

Adószám: 18671908-213
Cégbíróság: Pest Megyei Cégbíróság
Cégjegyzék száma: 13-09-127999

Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.

2364. Ócsa, Bajcsy Zs. u. 46-48.

Kiegészítő melléklet
2013.

Fordulónap: 2013. december 31.

Beszámolási időszak: 2013. január 1-től 2013. december 31-ig

Budapest, 2014. március 15.

EGRESSY GABOR Nonprofit Kft.
2364 Ócsa, Bajcsy-Zs. u. 46-48.
Adószám: 18671908-2-13
Sz.sz: 11742221-20033648


A vállalkozás vezetője

TARTALOM

Általános rész: cégalapítás	3
Számviteli politika	3
Számviteli elvek	4
Befektetett eszközök értékelése	6
Forgóeszközök értékelése	8
Források értékelése	9
Az eredmény-kimutatás	10
Mérlegből számolható mutatók	12

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A vállalkozás bemutatása

A társaság neve:	Egressy Gábor Nonprofit Kft
Székhelye:	2364.Ócsa, Bajcsy Zs. u. 46-48..
Alapítás időpontja:	1996. 03.14.
Jegyzett tőke 2012. 12. 31-én	3000 eFt
Fő tevékenysége	Művészeti kiegészítő tevékenység
Ügyvezető, mérleg aláírására jogosult:	Jarábik Klára
Közhasznúsági fokozat:	Kiemelten közhasznú(1998.05.27.)
Piaci helyzet:	

Gazdálkodásunk kiegyensúlyozottnak mondható, piaci helyzetünk folyamatosan stabilnak tekinthető, tőke hiány nincs.

Saját tőke változása:

	2012	2013
Jegyzett tőke	3.000 eFt	3.000 eFt
Eredménytartalék	3.956 eFt	2.878 eFt
Lekötött tartalék	0 eFt	0 eFt
Mérleg szerinti eredmény	-1.078 eFt	- 529 eFt
Saját tőke	5.878 eFt	5.349 eFt

Társaság adószáma:	18671908-213
A Társaság cégjegyzék száma:	13-09-127999
A Társaság KSH száma:	18671908-9004-572-13

1. Számviteli politika

A mérlegkészítés időpontja:	2014. március 15.
A mérleg illetve főkönyvi zárlat fordulónapja:	2013. december 31.
A beszámolási kötelezettség formája:	egyszerűsített éves beszámoló.

Mérleg:	SzTv 1. melléklet „A” változat.
Eredmény-kimutatás:	SzTv 2. melléklet „A” változat.

Költségelszámolás: **összköltség eljárással**. A költségeket év közben az 5-ös „Költségcsoportok” számlacsoportban könyveljük.

A könyvvizetés formája: **kettős könyvvitel**. Technikája: ARMADA ügyviteli rendszerrel készül a főkönyvi könyvelés, az analitikák tárgyi eszközök esetében is e rendszeren belül számítógéppel készülnek.

Eszközök besorolása: az olyan eszközöket melyek várhatóan egy évet meghaladóan szolgálják a vállalkozási tevékenységet a befektetett eszközök közé soroljuk. Amennyiben ezen ismérv megváltozik, a befektetett eszközökből a forgóeszközök közé kerül átsorolásra.

A társaságnak a tárgyévben devizás-valutás eszköze nem volt.

A társaság a beszámoló készítése során minden számviteli alapelvnek eleget tett, azoktól legfeljebb a törvény nevesített eseteiben tért el.

2. Számviteli elvek:

2.1 A könyvvizetés módja:

A Társaság a Számviteli Törvény 12. §. (3) bekezdésének megfelelően a könyvvizetési módok közül a **kettős könyvvitelt** alkalmazza. A kettős könyvvitel rendszerében a társaságnál alkalmazandó főkönyvi számlákat és azok speciális, a társaság tevékenységét tükröző tartalmát a Számlarend tartalmazza, mely egyben rögzíti az analitikus nyilvántartások rendszerét, s kapcsolatát a szintetikus számlákkal.

2.2 A beszámoló formája

A Társaság a Számviteli Törvény 8. § (1) bekezdésében rögzített beszámolási formák közül a 9. § (2) bekezdésének előírása értelmében az Egyszerűsített éves beszámolót alkalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

2.3 Az eredmény-kimutatás változata

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározása a Számviteli Törvény 22.§ (1) bekezdésében biztosított lehetőségek közül a Társaság az összköltség eljárással - az ún. "A" változat szerint - történő eredmény kimutatási módot választotta.

Ez az eredmény-kimutatási forma biztosítja a tagok, a befektetők és a külső érdeklődők számára az éves beszámoló adataiból történő informálódást.

E módzat választása mellett a belső vezetői információk biztosításához a "vállalkozói " számviteli nyilvántartási rendszer keretében kialakításra került a költséghelyek és a költségviselők könyvelésének rendszere.

A Társaság költségeit elsődlegesen az 5. Számlaosztályban, (költségek költség nemek szerinti bontásban) könyveli. Ennek célirányos bontásával megteremtették a lehetőséget a vezetői információs rendszer követelményeinek kielégítésére, azaz a kontrolling jelentések elkészítésére.

