

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

Kiegészítő melléklet

a Concerto Akadémia Nonprofit Kft 2018.12.31-i
egyszerűsített éves beszámolójához

Kiegészítő melléklet
2018. 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: 2009. 02. 17.
Jogelőd: Filharmónia Dél-Dunántúli Koncertszervező és rendező Közhasznú Társaság

A tulajdonosi jogok gyakorlója: Emberi Erőforrások Minisztériuma

Cégbírósi bejegyzés száma: 01-09-177086

Ügyvezető: Dr. Edvi Péter
E-mail: edvi@concertobudapest.hu
Elérhetőségek: Telefon / fax: +36/1 215 57 70
+36/1 215 54 62
E-mail: info@concertobudapest.hu
Honlap: www.concertobudapest.hu

Mérlegkészítés időpontja: 2019. április 11.

Könyvvizsgálatot végző cég neve: Forgatókönyv Számviteli és Nyelvi Szolgáltató Kft. (Deák Gábor, MKVK ny.sz: 006783) A könyvvizsgálói díj mértéke 2018-ban havi 60.000 Ft + Áfa.

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: Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara

A Társaság Alapító okiratban meghatározott fő tevékenységei:

A Társaság célja, hogy közhasznú nonprofit korlátolt felelősségű társasági formában:

- a Concerto Budapest zenekar művészi hagyományainak és kivívott rangjának megfelelően őrizze az egyetemes és a magyar zeneművészet értékeit az ország egész területén és külföldön, a legmagasabb szinten képviselje ezeket az értékeket a szimfonikus, az oratorikus, az opera és a kamarazene területén
- segítse elsődlegesen, de nem kizárólagosan a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetemen tanulmányaikat folytató tehetséges fiatal művészek képzését, pályakezdését
- műsorra tűzze a kortárs szerzők és – kiemelten – a magyar szerzők alkotásait
- fellépési lehetőséget biztosítson a legkiválóbb hazai és sikeres külföldi zeneművészek számára
- biztosítsa az Alapító által rendezett kiemelkedő események, szakmai összejövetelek zenei programjait
- magas színvonalú kép- és hangfelvételeket készítsen.

A Társaság tevékenységének rövid ismertetése

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

2012. január 1-től a Társaság a tevékenységét az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben (a továbbiakban: Ectv.) foglaltaknak megfelelően közhasznú jogállású nonprofit korlátolt felelősségű társaságként folytatja.

A Társaság célja közhasznú szervezetként a társadalom kulturális, a komolyzene iránt fogékony közönség kiszolgálása, gyerekek, fiatalok tanítása, Magyarország pozitív imázsának ápolása. A Concerto Budapest zenekar a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem pedagógiai és művészi koncepciójával összhangban, kiemelt célként a zenének a kulturált életminőség iránti igényre nevelő és társadalomfejlesztő hatását tartva szem előtt végzi tevékenységét. Elsődleges feladatnak tartjuk az egyetemes zene széles körű terjesztését, népszerűsítését valamint a fiatal előadóművészek bemutatkozását, támogatását, képzésük elősegítését.

Számviteli politika meghatározó elemei

Beszámolási kötelezettség

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

Leltározás évente egyszer, a mérlegkészítést megelőző időszakban történik.

A Társaság 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 történnek a mozgások (vétel, eladás) analitikus rögzítése. A 100.000,- Ft egyedi érték alatti, de egy éven túl elhasználódó eszközöket a Társaság 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 Társaságnál elszámolásra kerülő értékcsökkenés minden eszköznél azonosan kerül meghatározásra, a **bruttó érték alapján lineárisan**, más módszer nem kerül alkalmazásra.

Az év közben bekövetkezett állományváltozások esetén a Társaság a hónap első napján meglévő befektetett eszköz értéket tekinti az amortizáció elszámolása alapjának. Az amortizációs kulcs meghatározásakor a Társaság 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 Társaság a 2018. évben befektetéssel nem rendelkezik.

4. Készletek

A beszerzések könyvelése számla alapján a **tényleges beszerzési ár** szerint történik. A Társaság nem vezeti az anyagok analitikus nyilvántartását, mert minden beszerzést azonnal költségként könyvel el a 8. számlaosztályban. Záratkor 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. Céltartalék képzés

A Társaság a 2018. évi beszámolójában 2.310eFt céltartalékot képzett a 2014. évi lekötött tartalék – beruházásra – fel nem használt összege miatt fizetendő társasági adó illetve késedelmi pótlék miatt.

6. Értékvesztés elszámolása

A Társaság a 2018. évben értékvesztést nem számolt el. A mérlegkészítés időpontjában fennálló követelések kiegyenlítése folyamatos, a mérlegkészítés időpontjában értékvesztés elszámolása nem indokolt.

7. 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.

8. Lekötött tartalék

A 2014. évi beszámolóban a Társaság 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 kellett felhasználnia.

2018. évben a Társaság 4.721eFt eszköz beszerzését számolta el a lekötött tartalék feloldásával, így a korábban képzett tartalékból a Kft 21.733eFt-t nem használt fel beruházásra. Ennek jogkövetkezményét a céltartalék terhére elszámolta, a lekötött tartalék egyenlegét az eredménytartalékkal szemben a fordulónapon megszüntette.

