a besorolást az esemény jogcíme, jellege alapján kell meghatározni. (A gazdasági események összegének mértéke a megítélés során lényegtelen.)

A leggyakrabban előforduló egyéb gazdasági események:

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételeknek.

- Az egyéb bevételek közül a következő jellemző bevételeket kell elszámolni:

- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül – alapítótól, belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, költségvetési szervtől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,

- Az egyéb bevételek között még a további tételek kerülnek kimutatásra:
 - a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- Egyéb bevételként kell elszámolni a számviteli törvény 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget.

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülne a pénzügyi műveletek ráfordításainak

3.18. Az eszközök minősítésének szempontjai:

A Non-profit Kft., a számviteli törvényben foglaltak kiegészítéseként, a befektetett eszközök és forgóeszközök alapvető és lényegi megkülönböztető ismérveit, különös tekintettel a tartós igénybevétel jellemzőire az alábbiak szerint határozza meg:

- a tartós vagy nem tartós igénybevétel – ahol a tartósnak a legalább, azaz egy éven túli igénybevétel lehetősége értendő – eldöntése:

- a) egyértelmű a döntés, a tartós igénybevételnél, ha adott eszköz ingatlan,
- b) a többi tárgyi eszköz csoport esetében az igénybevétel tartóssága mérlegelésénél figyelembe kell venni:

- az adott eszköz jellegéből fakadó használhatóságát, igénybevehetőségét (gyártó által közölt várható teljesítményadatok /adott időegységre, illetve élet teljesítményre vonatkozóan/ és a szervnél adott eszköztől, adott időszakon belül elvárt teljesítmény adatok);
- az eszközre vonatkozó tapasztalati adatok, melyek származhatnak:
 - elsősorban a vállalkozástól,
 - más, hasonló tevékenységet folytató vállalkozástól,
 - egyéb információforrásból,
- új, a vállalkozás által korábban még nem alkalmazott eszköz esetében egyes műszaki adatok, melyeket a vállalkozás belső vagy külső szakértői adnak meg.

A Non-profit Kft. jegyzéket vezet azokról az eszközfajtákról, melyek

- egy éven belül elhasználódnak
- egy évig, illetve azt meghaladóan kerülnek használatra.

3.19. Az értékpapírok besorolási szempontja befektetett eszközök közé vagy forgóeszköz közé:

A Non-profit Kft. nem rendelkezik értékpapírral.

3.20. A beszámoló, illetve a mérleg készítésének időpontja:

A Non-profit Kft. a beszámoló, illetve mérleg készítésének időpontját 2020. év április 15. napjában határozza meg.

3.21. A kiegészítő és közhasznúsági jelentés tartalma:

A Non-profit Kft. a kiegészítő és közhasznúsági jelentés tartalmára a számviteli törvény által meghatározott információk kívül bővebb információszolgáltatási kötelezettséget általános érvénnyel nem állapít meg.

3.22. *Fajlagosan kis értékűnek tekinthető mérték meghatározása:*

A Non-profit Kft. fajlagosan kis értékűnek tekintendő - a számviteli törvény 56. § (3) bekezdése figyelembevételével - a készletek vonatkozásában az a mérték, ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. (A konkrét döntés minden érintett készlet esetében külön történik a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költségeinek aktuális összege ismeretében.)

V.

Kötelező szabályzatok

A számviteli politika keretében - a számviteli törvény fenti előírása alapján - el kell készíteni:

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és a források értékelési szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- a pénzkezelési szabályzatot.

1. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata:

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a szabályzat terjedelme miatt külön szabályzat tartalmazza.

2. Az eszközök és a források értékelési szabályzata:

Az eszközök és a források értékelésére vonatkozó szabályzatot a szabályozási kör jelentősége, valamint a terjedelme miatt külön szabályzat tartalmazza.

3. Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat:

A Non-profit Kft. - a jogszabály által megadott határértékek alapján - mentesül az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, valamint az önköltségszámítás készítési kötelezettség alól.

4. A pénzkezelési szabályzat:

A Non-profit Kft. pénzkezelésére vonatkozó szabályzatait: a bankszámlapénz kezelési, valamint a házipénztár kezelési szabályzatot a szabályozási kör nagy terjedelme miatt külön szabályzat tartalmazza.

VI.

Eszközök és források értékelése

1.1. A számviteli alapelvek érvényesülése az értékelés során

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a közhasznú tevékenység és az azt segítő vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

1.2. Az értékelési elvek megváltoztathatósága

Az előző év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

1.3. Egyedi értékelés

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és - a törvényben szabályozott esetek kivételével - egyedenként értékelni kell. Egyedenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerezett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is.

1.4. Az eredmény meghatározása

A könyvviteli mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor kell figyelembe venni minden olyan

- értékcsökkenést,
- értékvesztést,

amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

2. Az eszközök értékelése

2.1. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

2.1.1. Általános szabályok

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

A bekerülési (beszerzési) érték

a) A bekerülési (beszerzési) érték magában foglalja:

- az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá
- az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült:
 - szállítási és rakodási,
 - alapozási,
 - szerelési,
 - üzembe helyezési,
 - közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén a számviteli törvény 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét),
 - a bizományi díjat,
 - a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket.

b) A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:

- illeték [vagyonyszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetéke],
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- a vásárolt vételi opció díja.

c) A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi

- a) az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
 - aa) felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja,
 - bb) szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - cc) szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - dd) felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat;
- b) a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) - biztosítási díj; továbbá
- c) a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam-különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség; valamint
- d) a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része

A bekerülési értéknek nem része

- a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá
- az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada sem.

Amennyiben az általános forgalmi adóra vonatkozó alanyi mentesség év közben megszűnik, akkor a mentesség megszűnését követően a bekerülési érték meghatározásánál az előző bekezdésben foglaltak szerint kell eljárni.

