

Név: **Concerto Akadémia Nonprofit Kft**
Cím: 1094 Budapest, Páva utca.10-12.

Kiegészítő melléklet

a Concerto Akadémia Nonprofit Kft 2014.12.31-i
egyszerűsített éves beszámolójához

Kiegészítő melléklet
2014. 12.31- i mérlegbeszámolóhoz

I. ÁLTALÁNOS ADATOK

A Társaság elnevezése: Concerto Akadémia Nonprofit Kft

Székhelye: H- 1094 Budapest, Páva u. 10-12
Cégjegyzék száma: 01-09-177086
Adószáma: 18312777-2-43
Statisztikai számjele: 18312777 9001 572 01
Alapítás időpontja: 1997. 12. 17.
Jogelőd: Filharmónia Dél-Dunántúli Nonprofit Kft

A tulajdonosi jogok gyakorlója: Emberi Erőforrások Minisztériuma

Cégbírósági bejegyzés száma: 01-09-177086

Ügyvezető-igazgató: Dr. Bányai Miklós
E-mail: banyai.miklos@concertobudapest.hu
Tel.: + 36 30/ 668 68 62
Elérhetőségek: Telefon / fax: +36/1 215 57 70
+36/1 215 54 62
E-mail: info@concertobudapest.hu
Honlap: www.concertobudapest.hu

Mérleg készítés időpontja: 2015. április 10

Könyvvizsgálatot végző cég neve: Forgatókönyv Számviteli és Nyelvi Szolgáltató Kft.
(Deák Gábor, MKVK ny.sz: 006783)

A Társaság könyvvezetését végző cég neve: Csöngedi és Társa Kft.

A számviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:
Kissné Csöngedi Katalin (Regisztrációs száma: 142881)

A Társaság jogi képviseletét ellátó neve: Vajda és Társa Ügyvédi Iroda (Dr. Vajda Ákos)

Kamarai Tagság: Pécs – Baranyai Kereskedelmi és Iparkamara, az átkérés folyamatban a
Budapesti Kereskedelmi és Iparkamarához

A Társaság Alapító okiratban meghatározott fő tevékenységei:

A Társaság közhasznú szervezetként a társadalom kulturális, közművelődési és oktatási célú, ezen belül a magyar és a nemzetközi komolyzenei élet területén jelentkező szükségleteit elégíti ki a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem rezidens zenekaraként, az Egyetem pedagógiai és művészi koncepciójával összhangban, kiemelt célként tartva szem előtt a zenének a kulturált életminőség iránti igényre nevelő és társadalomfejlesztő hatását.

A társaság tevékenységének rövid ismertetése

A Társaságot a Nemzeti Erőforrás Minisztérium alapította, a társadalom kulturális célú - ezen belül is elsődlegesen a komolyzenei élet területén jelentkező - közösségi szükségletének kielégítésére.

A Társaság jogelődjének bejegyzésével a Baranya Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 2009.02.17-én az alapítás jogerőre emelkedett. Az Alapító kérelmére, a Társaság kiemelkedően közhasznú minősítést kapott, amely minősítés a cégjogi dokumentumokkal került megőrzésre.

Számviteli politika meghatározó elemei

Beszámolási kötelezettség

A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény alapján a Kft kettős könyvvitelt vezet, és a gazdálkodó szervezet működéséről vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről a naptári év számláinak zárását követően - december 31-i fordulónappal egyszerűsített éves beszámolót készít.

Leltározás évente egyszer, a mérlegkészítést megelőző időszakban történik.

A Kft a mérleg és az eredmény kimutatás készítésénél az “A” változatot használja.

Alkalmazott értékelési eljárások, a beszámolóban szereplő tételek

1. Immateriális javak

Az immateriális javakról csak értékbeni nyilvántartást kell vezetni és a mérlegtételeket leltárral kell alátámasztani.

2. Tárgyi eszközök

A vállalkozás tárgyi eszközei egyedi nyilvántartó kartonokon kerülnek vezetésre, ezen történik a mozgások (vétel, eladás) analitikus rögzítése. A 100.000,- Ft egyedi érték alatti, de egy éven túl elhasználódó eszközöket a Kft az elszámolás egyszerűsítése miatt - a Számviteli Törvény alapján - használatba vételkor, vagy legkésőbb az végéig értékcsökkenési leírásként egy összegben költségként számolja el.

