

MAGYAR ZENE HÁZA KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.
1146 Budapest, Olof Palme sétány 3.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Fordulónap: 2023. december 31.

Budapest, 2024. március 28.


A vállalkozás vezetője
(képviselője)


Magyar Zene Háza
Közhajsznú Nonprofit Kft.

1 Általános háttérinformációk

1.1 Alapadatok

A(z) **Magyar Zene Háza közhasznú Nonprofit Kft-t** (a „Társaságot”) a 2020. augusztus 12-i alapító okirattal alapították. A Társaságot a Fővárosi Cégbíróságon a Cg. 01-09-371951 cégjegyzékszám alatt jegyezték be. A Társaság a Nemzeti Adó-és Vámhivatalnál az 28742838-2-42 adószámon szerepel. A Társaság Közhasznú minősítését a cégbíróság 2021. szeptember 17-én jegyezte be.

A Társaság székhelye	1146 Budapest, Olof Palme sétány 3.
A Társaság főtevékenysége	9001'08 Előadóművészet
Tevékenység kezdete	2020. augusztus 12.
A mérlegkészítés időpontja	2024. február 28.

1.2 A könyvelésért, könyvviteli szolgáltatás irányításáért felelős személy

A Bergmann Könyvelő Iroda Kft. alkalmazottjaként	Kiss József Tamás
Anyja neve	Harsányi Valéria
Regisztrációs száma	132439

1.3 A könyvvizsgáló személye

Név	Méhész Tamásné
Cím	1223 Budapest, Közgazdász utca 24.
Regisztrációs szám	003296

Név	S&M Economix Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.
Cím	1113 Budapest, Karolina út 16.
Regisztrációs szám	000894

1.4 A társaság vezető tisztségviselői

Név	Cím
dr. Batta András János	1026 Budapest Júlia utca 4. I. em. 1.

1.5 A beszámoló aláírására jogosultak

Név	Cím
dr. Batta András János	1026 Budapest Júlia utca 4. I. em. 1.

2 A számviteli politika fő vonásai

2.1 A beszámoló összeállítása

A beszámoló készítésekor a Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt (továbbiakban számviteli törvény vagy Szvt.) mint szabályrendszert alkalmazza. Az üzleti évben csak olyan gazdasági események következtek be, amelyek valós és megbízható bemutatásához a számviteli alapelvek érvényesítése megfelelő alapot biztosított, a Társaság - az 5.8 pontban foglaltak kivételével - a számviteli törvény előírásaitól nem tért el.

A Társaság a könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. A Társaság a számviteli törvény értelmében éves beszámolót – továbbiakban beszámoló - köteles készíteni, A mérleg és az eredménykimutatás tekintetében egyaránt az „A” változatot alkalmazza, az eredménykimutatást összköltség eljárással állítja össze. A Társaság kizárólag a mérleg esetében él az új sorok felvételének lehetőségével.

A beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer Ft-ban értendők.

A mérleg nem tartalmaz olyan tételeket, amelyek több mérleg sorhoz is hozzárendelhetőek lennének, illetve nem változott meg az eszközök besorolása. A beszámoló összeállításakor az összehasonlíthatóság követelménye biztosított, nem került sor az értékelési elvek megváltoztatására a tartósan megváltozott körülmények miatt.

A Társaság tevékenységére tekintettel más jogszabályok nem írnak elő további közzétételi kötelezettséget a kiegészítő melléklet vonatkozásában.

A Társaság a beszámolót az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat útján teszi közzé, a Társaság saját honlapján nem kerül publikálásra.

A Társaságot nem vonják be konszolidálásba.

Az éves beszámoló dátuma: 2024. március 28.

2.2 Értékelési eljárás

2.2.1 Az eszközök értékcsökkenési leírása

A Társaság az amortizációt az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a Számviteli tv. szerinti nettó értékéből kiindulva, a használatba vétel napjától, lineárisan számolja el. A 200 eFt alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javakat és tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben elszámolja el értékcsökkenési leírásként a Társaság.