2.1.2. Speciális szabályok

a) Tárgyi eszközökkel kapcsolatos speciális szabályok

A közhasznú társaság jelentős tárgyi eszközei között

- hangszerek vannak állományban, mely állományon belül speciális kategóriát képviselnek a mesterhangszerek.

b) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéssel kapcsolatos szabályok

1. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vétélár).

2. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

3. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor (ideértve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték, a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

4. Gazdasági társaság átalakulása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege.

5. Gazdasági társaság beolvadása esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege.

c) Követelés fejében átvett eszközökre vonatkozó szabály

Követelés fejében átvett eszköz nem szerepel a Non-profit Kft. mérlegében

d) A csere útján beszerzett eszközre vonatkozó szabály

Csere útján nem szerzett be eszközt.

e) Hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapírokra vonatkozó szabály

A hitelviszonyt megtestesítő (kamatozó) értékpapírral nem rendelkezik a Non-profit Kft.

f) Térítés nélkül átvett eszközre vonatkozó szabály

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti (legfeljebb forgalmi, piaci) érték, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszköz esetében az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

g) A saját termékre vonatkozó szabály

A Non-profit Kft.-nak nincs saját előállítású terméke.

2.1.3. A bekerülési érték és a felmerült költségek kapcsolata

A szolgáltatásnyújtás közvetlen önköltsége

Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók
(együttesen: közvetlen önköltség).

2.2. Az eszközök értékcsökkenése

Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása történhet:

- az általános szabályok szerint, azaz a terv szerinti értékcsökkenés szerint,
- gyorsított eljárással, valamint
- a terven felüli értékcsökkenés alkalmazásával.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek, a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan a Non-profit Kft. használni fogja.

Maradványértékkel való számolás

A Non-profit Kft. a számviteli politikában meghatározottak alapján – az ott szabályozott értékhatár alatt – 0 maradványértékkel is számolhat.

Amennyiben azonban a Non-profit Kft. adott eszköz vonatkozásában maradványérték megállapítására kötelezett, a maradványérték megállapításának alkalmazandó módszerei:

- az adott eszközfeleség tervezett értékcsökkenési leírási időszakának megfelelő, - illetve, ha az meghaladja a 20 évet, akkor maximum 20 - évre az adott eszközfeleség piaci árának tendenciája alapján kell megállapítani a maradványértéket;
- a maradványérték megállapításakor figyelembe kell venni az infláció tervezett mértékét, legalább 2-3 éves viszonylatban;
- a maradványérték megállapításakor figyelembe kell venni továbbá, az adott eszközfeleség sajátos piaci mechanizmusát, a várható újítások, korszerűsítések, új technológiák alkalmazásának lehetőségét, és ennek hatását a maradványérték megállapításával érintett eszközre.

Az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos választott módszerek

Az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos módszerek közül a törvényi előírások alapján a Non-profit Kft. szabadon választhat.

A Non-profit Kft. által ténylegesen alkalmazott módszer, módszerek:

- A Non-profit Kft.-nél a bruttó érték és a használati idő alapján **(lineárisan, leírási kulcs százalékkal)** kerül meghatározásra az értékcsökkenés.

Ennek indoka, hogy az elhasználódást évenként azonos összeggel célszerű elszámolni az ezen alkalmazási körbe besorolt vagyontárgyaknál.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során az egyes elszámolási módszer, illetve módszerekhez tartozó eszközök, eszközcsoportok meghatározása

- *A Non-profit Kft valamennyi értékcsökkenéssel érintett eszköze vonatkozásában a lineáris leírási módszert alkalmazza.*

- *A Non-profit Kft a Mesterhangszerekre, kottákra nem számol el értékcsökkenési leírást.*

Az értékcsökkenés elszámolásának időpontjai

A Non-profit Kft. az értékcsökkenést

- évenként egyszer, év végén számolja el.

Terven felüli értékcsökkenést a Non-profit Kft. nem számolt el.

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

Zuglói Filharmónia NP Kft. - 2019.

Számviteli törvény szerinti ÉCS

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA				ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	618 113	0	0	618 113	618 113	0	0	618 113	0
114 Szellemi termékek	618 113	0	0	618 113	618 113	0	0	618 113	0
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	58 315 109	0	0	58 315 109	10 238 758	250 617	0	10 489 375	47 825 734
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok,	58 315 109	0	0	58 315 109	10 238 758	250 617	0	10 489 375	47 825 734
13141 Hangszerek	20 652 956	0	0	20 652 956	9 547 018	0	0	9 547 018	11 105 938
13151 Hangszervásárlás NK/A449105/00052 sz.	9 655 168	0	0	9 655 168	691 740	250 617	0	942 357	8 712 811
13152 Hangszervásárlás NMI/2016/KUL TIG sz.	28 006 985	0	0	28 006 985	0	0	0	0	28 006 985
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK,	3 491 027	0	273 200	3 217 827	3 311 546	149 756	273 200	3 188 102	29 725
141 Hangszer tartozékok	177 165	0	0	177 165	177 165	0	0	177 165	0
1411 Hangszer tartozékok az NMI 64980/2016/KUL TIG	177 165	0	0	177 165	177 165	0	0	177 165	0
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	3 313 862	0	273 200	3 040 662	3 134 381	149 756	273 200	3 010 937	29 725
14311 Számítástechnikai eszközök	1 563 791	0	273 200	1 290 591	1 384 310	149 756	273 200	1 260 866	29 725
14312 Számítástechnikai eszközök NMI	357 158	0	0	357 158	357 158	0	0	357 158	0
1432 Egyéb berendezések, az NMI	1 392 913	0	0	1 392 913	1 392 913	0	0	1 392 913	0
15 Költetvésség	1 836 077	0	0	1 836 077	0	0	0	0	1 836 077
1512 Költetvésség NMI Művelődési Intézet	1 836 077	0	0	1 836 077	0	0	0	0	1 836 077
ÖSSZESEN	64 260 326	0	273 200	63 987 126	14 168 417	400 373	273 200	14 295 590	49 691 536

2.3. Az eszközök értékvesztése

2.3.1. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékvesztése

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni,

- a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű -különbözet összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,

b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,

c) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

Amennyiben a befektetésnek az előző bekezdés figyelembevételével meghatározott, mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

A Társaság értékvesztést nem számolt el könyveiben.

