

2	3	8	4	4	5	2	6	7	2	2	0	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	9	8	0	9	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Feldmár Intézet Közhasznú Nonprofit Kft.

a vállalkozás megnevezése

1146 Budapest Hermina út 35

a vállalkozás címe, telefonszáma

Kiegészítő melléklet

A 2017. december 31. fordulónapi
Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Tartalom:

- a vállalkozás bemutatása
- a Számviteli Politika főbb vonásai
- vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása
- tájékoztató kiegészítések

Keltezés: Budapest, 2018. május 22.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Feldmár Intézet Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet

I. A vállalkozás bemutatása:

Neve:	Feldmár Intézet Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített neve:	Feldmár Intézet Közhasznú Nonprofit Kft.
Székhelye:	1146 Budapest Hermina út 35
Cégjegyzék száma:	01-09-980983
Alapítás időpontja	2012. február 27.
Cégbejegyzés dátuma:	2012. február 27.
Törzstőke:	3 000 000,- Ft
Tulajdonosok:	Feldmár András CA 4024 Vancouver BC V6S 1 G5 Canada, West 20th Ave Büky Dorottya Sára 2167 Vácduka Nyár utca 7. Huszár Annamária 3104 Salgótarján Frigyes krt. 3. GalMa Szolgáltató és Kereskedelmi Bt. 117. Budapest Bártfai utca 37.
Ügyvezető:	Büky Dorottya Sára 1021 Budapest, Zuhatag sor 17. fsz. 1.
Fő tevékenység:	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés

A vállalkozás a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra nem kötelezett.

Könyvviteli szolgáltatás- vállalkozási szerződés keretében: Valamint Kft. – végzi, a feladatot ellátó személy:

Ledniczki Réka (3104 Salgótarján Frigyes krt. 51.)
PM regisztrációs szám: 176369

II. Kapcsolt vállalkozások: A társaságnak más vállalkozásban tulajdoni részesedése nincs.

III. A számviteli politika fő vonásai, jellemzői:

A könyvvezetés formájának meghatározása

A számviteli törvény (Sztv.) 8. § (3) bekezdése alapján a vállalkozás kettős könyvvitelt vezet.

A beszámoló készítés időpontjának meghatározása

Az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja az üzleti év dec. 31-e. A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő év: március 31.

A beszámolási forma meghatározása

A Sztv. 9. § (2) bekezdése ismérvei alapján egyszerűsített éves beszámoló készítése került megválasztásra.

A mérleg formája

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege a Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változatában készült el.

Az eredménykimutatás formája

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása a Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással, „A” változatban készül.

Eszközök, értékpapírok besorolása

A számviteli törvény 23. § (4) bekezdése szerint az eszközöket a befektetett eszközök illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

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 beszámolóknak nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, az előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Lényeges hibák értelmezése

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

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 módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzéteszi. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Jelentős összhatás értelmezése

A tételként nem jelentős különbözeteket is figyelembe véve, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 10 MFT-ot meghaladó értékben változik, jelentős összhatásnak minősül.

Devizás tételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettségeket a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó, a társaság által választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A társaság által választott árfolyam: a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos árfolyam.

Az értékcsökkenési leírás módszere

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan, a társasági adótörvény előírásaival összhangban évente, a mérleg fordulónapján kerül elszámolásra, mivel a befektetett eszközök tervezett élettartama összhangban van a társasági adóról szóló törvény előírásaival. A vállalkozás eszközeinél nulla maradványértéket határozott meg, mert azok értéke valószínűsíthetően nem lesz jelentős az értékcsökkenési periódus végén. A 100 ezer Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Az egyeztetés során az egyezőséget a számítógépes nyilvántartás és a könyvi nyilvántartás alapján ellenőrzi a vállalkozás.

A készletek értékelésének módja

A leltár értékelése a legutolsó beszerzési áron (FIFO módszer) történik.

A részletes szabályozást az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztések és visszairások elszámolása

Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenések elszámolását, számítási módját az információ bázisát az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekinthető:

- a befektetett- és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet,
- a vevők és adósok minősítése a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke, a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözet,
- vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor a piaci érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a magasabb.

A felsorolt esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek kell tekinteni az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értékének több mint 10 százaléka. A terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözet akkor tekinthető jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.

Tartósnek kell tekinteni minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.

Fajlagos kis értékűek azok a készletek, amelyek könyv szerinti értéke – a vállalkozás által kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számlánként) – nem haladja meg az adott készletcsoporthoz tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 százalékát.

Egyszerűsített éves beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségnek a vállalkozás úgy tesz eleget, hogy az egyszerűsített éve beszámoló eredeti példányát az IM Cégnylvántartási és Céginformációs Szolgálatnak (a befizetett közzétételi díj igazolásával) küldi meg.

Könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat tevékenységeit a számlarend tartalmazza.

Egyéb rendelkezések

Az egyszerűsített éves beszámolót mérlegképes könyvelő készíti el.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére a tárgyévben nem került sor, veszélyes hulladékot a vállalkozás nem tárol.

A Befektetett eszközök állományának változását az 1. számú táblázat tartalmazza.

Az eszközök és a tőkeösszetétel alakulását a 2. számú táblázat tartalmazza.

A vagyoni helyzet bemutatására a 3. számú táblázat, a jövedelmezőség alakulásának elemzésére a 4. számú táblázat szolgál.

Tájékoztató adatokat az 5. számú táblázat mutatja be.

A mérleg sorok leltára – amely a főkönyvi kivonatban nem egy összegben szereplő mérleg sorokat tartalmazza a 6. számú táblázatban található.

A Társasági adó megállapításánál módosító tételeket a 7. számú táblázat tartalmazza.

Devizás értékeléseket az 8. számú táblázat tartalmazza.

Feldmár Intézet Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet

1. számú tábla
Befektetett eszközök állományának változása

IMMATERIÁLIS JAVAK

A változás megnevezése	Vagyoni értékű jogok			Szellemi termékek		
	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
BRUTTÓ ÉRTÉK						
Nyitó érték	27	27	100,00			
Növekedés						
Csökkenés						
Záró érték	27	27	100,00			
ÉRTÉKCSÖKKENÉS						
Nyitó érték	27	27	100,00			
Növekedés	0	0				
Csökkenés						
Záró érték	27	27	100,00			
ÉRTÉKHELYESBITÉS						
Nyitó érték						
Növekedés						
Csökkenés						
Záró érték						
NETTÓ ÉRTÉK						
Nyitó érték	0	0				
Növekedés	0	0				
Csökkenés	0	0				
Záró érték	0	0				

Befektetett eszközök értékcsökkenés változása

TERV SZERINTI ELSZÁMOLÁS	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Lineáris	0	0				
Deg resszív						
Teljesítményarányos						
Kisértékű						
ÖSSZESEN:	0	0				

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Ingatlanok			Műszaki berendezések			Egyéb berendezések		
Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
						134	134	100,00%
				878				
				878		134	134	100,00%
						3	22	733,33%
				68		19	19	100,00%
				68		22	41	186,36%
						131	111	84,73%
				878				
				68		19	19	100,00%
				810		111	92	82,88%

Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
				68		19	19	100,00%
				68		19	19	100,00%

Feldmár Intézet Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet

2. számú táblázat

Eszközök és tőkeösszetétel alakulása

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%	T/E év %
Befektetett eszközök	111	1,23	901	10,00	811,71
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok		0,00		0,00	
Szellemi termékek		0,00		0,00	
Tárgyi eszközök	111	1,23	901	10,00	811,71
Ingatlanok		0,00		0,00	
Műszaki berendezések		0,00		0,00	
Egyéb berendezések		0,00		0,00	
Beruházások		0,00		0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök		0,00		0,00	
Forgóeszközök	7 552	83,86	7 844	87,10	103,87
Készletek	228	2,53	1149	12,76	503,95
Követelések	5 047	56,04	2 735	30,37	54,19
Értékpapírok		0,00		0,00	
Pénzeszközök	2277	25,28	3960	43,97	173,91
Aktív időbeli elhatárolások	261	2,90	261	2,90	100,00
Eszközök összesen	7 924	87,99	9 006	100,00	113,65

Saját tőke	-281	-3,12	-952	-10,57	338,79
Jegyzett tőke	3000	33,31	3000	33,31	100,00
Tőketartalék		0,00		0,00	
Eredménytartalék	5996	66,58	-3296	-36,60	-54,97
Lekötött tartalék		0,00		0,00	
Értékelési tartalék		0,00		0,00	
Adózott eredmény	-9 277	-103,01	-656	-7,28	7,07
Céltartalékok		0,00		0,00	
Kötelezettségek	8205	91,11	9958	110,57	121,37
Hátrasorolt kötelezettségek		0,00		0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek		0,00		0,00	
Rövid lejáratú kötelezettségek	8205	91,11	9958	110,57	121,37
Passzív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00	
Források összesen	7924	87,99	9006	100,00	113,65