2.4. A mérlegkészítés időpontja

A teljesség és az óvatosság elvének érvényre jutása érdekében - figyelemmel a Társaság viszonylagos homogén tevékenységére, üzleti (vevő és szállítói) kapcsolataira, valamint a könyvvizsgálói hitelesítés időszükségletére - a Számviteli Törvény 11.§ (1) bekezdésében meghatározott, a naptári évről december 31-i fordulónappal készítendő, és a 153. § (1) bekezdése alapján a tárgyévet követő május 30-ig a Cégbíróságnál letétbe helyezendő éves beszámoló elkészítésének időpontját március 15.-e napjában határozta meg.

Ezen időpontig el kell végezni a mérlegtételek teljes körű értékelését, az esetleges értékvesztések meghatározását és elszámolását, a szükségessé váló céltartalékok képzését.

2.5. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 500 mFt-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként került bemutatásra.

2.6. Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltett hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-al változik.

2.7. Ismételt közzététel alkalmazása

A megbízható, és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni.

A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

2.8. „Jelentős összegű különbözetek” értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 eFt-ot meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az első üzleti évhez képest nem változott.

2.9. „Jelentős összhatás” értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetre is figyelembe kell venni, ha a különbözetre összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 millió forintot meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az első üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szoló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát – valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

2.11. A mérlegtételek értékelése

A mérlegtételek tágabb értelemben vett értékelése az eszközök és források valós, tényleges meglétének leltári alátámasztásán túlmenően, azok értékének meghatározását is magában foglalja.

A Társaság a mérlegtételek értékelése során az alábbi, a sajátosságainak leginkább megfelelő eljárásokat alkalmazza:

3. Befektetett eszközök értékelése

3.1. Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

3.2. Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

Az 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

3.3. Értékvesztések elszámolása

Az értékvesztések elszámolásának gyakorlata az előző üzleti évhez képest a jogszabályi változásokon túl nem változott. Eszerint értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős.

3.4. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

3.5. Immateriális javak:

A nem anyagi jellegű eszközök tartoznak a fogalomkörbe. A forgalomképesség meghatározó kritériuma a besorolásnak.

Állományba vételük a beszerzéskor (vagy előállításkor) üzembe helyezés nélküli aktiválásnak felel meg.

3.6. Szellemi termékek

Nem anyagi természetű, forgalomképes, vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök a Társaságnál a gyakrabban előforduló szellemi termékek a következők:

- szoftvertermékek

A vásárolt szellemi termékeket vételáron, a saját előállításúakat pedig tényleges közvetlen önköltségen mutatjuk ki a vállalkozás könyveiben.

Értékcsökkenésüket lineárisan, a használatba vételkori bekerülési értékre számítva 3 évre elosztva számoljuk el.

Társaságunk 2013. december 31.-én 0 eFt nettó értékű immateriális eszközzel rendelkezett.

3.7. Tárgyi eszközök:

A Társaság ezen eszközkategóriába sorolta minden egy évnél hosszabb elhasználódási időtartamú, a társaság tevékenységét közvetlenül, vagy közvetetten szolgáló ingatlanokat, oktatási berendezéseket, felszereléseket, gépeket, valamint az egyéb berendezéseket, felszereléseket, és járműveket, továbbá a képzőművészeti alkotásokat. Ezen eszközök értékelésénél az immateriális javaknál leírt elvek kerülnek alkalmazásra, vagyis a vásárolt tárgyi eszközök egyedi beszerzési áron, az esetleges saját előállítású eszközök előállítási költségükön kerülnek értékelésre,

természetesen mindkét esetben korrigálva az alábbiak szerint elszámolt amortizáció értékével (nettó értéken).

Társaságunk a 100 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök egyösszegű leírása mellett mennyiségileg nyilvántartja az eszközöket kiselejtezésükig.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása:

A Társaság lineáris módon számolja el és könyvelni befektetett eszközei után - az adó törvénynek megfelelő leírási kulcsokat alkalmazva - az értékcsökkenési leírást.

Ezen belül az általános leírási kulcs: 14.5 %,

- a számítástechnikai eszközöké: 50 %.

Az 2012. évi tárgyi eszközök nettó értéke: 14.541 eFt.

3.8. Befektetett pénzügyi eszközzel társaságunk 2013. év végén nem rendelkezett.

4. Forgóeszközök értékelése

4.1. Készletek

A készletek nyilvántartási értéke: a tényleges beszerzési ár
2013. év végén társaságunk készlettel nem rendelkezett.

4.2. Követelések

A követelések között csak az adós által elismert, nem kifogásolt követeléseket szerepeltetjük.

A követeléseket egyedileg minősítjük és a mérleg fordulónapján fennálló, határidőn túli követelésekre céltartalékot képezünk.

Az 2013. december 31-i vevőállomány minősítése alapján Társaságunk értékvesztést nem számolt el.