2.3.2. A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír értékvesztése

A Non-profit Kft.-nél hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír a mérlegben nem szerepel.

2.3.3. Vevő és adós minősítése

A vevők és adósok minősítésével kapcsolatos előírásokat a számviteli politika tartalmazza.

2.3.4. A vásárolt és a saját termelésű készlet értékvesztése

Vásárolt készlet értékvesztése könyv szerinti érték miatt

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor

- azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni,
- a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Saját termelésű készlet értékvesztése könyv szerinti érték miatt

A Non-profit Kft.-nél saját termelésű készletérték a mérlegben nem szerepel

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

2.4. Az eszközök értékelése

2.4.1. A befektetett eszközök és forgóeszközök értékelése

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket bekerülési értéken kell értékelni

- csökkentve azt a
 - az értékcsökkenési leírással (kivéve a mesterhangszereket) valamint
 - az eszközök értékvesztésével
- növelve a visszaírás összegével.

A befektetett eszközök és forgóeszközök visszaírása

Immateriális javak és tárgyi eszközök visszaírása

Amennyiben a könyv szerinti érték

- az immateriális javak, tárgyi eszközök esetében a terven felüli értékcsökkenésénél alkalmazott leírás miatt alacsonyabb ezen eszközök bekerülési értékénél és,
- az alacsonyabb értéken való értékelés, azaz a terven felüli értékcsökkenés elszámolás okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni (a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével) - a megbízható és valós összkép érdekében -, az eszközt az általános szabályok szerint elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére a saját tőkével szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

Egyéb eszközök (az immateriális javak és tárgyi eszközök kivételével) visszaírása

Amennyiben a könyv szerinti érték

- egyéb eszközök esetében az értékvesztésnél alkalmazott leírás miatt alacsonyabb ezen eszközök bekerülési értékénél és
- az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, meg kell szüntetni az értékvesztés elszámolását (az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) - a megbízható és valós összkép érdekében -, az eszközt a piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, a saját tőkével szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

A piaci értéken való értékelés lehetősége

A piaci értéken való értékelés az alábbi vagyoni körben lehetséges

- vagyoni értékű jog,
- szellemi termékek,
- tárgyi eszközök (a beruházások és a beruházásra adott előlegek nélkül)
- tulajdoni részesedést jelentő befektetés.

A Non-profit Kft. nem kíván élni a piaci értékelés lehetőségével.

2.4.2. Valós értéken történő értékelés

Valuta, deviza, külföldi pénzürtékre szóló eszköz, illetve kötelezettség értékelése

A bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni:

- a valutapénztárba bekerülő valutakészletet,
- a devizaszámlára kerülő devizát,
- a külföldi pénzürtékre szóló eszköz
 - követelést,
 - befektetett pénzügyi eszközt,
 - értékpapírt, illetve
- külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség.

A forintért vásárolt valutát, devizát a fizetett összegben kell felvenni, és a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát - a választott - hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán, vagy a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

A könyvviteli mérlegben a

- valutapénztárban lévő valutakészletet,
- a devizaszámlán lévő devizát, továbbá
- a külföldi pénzürtékre szóló
 - minden követelést,
 - befektetett pénzügyi eszközt,
 - értékpapírt, illetve
 - kötelezettséget

az év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni, amennyiben a mérlegforduló-napi értékelésből adódó különbözetnek a külföldi pénzürtékre szóló eszközökre, kötelezettségekre gyakorolt hatása a Non-profit Kft. számvetési politikájában meghatározottak szerint jelentős összegű.

Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek értékelésére vonatkozó szabályokat a Non-profit Kft. készletgazdálkodási szabályzata határozza meg.

A könyv szerinti érték

- bekerülési érték (a külön szabályzatban megállapított szabályok alapján számítva),
- csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel,
- növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Valutakészletek, devizakészletek értékelése

A Non-profit Kft. valuta-, és devizakészlettel nem rendelkezik.

2.4.3. Az egyes eszközök könyvviteli mérlegben való szerepeltetése

A tárgyi eszközök szerepeltetése a könyvviteli mérlegben

A könyvviteli mérlegben a tárgyi eszközt

- a bekerülési értéknek
- az értékcsökkenéssel csökkentett,

könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetés mérlegben való szerepeltetése

A mérlegben 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.

A készletek (és a készletekre adott előlegek) mérlegben való kimutatása

A mérlegben készletérték nem szerepel.

A készletekre adott előleg értéke a mérlegben nem szerepel.

A követelések mérlegben való kimutatása

A mérlegben 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 könyvviteli mérlegben külföldi pénzürtékre szóló követelés nem szerepel.

Bankbetétek mérlegben való szerepeltetése

A könyvviteli mérlegben a bankbetétek értékeként az év mérlegfordulónapján a hitelintézetnél bankkivonattal egyező értéke kerül.

A pénztár, csekkek mérlegben való szerepeltetése

A mérlegben a pénztár értékeként az év mérlegfordulónapján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értéke került kimutatásra

3. Források értékelése

3.1. Az egyes források értékelésére vonatkozó szabályok

A saját tőkét, a tartalékokat, a kötelezettségeket könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó, forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben kell a könyvviteli mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt ki nem egyenlítették.

3.2. A források mérlegben való kimutatása

Lízing kötelezettség összegének mérlegben való kimutatása

A pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettség a mérlegben nem szerepel

Hitelek, kölcsönök mérlegben való szerepeltetése

A forintban felvett hitel, kölcsön a mérlegben nem szerepel.