II. SPECIFIKUS RÉSZ (adatok eFt-ban)**1./ Pénzügyi helyzet**

A Kft pénzeszközeinek bontása december 31-én az alábbi:

	2018	2017
- pénztár	598	415
- betétszámla	44 172	48 708
Összesen	44 770	49 123

2./ Mérleg kiegészítések***A Kft befektetett eszköz állomány változása 2018-ban a következő:***

	eFt-ban					
	Immateriális javak	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések	Kis értékű eszközök	Összesen
Nyitó bruttó érték 2018.01.01-jén	12	4 915	10 109	6 500	8 900	30 436
Állomány változás:						0
Növekedés		167	8 375	0	1 890	10 432
Csökkenés						0
Záró bruttó érték	12	5 082	18 484	6 500	10 790	40 868
2018.01.01-ig elsz. értékcsökkenés	12	223	771	5 201	8 900	15 107
Egyéb állomány változás						0
Elszámolt értékcsökkenés		299	2 565	567	1 890	5 321
2018.12.31-ig elszámolt écs.	12	522	3 336	5 768	10 790	20 428
Nettó érték	0	4 560	15 148	732	0	20 440
Beruházások értéke 2018.12.31-én						0
Befektetett eszközök összesen						20 440

<u>Követelések</u>			
vevőkkel szembeni követelés			12 272
<i>lejárat szerint:</i>	<i>le nem járt vevők</i>	10 655	
	<i>0-29 napja lejárt</i>	182	
	<i>30-59 napja lejárt</i>	76	
	<i>60 napon túl lejárt</i>	1 359	
szállítói túlfizetések			27
telefonflotta kiszámlázásból származó követelés			207
jövőben levonható ÁFA			5 888
adóhivatallal szembeni követelés			2 776
egyéb követelés			0
összesen			21 170
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>			
szállítókkal szembeni kötelezettség			74 493
<i>lejárat szerint:</i>	<i>le nem járt szállítók</i>	68 887	
	<i>0-29 napja lejárt</i>	5 535	
	<i>30-59 napja lejárt</i>	71	
	<i>60 napon túl lejárt</i>	0	
bér és bérjellegű kötelezettség			6 215
adóhivatallal szembeni kötelezettség			5 939
összesen			86 647
<u>Időbeli elhatárolások</u>			
- aktív összesen			50 341
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			50 167
	2018. évre vonatkozó alapítótól származó		50 000
	NKA támogatás 2018. évre eső része		167
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			174
	biztosítás		174
- passzív összesen			72 564
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			31 837
	2018-ban értékesített, 2019-s koncert jegybevétel		26 186
	térítésmentesen átvett eszközök miatti halasztott bevétel		4 918
	NKA támogatás 2019. évre vonatkozó része		733
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			40 727
	2017.évi megbízási díj		10 588
	2017.évi megbízási díj közterhe		2 065
	2018.évi megbízási díj		23 494
	2018.évi megbízási díj közterhe		4 580

3./ Eredménykimutatást érintő kiegészítések				
Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása: (eFt-ban)				
	2018		2017	
belföld	106 154	99%	118 925	77%
export	1 262	1%	35 995	23%
Összesen	107 416	100%	154 920	100%
Költségek megoszlása:				
	2018		2017	
Anyagjellegű ráfordítások	642 562		696 798	
Személyi jellegű ráfordítások	171 269		186 548	
Értékcsökkenési leírás	5 321		3 568	
Egyéb ráfordítás	2 360		3 322	
Összesen	821 512		890 236	
Kiemelések:				
Anyagjellegű ráfordítások				
	2018		2017	
Anyagköltség	12 438		15 650	
Igénybe vett szolgáltatások	624 058		674 660	
Egyéb szolgáltatások	6 056		6 488	
Eladott áruk beszerzési értéke	0		0	
Közvetített szolgáltatások	10		0	
Összesen	642 562		696 798	
Személyi jellegű ráfordítás				
	2018		2017	
Béreköltség	141 947		147 656	
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 527		6 459	
Bérfelrakások	27 795		32 433	
Összesen	171 269		186 548	
Egyéb ráfordítás				
	2018		2017	
Fizetett kamat, pótlék, bírság	0		206	
Céltartalék várható kötelezettségekre	2 310		0	
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	0		2 032	
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás			235	
Korábban kapott támogatás visszafizetése	0		823	
Egyéb, ki nem emelt	50		26	
Összesen	2 360		3 322	

Kapott támogatások

A Concerto Akadémia Nonprofit Kft által elszámolt kapott támogatások összege Ft-ban 2018-ban:

Támogató	támogatott cél	támogatás azonosítója	támogatás összege	beérkezés dátuma
EMMI	Működési támogatás	67869/2017/PKF	662 400 000 Ft	2018.01.31
				2018.02.22
				2018.04.27
				2018.07.11
	Működési támogatás elhatárolása	62866/2018/PKF	50 000 000 Ft	2019.02.07
		Összesen:	712 400 000 Ft	
NKA	pályázati támogatás tárgyévve elhatárolt összege	3414-02-0034/18 - Ligeti	166 667 Ft	2018.12.21
	pályázati támogatás tárgyévve elhatárolt összege	110193/04392 - Premier	166 667 Ft	
		Összesen:	333 333 Ft	
NAV	SZJA 1%	NAV határozat	57 817 Ft	2018.09.24
Összesen:			712 791 150 Ft	

Társasági adó levezetése (adatok eFt-ban)**- csökkentő tételek**

korábbi évek elhatárolt vesztesége	5 239
az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege	903
Összesen	6 142

- növelő tételek

céltartalék várható kötelezettségekre	2 310
a számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leíráséval elsz. összeg	5 321
Összesen	7 631

Adózás előtti eredmény	3 749
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	6 142
Adózás előtti eredményt növelő tételek	7 631
Adóalap	5 238
Fizetendő társasági adó (9%)	471

A közhasznú és vállalkozási tevékenységek eredményessége		
		(adatok eFt-ban)
<i>Eredménykimutatás (kettős könyvvizetésű non-profit társaságok)</i>	<i>2018.12.31</i>	<i>2017.12.31</i>
A. Összes közhasznú tevékenység bevétele	825 586	769 803
<i>Közhasznú célra kapott támogatás</i>	<i>712 791</i>	<i>608 803</i>
a) alapítótól	712 400	513 300
b) központi költségvetésből	391	95 203
c) helyi önkormányzattól	0	0
d) egyéb	0	300
Pályázati úton elnyert támogatás		
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	107 416	154 920
Tagdíjból származó bevétel	0	0
Egyéb bevétel (közhasznú tevékenység)	5 379	6 080
Aktivált saját teljesítmények értéke (közhasznú tevékenység)		
Saját termelésű készletek állományváltozása (közhasznú tevékenység)		
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (közhasznú tevékenység)		
B. Vállalkozási tevékenység bevétele	0	0
C. Összes Bevétel	825 586	769 803
D. Közhasznú tevékenység ráfordításai	821 837	890 640
Anyagjellegű ráfordítások (közhasznú)	642 562	696 798
Személyi jellegű ráfordítások (közhasznú)	171 269	186 548
Értékcsökkenési leírás (közhasznú)	5 321	3 568
Egyéb ráfordítások (közhasznú)	2 360	3 322
Pénzügyi műveletek ráfordításai (közhasznú)	325	404
Rendkívüli ráfordítások (közhasznú)	0	0
E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai	0	0
Anyagjellegű ráfordítások (vállalkozási)		
Személyi jellegű ráfordítások (vállalkozási)		
Értékcsökkenési leírás (vállalkozási)		
Egyéb ráfordítások (vállalkozási)		
Pénzügyi műveletek ráfordításai (vállalkozási)		
Rendkívüli ráfordítások (vállalkozási)		
F. Összes Ráfordítás	821 837	890 640
G.1. Adózás előtti vállalkozói eredmény	0	0
G.2. Adózás előtti eredmény	3 749	-120 837
H. Adófizetési kötelezettség	471	0
<i>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>J. Tárgyévi közhasznú eredmény</i>	<i>3 278</i>	<i>-120 837</i>

4./ Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet vizsgálata

4/a. Vagyoni helyzet vizsgálata

	forgóeszközök / összes eszköz =		saját tőke aránya	
2018	65 940 /	136 721 *	100 =	48,23 %
2017	100 442 /	122 575 *	100 =	81,94 %

A mutató a forgóeszközök arányát mutatja meg az eszközökön belül.

	saját tőke / összes forrás =		saját tőke aránya	
2018	-24 800 /	136 721 *	100 =	-18,14 %
2017	-28 078 /	122 575 *	100 =	-22,91 %

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

4/b. Pénzügyi helyzet vizsgálata

	pénzeszközök / rövid lej.köt. =		hitelfedezeti mutató	
2018	44 770 /	86 647 *	100 =	51,67 %
2017	49 123 /	84 027 *	100 =	58,46 %

	követelések / rövid lej.köt. =		hitelfedezeti mutató	
2018	21 170 /	86 647 *	100 =	24,43 %
2017	51 319 /	84 027 *	100 =	61,07 %

A mutatók a társaság hitelképességét mutatják.

4/c. Jövedelmezőség vizsgálat

	adózott nyereség / jegyzett tőke =		alaptőke jövedelmezősége	
2018	3 278 /	3 030	=	1,08
2017	a mutató értelmezhetetlen mert veszteség van			

A mutató a befektetés megtérülésének mértékét jelzi.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma: 15 fő.

	2018	2017
összes bérköltség	141 947	147 656
összes személyi jellegű egyéb kifizetés	1 527	6 459

A nonprofit Kft eredményéből osztalékot nem fizet.

Kelt, Budapest, 2019. április 11

aláírás



Concerto Akadémia
Nonprofit Kft
1094 Budapest, Páva u. 10-12.
Adószám: 18312777-2-43