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a Társasági adó törvény 2 sz. mellékletének figyelembevételével tervezi és határozza meg. Az épületekhez és az építményekhez

tartozó – azokba beépített – tárgyi eszközök amortizációs kulcsát az adott épület, építmény leírási kulcsa adja.

2.2.2 Az immateriális javak és tárgyi eszközök maradványértéke

A Társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök maradványértéke egyedileg kerül megállapításra, amennyiben az jelentős. A maradványérték jelentősnek minősül, ha eléri az eszköz beszerzési értékének 20%-át, de legalább az 1 millió Ft-ot. Új járművek esetében a beszerzési érték 20%-a a maradványérték.

A 200 eFt-ot meg nem haladó értékű eszközök, a gyorsan avuló számítás- és ügyviteltechnikai eszközök, valamint a kapcsolódó szoftverek esetében a maradványérték a hasznos élettartam végén 0 Ft.

2.2.3 Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mérlegértéke

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök a Társaság mérlegében beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra.

2.2.4 Értékhelyesbítés és értékelési tartalék

A Társaság nem él azzal a lehetőséggel, hogy értékhelyesbítést mutasson ki a befektetett eszközök vonatkozásában, amennyiben azok piaci értéke tartósan és jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket.

2.2.5 Értékvesztés

A Társaság a vevőkövetelésekre, az adós minősítése alapján, az üzleti év mérlegfordulónapján egyenlegként mutatkozó és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre értékvesztést számol el, ha az jelentős mértékű. Jelentősnek tekintjük, ha a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg veszteségjellegű különbözetei összevontan meghaladják a követelés összegének 20%-át, de legalább az 500 eFt-ot.

A Társaság behajthatatlannak tekinti azokat a követeléseket, amelyeknél a behajtás várható költségei meghaladják a követelés összegét. A belföldi követelések esetében ezt az összeget 100.000 Ft-ban, míg a külföldi követeléseknél 500.000 Ft-ban határozza meg. Az összeghatár elérését vevőnként vizsgálja a Társaság.

2.2.6 Készletek

A Társaság a vásárolt készleteiről folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartást nem vezet, a beszerzéseket anyagköltséggént, illetve ELÁBÉ-ként elszámolja, az év végi készletértéket leltározással állapítja meg. Saját előállítású készleteinek értékét önköltségi áron állapítja meg.

2.2.7 Árfolyam

A Társaság a devizás tételek értékelésére a hivatalos MNB árfolyamot választotta. Az év végi devizaértékelés hatását összevontan számolja el.

2.2.8 Időbeli elhatárolás

A Társaság a gazdasági események hatásait olyan arányban mutatja ki, ahogyan az időszakok között megoszlik. A Társaság a negatív üzleti vagy cégértéket 5 év alatt számolja el az eredmény terhére.

2.2.9 Valós értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értékelés szabályait a pénzügyi instrumentumok fordulónapi értékelésére.

2.2.10 Ellenőrzés, önellenőrzés

A számviteli események helyes kezelésének elbírálásához a társaság a jelentős hiba összegét a mérlegfőösszeg 2 %-ában, de legalább 1 millió Ft-ban állapítja meg.

A tárgyévben a Társaság nem tárt fel a korábbi évek beszámolóit érintő jelentős összegű hibát.

2.2.11 Az előző üzleti évtől eltérő eljárások hatása

Az üzleti évben a Társaság nem alkalmazott olyan, az előző üzleti évtől eltérő eljárást a mérlegtételek értékelésére, amely a tárgyévi eredményre hatással lett volna.

2.2.12 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek; jelentős összegű egyéb és pénzügyi bevételek

A Társaság azokat a bevételeket, ráfordításokat, költségeket tekinti kivételes nagyságúnak, amelyek egy tranzakcióhoz köthetően az egyes eredménykimutatás sorok összegének legalább 50%-át kiteszik. A személyi jellegű ráfordítások közül az alapbérek és a kapcsolódó járulékok semmilyen esetben sem minősülhetnek kivételes nagyságúnak. A Társaság a részesedések megszerzésével és a káreseményekkel kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat akkor tekinti kivételes előfordulásúnak, ha azok a 50 millió Ft-ot meghaladják.