A források összetétele:

Induló tőke, jegyzett tőke	30 990 000 Ft
Ebből: Apport	10.990.000 Ft
Pénzeszközök	20.000.000 Ft
Eredménytartalék	-16 736 357 Ft
2019. éves eredmény	53 888 829 Ft
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0 Ft

Kötelezettségek	24 604 055 Ft
Passzív időbeli elhatárolások	209 864 504 Ft
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	302 611 031 Ft

2019. évben Céltartalék képzésére nem került sor.

Saját tőke változás

<i>Tőkeelem</i>	<i>Nyitás</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Átkönyvelés</i>	<i>Zárás</i>
Jegyzett tőke	30 990	-	-		30 990
Jegyzett, be nem fizetett tőke	-	-	-		-
Tőketartalék	-	-	-		-
Eredménytartalék	64 784	-	-	-81 521	-16 737
Lekötött tartalék	-	-	-		-
Értékelési tartalék	-	-	-		-
Adózott eredmény	-81 520	53 889	-	81 521	53 889
Saját tőke	14 254	53 889	-	-	68 142

A Társaság az adózott eredményt eredménytartalékba helyezi.

A tőkeerősségi mutatók az előző évhez viszonyítva jelentős változást mutatnak

Mutató	Képlet	2018	2019	Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}} * 100$	70,88	16,42	- 54,46
Befektetett eszközök fedezete (saját tőke lekötöttsége)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$	28,46	137,13	108,67
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök összesen}} * 100$	26,18	83,35	57,17
A források szerkezete	$\frac{\text{Idegen forrás}}{\text{Források összesen}} * 100$	79,83	77,48	-2,35
Tőkeerősség	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}} * 100$	20,17	22,52	2,35
Tőkefeszültség mutatója	$\frac{\text{Idegen forrás}}{\text{Saját tőke}} * 100$	395,81	344,09	-51,72
A tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-5,72	0,79	6,51
Eladósodottság mértéke	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} * 100$	201,72	36,11	-165,61
Eladósodottság foka	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}} * 100$	40,68	8,13	-32,55
Nettó eladósodottság foka	$\frac{(\text{Kötelezettségek}-\text{Követelések})}{\text{Saját tőke}} * 100$	177,58	31,44	-146,14
Árbevételre vetített eladósodottság	$\frac{(\text{Köt.} - (\text{Pénzesz.} + \text{Ért.p.}))}{\text{Ért.nettó árbev.}} * 100$	36,49	-705,77	-742,26
Rövid távú eladósodottság	$\frac{(\text{R.L.köt.} - (\text{Pénzeszk.} + \text{Ért.p.}))}{\text{Ért.nettó árbev.}} * 100$	36,49	-705,77	-742,26
Adósságállomány aránya	$\frac{\text{Hosszú lej.kötelezettségek}}{(\text{Saját tőke} + \text{H.L.köt.})} * 100$	0,00	0,00	0,00
A saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{(\text{Saját tőke} + \text{H.L.köt.})} * 100$	100,00	100,00	0,00

VII.

A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

1.1. Vagyoni helyzet

Megnevezés	2018	2019	Változás
A. Befektetett eszközök	50 092	49 692	- 400
I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	50 092	49 692	- 400
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
B. Forgóeszközök	18 502	252 241	233 739
I. KÉSZLETEK			
II. KÖVETELÉSEK	3 441	3 179	- 262
III. ÉRTÉKPAPÍROK			
IV. PÉNZESZKÖZÖK	15 061	249 060	233 999
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 079	680	- 1 399
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	70 673	302 611	231 938
D. Saját tőke	14 254	68 142	53 888
I. JEGYZETT TŐKE	30 990	30 990	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			0
III. TŐKETARTALÉK			0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	64 784	-16 737	-81 521
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-81 520	53 889	135 409
E. Céltartalékok	0	0	
F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)	28 753	24 604	-4 149
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	28 753	24 604	-4 149
G. Passzív időbeli elhatárolás	27 666	209 865	182 199
FORRÁSOK ÖSSZESEN	70 673	302 611	231 938

2018. 02.15-én a Zuglói Filharmónia Non-profit Kft és XIV. kerület Zugló Önkormányzata Fenntartói megállapodást kötött, amelyben az Önkormányzat vállalta, hogy 2018.02.01-2023.02.01 közötti időszakban biztosítja az együttes működést.
2019. évre megkötött Támogatási szerződés számszaki részét a következő kiemelés tartalmazza:

Támogatási szerződés

(kormányzati funkció: 082030 Művészeti tevékenységek (kivéve: színház))

amely létrejött egyrészről

Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata

székhely: 1145 Budapest, Pétervárad utca 2.
adószám: 15735777-2-42
statistikai jelzőszám: 15735777-8411-321-01
képviselője: Karácsony Gergely polgármester,

mint Támogató /a továbbiakban: **Támogató**/

másrészről:

név: Zuglói Filharmónia Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság

székhely: 1145 Budapest, Columbus utca 11.
cégjegyzékszáma: 01-09-914415
adószáma: 22245694-2-42
képviselője: Hortobágyi István ügyvezető

mint Kedvezményezett /a továbbiakban: **Kedvezményezett**/ között az alábbi feltételekkel:

1./ Támogató 2019. évre **210 000 000 Ft**, azaz **kettőszázötvenmillió forint** vissza nem térítendő támogatást nyújt Kedvezményezett részére a Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzatának a 2019. évi költségvetéséről szóló 33/2018. (XII. 21.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: 2019. évi költségvetési rendelet) alapján.
Kedvezményezett részére Támogató a fenti összeg keretén belül utalja a központi költségvetésből biztosított támogatást, melynek tárgyévi keretösszege **171 200 000 Ft**, azaz **százhetvenegymillió-kettőszázezer forint**.