Az év végi követelésállomány: 512 eFt, melyből

- vevő állomány: 10 eFt,
- az egyéb követelések: 502 eFt,

ebből:

- ÁFA visszaigényelhető: 423 eFt
- Egyéb követelés: 79 eFt

4.3. Pénzeszközök

Társaságunk pénzeszközeit a számviteli törvényben előírt értékelési elveknek megfelelően értékelte.

Az év végi pénzeszközök összege: 47 eFt, melyből a

- pénztár: 47 eFt,
- bank: 0 eFt.

4.4. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értékelése a számviteli törvényben előírt nyilvántartási áron történt.

Aktívák év végi értéke: 0 eFt.

A társaság valamennyi eszköze leltárral alátámasztott.

Az eszközök(aktívák) mérlegfőösszege: 15.100 eFt.

5. Források értékelése

5.1. Saját tőke 2013. 12. 31.-én: 5.349 eFt, melyből

- A Cégbíróságon bejegyzett tőke összege: 3.000 eFt.
- Eredménytartalék: 2.878 eFt.
- Mérleg szerinti eredmény (nyereség): - 529 eFt.

5.2. Kötelezettségek év végi értéke: 2.654 eFt

Kötelezettségeink között a másik fél által teljesített, társaságunk által elfogadott kötelezettségek szerepelnek.

A kötelezettségekből:

- szállítók: 898 eFt
- SZJA: 175 eFt,
- Nyugdíjbiztosítási Alap: 115 eFt,
- Egészségbiztosítási Alap: 91 eFt,
- EHO: 60 eFt
- Szociális hozzájárulás 282 eFt,
- 2013. 12.h. nettó bér 771 eFt
- Egyéb kötelezettség: 256 eFt

- | | |
|--------------------|-------|
| - Bankszámla | 4 eFt |
| - Késedelmi pótlék | 1 eFt |

5.3. Passzív időbeli elhatárolás

Passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki az 2012. évet terhelő, de 2012-ben nem számlázott költségeket, illetve a halasztott bevételeket.

Az 2013. év végén a passzívák összege: 7.097 eFt

Amiből - költségek, ráfordítások passzív elhatárolása: 654 eFt

- 2011.évi halasztott bevétel(fejlesztési támogatás) 2.874 eFt

- 2012.évi halasztott bevétel(Ócsa Önk-től kapott) 3.569 eFt

Az 2012. év végi eszközök és források egyező végösszege: 15.100 eFt.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

- A vállalkozás a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

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

- A mérlegben – az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében – az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

- A mérlegben kezelésbe vett, a kincstári vagyon részét képező eszköz nem szerepel.

Mérlegen kívüli tételek

- A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

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

- A mérlegben nem látszó, más lényeges tétel nem kíván bemutatást.

6. Az eredmény-kimutatás

A mérleg fordulónapjai között eltelt időszak - naptári év - bevételeinek és ráfordításainak forgalmi adatait tartalmazza.

A Társaság 2013. évben 9.276 eFt árbevételt realizált. Az egyéb bevételek összege: 44.215 eFt, melyből Ócsa Város Önkormányzattól kapott működési finanszírozás 41.405 eFt volt.

Költségei közül:

- *anyagjellegű ráfordítások:* 30.686 eFt
- *személyi jellegű ráfordítások:* 21.554 eFt
- *értékcsökkenési leírás:* 1.601 eFt
- *egyéb ráfordítások:* 181 eFt.

Az árbevétel és a költségek figyelembevételével az

- **üzemi (üzleti) tevékenység eredménye: - 531 eFt . veszteség**

- A pénzügyi műveletek eredménye: 2 eFt nyereség.
- A szokásos vállalkozási eredmény: - 529 eFt veszteség.
- Rendkívüli eredmény: 0

- **Az adózás előtti eredmény: - 529 eFt veszteség**
- Adófizetési kötelezettség: 0 eFt

Adózott eredmény: - 529 eFt veszteség.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.
- A vállalkozás eredménykimutatásában az adatok – a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.
- A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.
- Az eredménykimutatásban – az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében – az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

7. Tájékoztató adatok

- Vezető tisztségviselők: Az egyszerűsített éves beszámolót a vállalkozás képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni: Jarábik Klára.
- A tevékenység jellegéből adódóan a vállalkozás nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot.
- Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.
- A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A beszámoló összeállításáért felelős személy: Sponga Károlyné

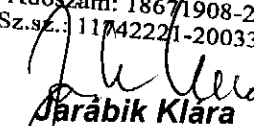
Lakcíme: 2364. Ócsa, Dózsa Gy. U. 20.

Regisztrációs száma: 117325

A könyvvizsgálatot a MARKETSERVICE Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft (1144. Budapest, Zala u. 23. MKVK: 001712) képviselőjében Bálint Gyula Levente (MKVK: 002914) végezte.

Ócsa, 2014. március 15.

EGRESSY GÁBOR Nonprofit Kft.
 2364 Ócsa, Bajcsy-Zs. u. 46-48.
 Adószám: 18671908-2-13
 Sz.sz.: 11742221-20033648


Jarábik Klára
 ügyvezető