Feldmár Intézet Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet

3. számú táblázat

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése %

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Vagyonstruktúra (Befektetett eszközök/Összes eszköz)	1,40	10,00	714,19
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Mérleg főösszeg)	-3,55	-10,57	298,09
Saját tőke növekedésének mértéke (Mérleg szerinti eredmény/Jegyzett tőke)	-309,23	-21,87	7,07
Kötelezettségek részaránya (Kötelezettségek/Mérleg főösszeg)	103,55	110,57	106,78
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)		-105,66	
Likviditási mutató I. (Forgóeszközök/Rövid lejáratú köt.)	92,04	78,77	85,58
Likviditási mutató II. (Forgóeszközök-Készletek/Rövid lej.köt.)	89,26	67,23	75,32

4. számú táblázat

Jövedelmezőség alakulásának elemzése

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Arbevétel-arányosüzemi eredmény (Üzemi tev.eredm./Ert.nettó árbev.+egy.be.v.)	-40,97	-4,39	10,72
Árbevétel-arányos szokásos eredmény (Szokásos er./Ert.nettó á.+egy.b.+pü.be.v.)	-40,97	-4,39	10,72
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény (Adózás el.eredmény/ért. nettó árbev.)	-41,07	-4,43	10,79
Tőke-arányos jövedelmezőség (Szokásos eredmény/Saját tőke)	3301,42	68,91	2,09
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózás előtti er./Saját tőke)	3301,42	68,91	2,09
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózott eredmény/Saját tőke)	3301,42	68,91	2,09
Tőke-arányos jövedelmezőség (Mérleg szerinti er./Saját tőke)	3301,42	68,91	2,09

5. számú táblázat

Tájékoztató adatok

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Munkavállalók:			
Átlagos statisztikai létszáma	1	1	100
-ebből fizikai			
-ebből szellemi	1	1	100
Bérköltsége	2000	1952	97,6
-ebből fizikai			
-ebből szellemi	2000	1952	97,6
Személyi jellegű egyéb kifizetések	546	376	6,86
-ebből fizikai			
-ebből szellemi	546	376	68,86
Járandóság:			
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			
<i>Előleg, kölcsön:</i>			
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			
<i>A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj:</i>			

Feldmár Intézet Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet

6. számú táblázat

MÉRLEGSOROK LELTÁRA

Szla.szám	Neve	Összeg
311	Belföldi vevőkövetelések	2234051
360	Eltérő áfa	2 302
368	Egyéb követelés	15 000
4541	Száll. Túlfi	229384
461	Társasági adó	254 000
Követelések összesen		2 734 737
E Ft-ban		2 735

Szla.szám	Neve	Összeg
454.	Belföldi szállítók	2 594 653
460	Egyéb elszámolás	4 241 724
468	Áfa	55 000
462	Szja	288 000
4733	Szocho	420 000
4731	Nyba	192 000
4732	Eba	168 000
4695	IPA	1 138 800
311	Vevői túlfizetés	3 200
4711	Munkavállalói	856 520
Kötelezettségek összesen:		9 957 897
E Ft-ban		9 958

Feldmár Intézet Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet

7. számú melléklet

TÁRSASÁGI ADÓ: KORREKCIÓS TÉTELEK

Adózás előtti eredmény	-656
Adóalap csökkentő tételek	Összeg
Értécsökkenési leírás	87
Fejlesztési tartalék képzés	
Összesen:	87
Adóalap növelő tételek	Összeg
Értécsökkenési leírás	87
Bírság	
Összesen:	87
Adóalap	-656
Adó:	
Adócsökkentő tételek	Összeg
Összesen:	
Társasági adó:	

Feldmár Intézet Nonprofit Kft.
Kiegészítő melléklet

8. számú táblázat

Devizás tételek átértékelése

	Deviza- összeg	Nyilván- tartási ár Ft	Év végi Ft/Euro	Árfolyam- különbség
Külföldi szállító	0	0	0	0
Külföldi vevő	0	0	0	0
Deviza folyószámla	0	0	0	0
Valutapénztár	0	0	0	0
Devizában adott kölcsön	0	0	0	0
Devizában kapott hitel	0	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0	0
Befektetett eszközök	0	0	0	0
Összevont árfolyamkülönbség:				0
			Mfőösszeg	9 006 199
			2%	180 124

Az összevont árfolyamkülönbség nem jelentős, így nem került könyvelésre.

**A csak devizavételi/csak devizaeladási árfolyamon történő értékelése és az átlagárfolyamon
történő értékelés különbözete**

	Deviza- összeg	Könyv szerinti érték (Ft)	Év végi vételi árf. eladási árf. átlag árf.	Árfolyam- különbség
Külföldi szállító	0	0	0	0
Külföldi vevő	0	0	0	0
Deviza folyószámla	0	0	0	0
Valutapénztár	0	0	0	0
Devizában adott kölcsön	0	0	0	0
Devizában kapott hitel	0	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0	0
Befektetett eszközök	0	0	0	0
Összevont árfolyamkülönbség:				0
			Mfőösszeg	9 006 199
			2%	180 124