Támogató a támogatást az alábbiak szerint utalja Kedvezményezett részére:

- 1.1. Támogató **2019. január 10-éig** utal Kedvezményezett részére **51 540 000 Ft**, azaz **ötvenegymillió – ötszáznegyvenezer forint** összeget. Felek rögzítik, hogy Támogató ezen összegből – a 2018. február 15-én létrejött fenntartói megállapodás alapján, valamint a 2019. évi költségvetési rendelet terhére – **24 039 584 Ft**, azaz **huszonnégymillió-harmíckilencezer-ötszáznyolcvannégy forint** összeget előlegként már biztosított 2018. december hónapban Kedvezményezett részére. Előzőkre figyelemmel Támogató **ténylegesen 27 500 416 azaz huszonhétmillió-ötszázezer-négyszázötvenhat forint** összeget utal **2019. január 10-éig** Kedvezményezett részére.
- 1.2. Támogató **2019. február hónaptól 2019. november hónapig** minden hónap 10-éig utalja **egyenlő részletekben** a fennmaradó **158 460 000 Ft** azaz **százötvennyolcmillió-négyszázhatvanezer forint** összeget Kedvezményezett 11714006-29904178 számú bankszámlájára.

Amennyiben a fent megjelölt nap nem banki napra esik, akkor a tárgyható 10-ét megelőző banki napon utalja Támogató a megfelelő összeget Kedvezményezett bankszámlaszámára.
2./ A Kedvezményezett jogosult a tárgyévre vonatkozóan előleg igénybevitelére a támogatási összeg 1/6-od részének erejéig. Az előleget a Támogató kérelemre folyósítja. A kérelmet a polgármesternek kell megküldeni.

Az előleg folyósítását követően Támogató a szerződés szerint megállapított havi ütemeivel szemben levonással érvényesíti az előleg elszámolását.

1.2. Pénzügyi helyzet

Mutató	Képlet	2018	2019	Változás
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u> R.L. kötelezettségek * 100	11,97	12,93	0,96
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz	<u>Vevők</u> Szállítók * 100	10,75	34,45	23,70
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi (üzleti) tev.eredménye</u> R.L.köt. * 100	-283,43	219,01	502,44
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Kötelezettségek * 100	64,35	1 025,12	960,77
Likviditási gyorsráta	<u>(Forgóeszközök - Készletek)</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,64	10,25	9,6
Likviditási ráta (Rövid távú likviditás I.)	<u>Forgóeszközök</u> R.L.köt. * 100	64,35	1 025,12	960,77
Likviditási ráta (Rövid távú likviditás II.)	<u>(Forgóeszközök - Követelések)</u> R.L.köt. * 100	52,38	1 012,19	959,81
Pénzhányad mutatója (Rövid távú likviditás III.)	<u>(Pénzeszközök+Értékpapírok)</u> R.L.köt. * 100	52,38	1 012,19	959,81
Készpénz likviditási mutató	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,52	10,12	9,60
Hosszú távú likviditási mutató	<u>Üzemi (üzleti) tev. eredménye</u> Kötelezettségek * 100	-283,43	219,01	502,44

1.3. Jövedelmezőség

Megnevezés	2018	2019	Változás
I Értékesítés nettó árbevétele	37 525	31 803	-5 722
II Aktivált saját teljesítmények értéke			0
III Egyéb bevételek	245 559	348 915	103 356
IV Anyagjellegű ráfordítások	79 801	74 707	-5 094
V Személyi jellegű ráfordítások	283 214	251 720	-31 494
VI Értékcsökkenési leírás	1 562	400	-1 162
VII Egyéb ráfordítások	2	2	0
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-81 495	53 889	135 384
VIII Pénzügyi műveletek bevételei	3	6	3
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	28	6	-22
B Pénzügyi műveletek eredménye	-25	0	25
C Adózás előtti eredmény	-81 520	53 889	135 409
X Adófizetési kötelezettség			0
D Adózott eredmény	-81 520	53 889	135 409

Mutató	Képlet	2018	2019	Változás
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) eredmény}}{\text{Ért. nettó árbevétele}} * 100$	-217,17	169,45	386,62
Tőkearányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) eredmény}}{\text{Saját tőke}} * 100$	-571,73	79,08	650,81
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) eredmény}}{\text{Eszközök összesen}} * 100$	-115,31	17,81	133,12

VIII. Béradatok, létszámadatok

Megnevezés	Átl. Stat. létszám (fő)	Bérktg. eFt	Személyi jell. egyéb kifizetés
Főállásban, teljes munkaidőben alkalmazásban álló	59	158.810	
Főállásban, nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	22	31.999	
Alkalmazásban álló teljes munkaidőben foglalkoztatott nyugdíjas			
Alkalmazásban álló nem teljes munkaidőben foglalkoztatott nyugdíjas	2	3.563	
Foglalkoztatottak összesen	83	194.372	1.331
Megbízási és tiszteletdíjak	108	17.592	