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

A Kft-nél elszámolásra kerülő értékcsökkenés minden eszköznél azonosan kerül meghatározásra, a **bruttó érték alapján lineárisan**, más módszer nem kerül alkalmazásra.

Az évközben bekövetkezett állományváltozások esetén a Kft a hónap első napján meglévő befektetett eszköz értéket tekinti az amortizáció elszámolása alapjának. Az amortizációs kulcs meghatározásakor a Kft figyelembe veszi az eszköz várható elhasználódási idejét a számviteli törvény előírásaival összhangban.

Az értékcsökkenési leírást - beruházások kivételével - az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve értékesítés napjáig lehet elszámolni. A vagyontárgyak, amelyeknek használati ideje kisebb, mint egy év, azonnal anyagköltségként kerülnek elszámolásra.

Az értékcsökkenési leírás elszámolásánál alkalmazott kulcsok: Szellemi termékeknél 33%, vagyoni értékű jogoknál 16,67%, ingatlanoknál 2%, gépjárműnél 20%, számítástechnikai eszközöknél 33%, egyéb berendezések, felszerelések esetén 14,5%.

Tárgyi eszközök leltározása

A leltárkészítés, mely a nyilvántartásokból összeállított mennyiségi és értékbeni kimutatás elkészítését jelenti, nem nélkülözheti az évi egyszeri (bármely időpont lehet, de célszerű a fordulónap) mennyiségi felvételt, illetve - meghatározott tételeknél - a nyilvántartással való egyeztetést.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Kft a 2014. évben befektetéssel nem rendelkezik.

4. Készletek

A beszerzések könyvelése számla alapján a **tényleges beszerzési ár** szerint történik. A vállalkozás nem vezeti az anyagok analitikus nyilvántartását, mert minden beszerzést azonnal költségként könyvel el a 8. számlaosztályban. Zárlatkor a helyi leltárfelvétel alapján a megfelelő készletek értékének és esetleges fuvarjának visszaaktiválásával terhelődnek a készletszámlák, és csökken a már elszámolt ráfordítás számla. Az esetlegesen előforduló időszaki zárókészlet értékelése a beszerzés időpontjának ismeretében egyszerű, egyértelműen meghatározott.

5. Szokásos üzletmenet, rendkívüli események elkülönítése

A rendkívüli műveletek eredményeként azokat a gazdasági eseményeket kell elszámolni, amelyek függetlenek a vállalászási tevékenységtől, a szokásos vállalászási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban. A vállalászásnak 2001. évtől nincs lehetősége egyes gazdasági események egyéb bevételek, ráfordítások, rendkívüli tételek közötti elszámolásának választására. A számviteli törvény ugyanis tételesen meghatározza az ekként elszámolható tételeket.

2014.évben a Kft-nél rendkívüli tételek elszámolására nem került sor.

6. Céltartalék képzés

A Kft a 2014. évben céltartalékot nem képzett. A mérleg készítés időpontjában nem ismert olyan gazdasági esemény, amely céltartalék képzését indokolja.

7. Értékvesztés elszámolása

A Kft a 2014. évben értékvesztést nem számolt el. A mérlegkészítés időpontjában fennálló követelések kiegyenlítése folyamatos, a mérlegkészítés időpontjában értékvesztés elszámolása nem indokolt.

8. Devizás tételek értékelése

A valutapénztárban és devizaszámlán lévő pénzkészlet, valamint a külföldi követelés, kötelezettség forint értékét a bekerülés napjára, illetve a szerződés napjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyammal kell a könyvekben szerepeltetni. A devizás eszközök és források a mérlegben a fordulónapi MNB hivatalos devizaárfolyamra átértékelve szerepelnek.

9. Lekötött tartalék

A 2014. évi beszámolóban a Kft az eredménytartalékkal szemben 43.800eFt lekötött tartalékot könyvelt. Ennek oka a társasági adó elszámolásánál képzett azonos összegű fejlesztési tartalék, melyet a Társaságnak 2018. december 31-éig meghatározott beruházásokra kell felhasználnia.