A Társaság azokat az egyéb és pénzügyi bevételeket/ráfordításokat tekinti jelentős összegűnek, és mutatja be a kiegészítő mellékletében, amelyek egy gazdasági eseményhez kapcsolódóan meghaladják az adott eredménykimutatás sor összegének 20%-át, de legalább az 500 millió Ft-ot. Az iparüzési adó akkor sem minősül jelentős ráfordításnak, ha meghaladja ezeket az értékhatárokat.

3 Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet és likviditás

A Társaság cash flow kimutatását az 1. sz. melléklet, a vagyoni, pénzügyi, likviditási és jövedelmezőségi helyzetét számszerűsítő mutatókat a 2. számú melléklet tartalmazza.

4 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1 Az immateriális javak és a tárgyi eszközök alakulása

A társaság az eszközök értékének alakulását a bruttó érték, elszámolt értékcsökkenés, illetve a tárgyévi értékcsökkenés bontásában mutatja be. Az értékcsökkenési leírás elszámolása a bruttó érték alapján a lineáris módszer alkalmazásával történt, a **2023. évi** terv szerinti értékcsökkenés **416 353 eFt**.

A Társaság a tárgyi eszközöknél értékhelyesbítést, valamint terven felüli értékcsökkenést és visszaírást a tárgyévben nem számolt el.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mozgástábláját az 3. sz. melléklet tartalmazza. A Társaság nem rendelkezik a környezet védelmét szolgáló eszközökkel.

A tárgyévben nem került sor az eszközök vonatkozásában az évenként elszámolható terv szerinti értékcsökkenés, a hasznos élettartam vagy a maradványérték újbóli megállapítására, illetve megváltoztatására.

4.2 Befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó információk

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

A társaság nem rendelkezik részesedésekkel.

A Társaság nem rendelkezik hátrasorolt eszközökkel.

4.3 Készletek

A társaság készletre értékvesztést nem számolt el.

4.4 Követelések

4.4.1 Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelése 93 769 eFt összegben áll fenn, az Anyavállalat Városliget Zrt-vel szemben.

4.4.2 Követelések értékvesztése

A társaság követeléseire értékvesztést nem számolt el.

4.4.3 Tisztségviselőkkel szembeni követelések

A társaság nem rendelkezik a vezető tisztségviselőkkel, felügyelőbizottsággal, igazgatósággal szembeni követelésekkel.

4.5 Értékpapírok

4.5.1 Állomány, értékvesztés

A Társaság a fordulónapon nem rendelkezik a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírokkal.

4.5.2 Értékpapírok értékesítése

A Társaság a tárgyévben nem értékesített értékpapírokat.

4.5.3 Visszavásárolt saját részesedés

A Társaság nem rendelkezik visszavásárolt saját részvényekkel.

A Társaság nem bocsátott ki visszaváltható részvényeket.

4.6 Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásainak jelentős pozícióit az alábbi táblázat mutatja be.

A társaság azokat a pozíciókat tekinti jelentősnek, amelyek az adott mérlegétel 20%-át meghaladják, vagy a mérlegétel 5 legnagyobb értékű elemét.

Megnevezés	eFt	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 258	2 648
<i>ebből</i>		
Következő időszakban számlázott bevétel	4 308	2 648
Járó támogatási bevétel	1 950	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 153	32 285
<i>ebből</i>		
Következő időszakot érintő költségek	10 153	32 285
Egyéb	0	0
Halasztott ráfordítások	0	0
Összesen	16 411	34 933

4.7 Saját tőke

4.7.1 A saját tőke állományváltozásai

Tőkeelem	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	eFt
				Záró
Jegyzett tőke	3 000			3 000
- ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken				
Jegyzett, de be nem fizetett tőke				
Tőketartalék				
Eredménytartalék	- 40 266	367 009		326 743
Lekötött tartalék	40 346		9 600	30 746
Értékelési tartalék				
Adózott eredmény	357 409	310 227	357 409	310 227
Összesen	360 489	677 236	367 009	670 716

4.7.2 A Társaság tulajdonosai

Név	Tulajdoni részarány %	Többségi befolyás	Cím
Városliget Ingatlanfejlesztő Zrt.	100%	minősített	1146 Budapest, Dózsa György út 41.
	100,00%		

A tárgyévben a társaság tőkeműveletet (tőkebevonást, tőkeleszállítást) nem hajtott végre, átalakulással, szétválással, egyesüléssel nem volt érintett.