IX.
Költségek, árbevétel részletezése

51	ANYAGKÖLTSÉGEK	274 122
513	Egyéb anyagköltségek	274 122
5131	Egyéb anyagköltség	274 122
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	72 872 367
522	Posta-, telefon-, újság-, utazás költségei	888 750
5226	Utazási, kiküldetési költségek	888 750
524	Hirdetés, reklám, propaganda és oktatás költségei	160 000
52413	Hirdetés, reklám, vegyes	160 000
526	Jegyértékesítés költségei	42 036
52613	Jegyértékesítés jutaléka, vegyes	42 036
528	Támogatási szerződések, pályázatok	71 507 565
5281	A Zuglói Önkormányzat 1/849-4/2019 iktatószámú szerződés	46 647 514
52811	Vásárolt anyagok, Zuglói Önkormányzat 1/849-4/2019 iktatószámú szerződés	973 493
528111	Vásárolt anyagok (hangszer tartozék stb.)	384 109
528112	Egyéb vásárolt anyagok (irodaszerek, virágcsokor stb.)	589 384
52812	Igénybe vett szolgáltatások, Zuglói Önkormányzat 1/849-4/2019 iktatószámú szerződés	32 953 206
528121	Szállítás, rakodás költsége	1 485 600
528122	Előadóművészeti tevékenység	22 843 562
528123	Telefon-internet-/postaköltség	534 505
528124	Hirdetés-, reklám-, propaganda költség	1 814 800
528125	Bérleti díjak (kottabérlet, terem-bérlet)	5 105 412
528126	Karbantartási költségek	345 426
528127	Jogdíjak, hatósági díjak	403 901
528129	Fotózás/Filmfelvétel készítése	420 000
52813	Egyéb igénybe vett szolgáltatások	12 720 815
528131	Egyéb szolgáltatás, rendszeres, szerződéses	9 379 061
528132	Egyéb szolgáltatás, eseti	3 341 754
5282	NKA felé elszámolt pályázatok	6 050 000
52821	NKA 449108/03147 sz. szerződés	5 000 000
52823	NKA 110104/01068 sz. szerződés	700 000
52825	NKA 110124/00567 sz. szerződés	350 000
5285	Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatások	18 810 051
52851	EMT-E-19-0164 pályázati azonosítószámú támogatás	8 810 051
528511	Vásárolt anyagok EMT-E-19-0164 pályázati azonosítószámú támogatás	151 275
5285111	Anyagköltség	151 275
528512	Igénybe vett szolgáltatások EMT-E-19-0164 pályázati azonosítószámú támogatás	8 529 776
5285121	Szállítás-, rakodás költsége	150 000
5285122	Előadóművészeti tevékenység	3 384 776
5285124	Hirdetés, reklám, propaganda költsége	756 000
5285125	Bérleti díjak (terem-, kottabérlet, stb.)	4 164 000
5285126	Karbantartási költségek	75 000
528513	Egyéb igénybe vett szolgáltatás EMT-E-19-0164 pályázati azonosítószámú támogatás	129 000
5285132	Egyéb szolgáltatás költsége, eseti	129 000
52852	EMT-E-19-0007 pályázati azonosítószámú támogatás	10 000 000
528522	Igénybe vett szolgáltatások költségei EMT-E-19-0007 pályázati azonosítószámú támogatás	9 871 000
5285221	Szállítás, rakodás költségei	313 000

5285222	Előadóművészeti tevékenység	3 185 341
5285225	Bérleti díjak (terembérlet, kottabérlet, stb.)	5 344 659
5285227	Hanganyag/filmfelvétel készítés	1 028 000
528523	Egyéb igénybe vett szolgáltatás EMT-E-19-0007 pályázati azonosítószámú támogatás	129 000
5285232	Egyéb igénybe vett szolgáltatás költsége, eseti	129 000
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	274 016
5291	Egyéb igénybe vett szolgáltatás	38 040
529132	Előadóművészet, Pesti Vígadó	13 665
529753	Fotózás költsége, LFZE	50 000
529757	Fotózás Vígadó	25 000
5298	Tagdíjak	5 000
5299	Oktatás, továbbképzés költsége	142 311
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1 560 471
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	3 000
5322	Önkormányzattal elszámolt pénzügyi szolgáltatási díjak	1 557 471
54	BÉRKÖLTSÉG	211 964 098
54112	Zuglói Önk. 1/849-4/2019 sz. szerz. terhére elsz. bér	125 654 544
54114	EMT-E-0017 sz. szerződés terhére elszámolt bér	24 190 186
54115	EMT-E-19-0007 sz. szerződés terhére elszámolt bér	54 245 368
54116	EMMI 11077/2019 sz. szerződés terhére elszámolt bér	7 874 000
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1 330 505
552	Helyi közlekedés	126 000
553	Táppénz hozzájárulás	5 768
5551	Zuglói Önk. 1/849-4/2019 sz. szerződés terhére elsz. adómentes egyéb személyi jellegű kifizetés	1 198 737
56	BÉRJÁRULÉKOK	38 425 000
561	Szociális hozzájárulási adó	24 299 000
56111	Szociális hozzájárulási adó	13 098
56112	Zuglói Önkormányzat 1/849-4/2019 sz. támogatás terhére elszámolt szocho	14 788 797
56113	EMT-E-0017 sz. szerződés terhére elszámolt szocho	2 214 782
56114	EMT-E-19-0007 sz. szerződés terhére elszámolt szocho	5 981 323
56115	EMMI 11077/2019 sz. szerződés terhére elszámolt szocho	1 301 000
563	Kifizetőt terhelő SzJA	12 000
5631	Kifizetőt terhelő SzJA	12 000
565	Kifizetőt terhelő EKHO	14 114 000
5652	Zuglói Önkormányzat 1/849-4/2019 sz. szerződés terhére elsz. EKHO	7 313 353
5653	EMT-E-0017 sz. szerződés terhére elszámolt EKHO	1 975 032
5654	EMT-E-0007 sz. szerződés terhére elsz. EKHO	4 000 615
5655	EMMI 11077/2019 sz. szerződés terhére elszámolt EKHO	825 000
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	400 373
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	400 373