II. SPECIFIKUS RÉSZ (adatok eFt-ban)

1./ Pénzügyi helyzet

A Kft pénzeszközeinek bontása december 31-én az alábbi:

	2013	2014
- pénztár	1 346	553
- betétszámla	4 228	59 962
Összesen	5 574	60 515

2./ Mérleg kiegészítések

A Kft befektetett eszköz állomány változása 2014-ben a következő:

	Immateriális javak	Műszaki berendezések, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések	Kis értékű eszközök	Összesen
Nyitó bruttó érték 2014.01.01-jén	0	192	0	1 020	1 212
Állomány változás:		-192	192		0
Növekedés	12	222	3 940	2 333	6 507
Csökkenés					0
Záró bruttó érték	12	222	4 132	3 353	7 719
2014.01.01-ig elsz. értékcsökkenés	0	11	0	1 020	1 031
Egyéb állomány változás		-11	11		0
Elszámolt értékcsökkenés	12	17	665	2 333	3 027
2014.12.31-ig elszámolt écs.	12	17	676	3 353	4 058
Nettó érték	0	205	3 456	0	3 661

Követelések

vevőkkel szembeni követelés	24 555
szállítói túlfizetések	1 188
telefonflotta kiszámlázásból származó követelés	1 344
jövőben levonható ÁFA	7 107
adóhivatallal szembeni követelés	20 855
egyéb követelés	864
összesen	55 913

Rövid lejáratú kötelezettségek

szállítókkal szembeni kötelezettség	66 322
bér és bérjellegű kötelezettség	12 709
adóhivatallal szembeni kötelezettség	16 697
összesen	95 728

Időbeli elhatárolások

- aktív összesen **64 765**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	38 383
kínai turnéra kapott támogatás 50%	25 000
kínai turné számlázott bevétel 50%	13 383

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	26 382
hirdetési díjak	10 623
biztosítás	393
rendezvényszervezés	4 450
kínai turné utazási költség 50%	10 778
egyéb	138

- passzív összesen **15 676**

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 447
2014-ben értékesített, 2015-s koncert jegybevétel	6 447

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 229
kínai turné költségeinek 50%	9 229

Társasági adó levezetése**- csökkentő tételek**

az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege	3 027
előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	25 475
a fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege	43 800
Összesen	72 302

- növelő tételek

a számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elsz. összeg	3 027
Összesen	3 027

Adózás előtti eredmény	87 635
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	72 302
Adózás előtti eredményt növelő tételek	3 027
Adóalap	18 360
Fizetendő társasági adó (10%)	1 836

3./ Eredménykimutatást érintő kiegészítések

Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása: (eFt-ban)

	2013		2014	
belföld	50 650	100%	78 572	71%
export	0	0%	31 390	29%
Összesen	50 650	100%	109 962	100%

Költségek megoszlása:

	2013	2014
Anyagjellegű ráfordítások	199 591	501 092
Személyi jellegű ráfordítások	41 109	125 379
Értécsökkenési leírás	1 630	3 027
Egyéb ráfordítás	194	588
Összesen	242 524	630 086

Kiemelések:

Anyagjellegű ráfordítások

	2013	2014
Anyagköltség	2 209	14 107
Igénybevett szolgáltatások	196 461	481 147
Egyéb szolgáltatások	921	4 946
Eladott áruk beszerzési értéke		473
Közvetített szolgáltatások		419
Összesen	199 591	501 092

Személyi jellegű ráfordítás

	2013	2014
Béreköltség	32 437	98 664
Személyi jellegű egyéb kifizetés	190	2 007
Bérfelárulások	8 482	24 708
Összesen	41 109	125 379

Egyéb ráfordítás

	2013	2014
Fizetett kamat, pótlék, bírság	18	10
Adók, hozzájárulások	51	0
Korábban kapott támogatás visszafizetése		482
Egyéb, ki nem emelt	125	96
Összesen	194	588

Kapott támogatások

A Concerto Akadémia Nonprofit Kft számára kiutalt támogatások összege 2014-ben:

Támogató	támogatott cél	támogatás azonosítója	támogatás összege	beérkezés dátuma
EMMI	Működési támogatás	8168/2014/ KUKAB	318 900 000 Ft	2014.01.10
				2014.02.04
				2014.03.04
				2014.04.30
				2014.05.14
EMMI	Többlettámogatás	31729-2/2014	250 000 000 Ft	2014.10.02
				2014.10.17
EMMI	Kínai turné (a főkönyvben 50% elhatárolva a 2014 évre)	60839/2014/PKF	50 000 000 Ft	2015.02.06
Más vállalkozótól	TAO támogatás	NKA határozat	7 715 000 Ft	2014.12.09
Más vállalkozótól	TAO támogatás	NKA határozat	1 099 000 Ft	2014.12.09
NKA	pályázati támogatás	NKA határozat	1 400 000 Ft	2014.10.29
				2014.12.17
				2014.12.30
Magánszemélytől	támogatás		308 990 Ft	2014.10.22
Magánszemélytől	SZJA 1%	NAV határozat	85 544 Ft	2014.11.20
Összesen:			629 508 534 Ft	

Összes kapott támogatás a főkönyvben:

604 508 534 Ft

A közhasznú és vállalkozási tevékenységek eredményessége

(adatok eFt-ban)

<i>Eredménykimutatás (kettős könyvvizetésű non-profit társaságok)</i>	<i>2013.12.31</i>	<i>2014.12.31</i>
A. Összes közhasznú tevékenység bevétele	241 225	718 367
<i>Közhasznú célra kapott támogatás</i>	<i>161 122</i>	<i>604 509</i>
a) alapítótól	0	593 900
b) központi költségvetésből	159 258	10 300
c) helyi önkormányzattól	0	0
d) egyéb	1 864	309
Pályázati úton elnyert támogatás	0	
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	48 723	109 962
Tagdíjból származó bevétel		0
Egyéb bevétel (közhasznú tevékenység)	31 380	3 896
Aktivált saját teljesítmények értéke (közhasznú tevékenység)		
Saját termelésű készletek állományváltozása (közhasznú tevékenység)		
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (közhasznú tevékenység)		
B. Vállalkozási tevékenység bevétele	1 927	0
C. Összes Bevétel	243 152	718 367
D. Közhasznú tevékenység ráfordításai	265 058	630 732
Anyagjellegű ráfordítások (közhasznú)	199 591	501 092
Személyi jellegű ráfordítások (közhasznú)	41 109	125 379
Értékcsökkenési leírás (közhasznú)	1 630	3 027
Egyéb ráfordítások (közhasznú)	194	588
Pénzügyi műveletek ráfordításai (közhasznú)	0	646
Rendkívüli ráfordítások (közhasznú)	22 534	0
E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai		0
Anyagjellegű ráfordítások (vállalkozási)		
Személyi jellegű ráfordítások (vállalkozási)		
Értékcsökkenési leírás (vállalkozási)		
Egyéb ráfordítások (vállalkozási)		
Pénzügyi műveletek ráfordításai (vállalkozási)		
Rendkívüli ráfordítások (vállalkozási)		
F. Összes Ráfordítás	265 058	630 732
G.1. Adózás előtti vállalkozói eredmény	1 927	0
G.2. Adózás előtti eredmény		
H. Adófizetési kötelezettség	0	1 836
<i>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény</i>	<i>1 927</i>	<i>0</i>
<i>J. Tárgyévi közhasznú eredmény</i>	<i>-23 833</i>	<i>87 635</i>

4./ Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet vizsgálata

4/a. Vagyoni helyzet vizsgálata

	saját tőke / összes forrás =		saját tőke aránya	
2013	-12 796 /	59 353 *	100 =	-21,56 %
2014	73 003 /	184 854 *	100 =	39,49 %

A mutató megmutatja, hogy milyen arányban finanszírozza az eszközöket a saját tőke.

4/b. Pénzügyi helyzet vizsgálata

	követelések / rövid lej.köt. =		hitelfedezeti mutató	
2013	40 241 /	35 374 *	100 =	113,76 %
2014	55 913 /	95 728 *	100 =	58,41 %

A mutató a társaság hitelképességét mutatja.

4/c. Jövedelmezőség vizsgálat

	adózott nyereség / jegyzett tőke =		alaptőke jövedelmezősége	
2013	értelmezhetetlen, mert veszteség van			
2014	85 799 /	3 030	=	28,32

A mutató a befektetés megtérülésének mértékét jelzi.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma: 11 fő.

	2013	2014
összes bérköltség	32 437	98 664
összes személyi jellegű egyéb kifizetés	190	2 007

A nonprofit Kft eredményéből osztalékot nem fizet.

Kelt, Budapest, 2015. április 10

aláírás