4.7.3 Lekötött tartalék

Jogcím	eFt	
	Előző év	Tárgyév
Szövetkezet fel nem osztható vagyona	0	0
Kötelezettségek fedezete	0	0
Tőketartalékba helyezett, de visszafizetési kötelezettséggel terhelt összegek	0	0
Visszavásárolt saját részesedés és visszaváltható részvény	0	0
Alapítás-átszervezés értéke	40 346	30 746
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
Elhatárolt árfolyamveszteség miatti tartalék	0	0
Veszteség fedezetére fizetendő pótbefizetés	0	0
Kapott pótbefizetés	0	0
Jegyzett tőke leszállítása	0	0
Összesen	40 346	30 746

4.8 Céltartalék

A Társaság sem a tárgyévben, sem pedig az előző üzleti évben nem képzett céltartalékot.

A Társaság nem képzett olyan várható kötelezettségre céltartalékot, amely kapcsolt vállalkozással szemben állna fenn.

A Társaság nem képzett a környezet védelmével kapcsolatos céltartalékot.

4.9 Kötelezettségek

4.9.1 Kapott összegnél magasabb kötelezettség

A Társaság nem rendelkezik olyan kötelezettségekkel, amelyek esetében a visszafizetendő összeg magasabb a kapott összegnél.

4.9.2 Lejárat miatti átsorolás

A rövid lejáratú kötelezettségek között az alábbiakban bemutatott összegek kapcsolódnak hosszú lejáratú kötelezettségekhez, mint a következő üzleti évben esedékes törlesztés:

Jogcím	eFt	
	Előző év	Tárgyév
Rövid lejáratú kölcsönök	58 000	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Egyéb rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Összesen	58 000	0

4.9.3 Zálog- és hasonló joggal biztosított kötelezettségek

Jogcím	eFt	
	Előző év	Tárgyév
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0
Összesen	0	0

4.9.4 5 éven túl esedékes kötelezettségek

Jogcím	eFt	
	Előző év	Tárgyév
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Összesen	0	0

4.9.5 A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek

Tárgyév

Jogcím		eFt			
		Anyavállalat	Leányvállalat	Egyéb kapcsolt	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek	kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	kapcsolt vállalkozással szemben	151 897	0	0	151 897
Összesen		151 897	0	0	151 897

Előző év

Jogcím	Anyavállalat	Leányvállalat	Egyéb kapcsolt	eFt	
				Összesen	
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	140 434	0	0	140 434	
Összesen	140 434	0	0	140 434	

4.9.6 Támogatásokkal kapcsolatos kötelezettségek az egyéb kötelezettségek összegéből

Programkód	Megnevezés	Előző év	eFt	
			Tárgyév	
-	-	0	0	0
Összesen		0	0	0

4.9.7 Környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaság nem tart nyilván a környezet védelmével kapcsolatos kötelezettségeket

4.10 Passzív időbeli elhatárolások

4.10.1 A jelentős tételek bemutatása

A Társaság passzív időbeli elhatárolásainak jelentős pozícióit az alábbi táblázat mutatja be. A társaság azokat a pozíciókat tekinti jelentősnek, amelyek az adott mérlegtétel 20%-át meghaladják, vagy a mérlegtétel 5 legnagyobb értékű elemét.

Megnevezés	eFt	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 245	4 298
<i>ebből</i>		
Bérleti díj	4 889	2 648
Jogdíjak	654	
Előadók díjai	1 559	
Könyvvizsgálati díj	1 650	1 650
Szakértői díjak	0	0
Egyéb	493	0
Halasztott bevételek	3 297 235	3 505 645
Összesen	3 306 480	3 509 943