91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	31 802 674
911	Alaptevékenység árbevétele	30 723 856
9111	Előadóművészeti tev. árbevétele	15 848 907
91113	Előadóműv. tev. LFZE	128 630
91114	Előadóműv. tev. vegyes	13 722 049
911144	Előadóművészeti kiegészítő tevékenység	100 000
911145	Előadóművészet, Zeneház, "Ifjú tehetségek", stb.	1 968 504
911146	Előadóművészet Vígadó	11 653 545
911151	Előadóművészet RAM Colosseum	1 600 000
91117	Vajdahunyadvár ea. műv. árbevétele	398 228
9112	MŰPA jegy/bérletértékesítés árbevétele	5 959 313
91122	MŰPA Stephanus bérletsorozat bevételei	5 959 313
911221	Bérlet értékesítés, Stephanus, MűPa	1 722 053
911222	Jegybevétel, Stephanus bérletsorozat	4 237 260
9113	Pastorale előadások bevételei	2 175 834
91131	Pastorale bérletértékesítés árbevétel	1 394 315
91132	Pastorale jegyértékesítés árbevétel	781 519
9114	Jegybevételek egyéb	209 772
91142	Bosnyák téri templom jegybevétele	119 685
91148	Jegybevétel, Zeneház "Felfedező úton"	90 087
9115	Pesti Vígadó árbevétele	2 483 981
91151	Bérlet értékesítés "Téli bérletsorozat"	759 708
91152	Jegybevétel "Téli bérletsorozat"	1 724 273
9117	Zeneház bevételei	3 961
91171	Jegybevétel "Teakonzert"	3 961
9119	Liszt Ferenc Zeneműv. Egyetem árbevétel	4 042 088
91191	Bérlet értékesítés "Gaudeamus bérletsorozat"	1 388 890
91192	Jegybevétel "Gaudeamus bérletsorozat"	2 653 198
912	Tehetséggondozás egyéb bevételei	1 078 818
9123	Tehetséggondozás hangversenyeinek jegybevételei	1 078 818
91231	Tehetséggondozás "Szolfézscsoport" hangverseny jegybevétele	297 243
91232	Tehetséggondozás: SZIK Zenekar hangverseny jegybevétele	396 851
91236	Tehetséggondozás, zeneiskolai Zkr	138 583
91238	Tehetséggondozás, zeneiskolai Szimfonikus Zenekar hangversenye	120 000
91239	Tehetséggondozás "Tied a Steinway"	126 141
92	Belföldi egyéb értékesítés árbevétele	3 307
929	Egyéb külön fel nem sorolt bevételek	3 307
96	EGYÉB BEVÉTELEK	348 911 892
967	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	348 797 863
9672	XIV. ker. Önkormányzattól kapott támogatás	221 200 000
96721	XIV. ker. Önkormányzat támogatása 1/849-4/2019 sz. szerz.	221 200 000
9673	Nemzeti Kulturális Alaptól kapott támogatás	6 140 726
96730	NKA 110104/01068 sz. szerződés	700 000
96731	NKA 110124/00567 sz. szerződés	350 000
96732	NKA 449108/03147 sz. szerződés	5 000 000
96734	NKA 110193/04425 sz. szerződés	90 726
9677	Különféle egyéb támogatások	39 780
96771	Magánszemélyektől kapott támogatás	39 780
9678	Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatás	121 417 357
96781	EMT-E-19-0164 pályázati azonosítószámú támogatás	8 810 051
96782	EMT-E-19-0007 pályázati azonosítószámú támogatás	74 227 306
96783	EMT-E-19-0017 pályázati azonosítószámú támogatás	28 380 000
96784	EMMI 11077/2019 sz. szerződés	10 000 000
969	Különféle egyéb bevételek	114 029
9691	Különféle egyéb bevételek	114 029

97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	5 655
974	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	39
9741	Kamatbevétel pénzintézetektől	39
975	Forgóeszközök között kimutatott árfolyamnyereségek	720
9755	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	720
976	Átváltási, értékelési árfolyamnyereség	4 896
9761	Deviza és valutakészletek forintba átváltásának árfolyamnyeresége	4 896

Alapítótól kapott támogatás:

Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzatával (Továbbiakban Alapító) 2019. január 14. napján kötött Támogatási szerződés alapján, valamint a 2019. március 4. napján történt módosítás alapján folyósított összegek:

- Központi költségvetéstől kapott támogatás folyósítása: 171.200.000.- Ft

- Alapítótól kapott támogatás + előleg folyósítása: 50.000.000.- Ft
(ebből előleg 24.039.584 Ft)

Összesen: 221.200.000.-Ft

221.200.000.- Ft költségvetési támogatás felhasználása:

Önkormányzat által a 2019 évi támogatás terhére 2018-ban utalt előleg: 24.039.584 Ft

Ebből:

Bér (2018 decemberre elszámolva): 21.000.000 Ft

Járulék: (szócho + ekho 2018 decemberre elszámolva): 3.039.584 Ft

Összesen 2019 évi támogatás terhére 2018-ban érkezett és felhasznált összeg:

24.039.584 Ft

Önkormányzat által 2019-ben utalt támogatás:

197.160.416 Ft

Ebből:

Dologi költségek: 49.403 722 Ft

Bér + Honor: 125.654.544 Ft

Járulék (szócho + Ekho) 22.102.150 Ft

Összesen 2019-ben érkezett és felhasznált támogatás összege:

197.160.416 Ft

Mindösszesen a 2019. évi támogatás terhére elszámolt összeg:

221.200.000 Ft

NKA támogatások

NKA 110104/01068 –

Felfedezőúton (Szabadsághősök a magyar történelemben)

Támogatás összege: 700.000 Ft

Felhasználás jogcíme – előadóművészeti tevékenység 700.000 Ft

NKA 110124600567-

Thomas Herzog adventi hangversenye

Támogatás összege: 350.000 Ft

Felhasználás jogcíme – Terembérlet 350.000 Ft

NKA 449108/03147-

Gaudeamus 1., Stephanus 1, Stephanus 2. hangverseny megvalósítása:

Támogatás: 5.000.000 Ft

Felhasználás jogcímei:

Terembérlet: 3.150.000 Ft

Előadóművészeti tevékenység: 877.000 Ft

Hostess, felirat: 973.000 Ft

Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatások

EMT-E-19-0164	Előadóművészeti többlettámogatás:	200.000.000 Ft
	2019-ben felhasználva bér+járulék+dologi:	8.810.051 Ft
	2020-ra elhatárolva:	21.189.949 Ft
	2020.04.08-án koronavírus miatt visszautalt összeg:	170.000.000 Ft

EMT-E-19-0007	Előadóművészeti többlettámogatás	80.000.000 Ft
	2019-ben felhasználva bér+járulék+dologi:	74.227.306 Ft
	2020-ra elhatárolva bér+járulékra:	5.772.694 Ft

EMT-E-19-0017	Előadóművészeti többlettámogatás	32.120.000 Ft
	2019-ben felhasználva bér+járulék:	28.380.000 Ft
	2020-ra elhatárolva:	3.740.000 Ft

EMMI11077/2019 sz.	Megítélt egyedi támogatás:	10.000.000 Ft
	2019 felhasználva bér+járulék:	10.000.000 Ft

X.

Környezetvédelem

A tevékenység jellegéből adódóan a Non-profit Kft. nem termel és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenysége során nem keletkezik környezetre káros anyag.

XI.

Mérlegbeszámoló adatainak alakulása, elemzése

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

XII.

Tisztségviselők

Név		Éves járandóság	Egyéb szem.jell.	Összesen
Hortobágyi István	Ügyvezető	8 190 000 Ft.	126 000 Ft.	8 316 000 Ft.
Kertai Józsefné	FB tag	960 000 Ft.		960 000 Ft.
Kovács Miklós	FB tag	1 200 000 Ft.		1 200 000 Ft.
Bódi Attila	FB tag	960 000 Ft.		960 000 Ft.
Felügyelőbizottság összesen:				3 120 000 Ft.
MINDÖSSZESEN:				11 436 000 Ft.

XIII.

Követelések, kötelezettségek, elhatárolások

KÖVETELÉSEK LELTÁRA 2019.12.31.

Adott előleg	435 000
Munkavállalónak folyósított előlegek	160 000
ÁFA	1 114 752
Szoc.hozzájárulás	829 000
Táppénz hozzájárulás	17 631
Egyéb követelések összesen:	2 556 383
Nyitott vevők:	622 810
Nyitott vevők összesen:	622 810

KÖVETELÉSEK MINDÖSSZESEN: 3 179 193

KÖTELEZETTSÉGEK LELTÁRA 2019.12.31.

SZJA (munkavállalótól levont)	368 000
Személyi jövedelemadó munkáltatót terhelő	1 000
Nyugdíjbiztosítási járulék	1 193 000
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci jár.	977 000
Magánszemélyt terhelő EKHO	1 251 000
Kifizetőt terhelő EKHO	1 677 000
Keresetelszámolási számla	16 068 291
Fel nem vett járandóság	
Egyéb kötelezettségek összesen:	21 535 291
Szállítók	3 068 764
Szállítók összesen:	3 068 764
KÖTELEZETTSÉGEK MINDÖSSZESEN:	24 604 055

AKTÍV ELHATÁROLÁSOK LETÁRA 2019.12.31.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
3913	"Téli bérlet" jegybevétel elhatárolás	34 724
3913	"Stephanus bérlet" jegybevétel elhatárolás	136 299
3913	"Pastorale bérlet" jegybevétel elhatárolás	9 449
3913	NKA 449108/03147 sz. szerződésből elhatárolás	500 000
Főkönyv összesen:		680 472

PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK LETÁRA 2019.12.31.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
4811	Jegybevétel elhatárolás "Lázár"	5 012 598
4811	Stephanus bérlet bérletbevétel elhatárolás	870 094
4811	Gaudeamus bérlet bérletbevétel elhatárolás	903 203
4811	Pastorale bérlet bérletbevétel elhatárolás	150 583
4811	Téli bérlet bérletbevétel elhatárolás	388 417
4811	Stephanus bérlet jegybevétel elhatárolás	365 008
4811	Gaudeamus bérlet jegybevétel elhatárolás	219 359
4811	Pastorale bérlet jegybevétel elhatárolás	15 497
4811	Téli bérlet jegybevétel elhatárolás	437 102
4812	EMT-E-19-0017 sz. szerződés	3 740 000
4812	EMT-E-19-0007 sz. szerződés	5 772 694
4812	EMT-E-19-0164 sz. szerződés	191 189 949
4812	NKA 110133/05239 sz. szerződés	300 000
4821	Könyvvizsgálat elhatárolása	500 000
Főkönyv összesen:		209 864 504

Zuglói Filharmónia Nonprofit Kft. 2020.04.08-án visszautalt 170.000.000 Ft állami támogatást. (Pályázati azonosító: EMT-E-19-0164)

Visszautalás indoka: A kialakult koronavírus helyzetre tekintettel nem biztosított a pályázati cél megvalósulása.

A támogatásból 2019-es évben felhasznált 8.810.051 Ft-ot.

Mérlegkészítés időpontjáig felhasznált 21.189.949 Ft-ot.

A fenti esemény a fordulónap és a mérlegkészítés között következett be, amely befolyásolja a Zuglói Filharmónia gazdasági helyzetét.

XIV.

CACHFLOW 2019.12.31.

Ssz.	Sjel	Megnevezés	2019. év ezer Ft.
01	I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (működési cash-flow 1-13. sorok)	234 000
02	1.	Adózás előtti eredmény +/-	53 889
03	2.	Elszámolt amortizáció +	400
04	3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	0
05	4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0
06	5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0
07	6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-196
08	7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	-3 954
09	8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	182 199
10	9.	Vevőkövetelés változása +/-	-707
11	10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszk. nélkül) változása +/-	969
12	11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	1 399
13	12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0
14	13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0
15	II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (befektetési cash-flow 14-16. sorok)	0
16	14.	Befektetett eszközök beszerzése -	0
17	15.	Befektetett eszközök eladása +	0
18	16.	Kapott osztalék, részesedés +	0
19	III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS (Finanszírozási cash-flow 17-27. sorok)	0
20	17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
21	18.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocs.bevétele +	0
22	19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0
23	20.	Hosszú lej.nyújtott kölcsönök és elh.bankb.törl.,megsz.,beváltása +	0
24	21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
25	22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
26	23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
27	24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
28	25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
29	26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
30	27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lej.köt. változása +/-	0
31	IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I., II., III. sorok)	234 000