

**Rivalda Stúdió Közh.Nonp. Kft**

**1055 Budapest Stollár Béla utca 12/C**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
A 2016. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2016. január 01. - 2016. december 31.  
A beszámoló elfogadásának időpontja: 2017. május 30.

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1) A vállalkozás bemutatása

#### 1.1) A vállalkozás azonosító adatai

Neve: Rivalda Stúdió Közh.Nonp. Kft  
Székhelye: 1055 Budapest Stollár Béla utca 12/C  
Adószáma: 12576520-2-41  
Jogelőd adószáma: --  
KSH statisztikai száma: 12576520900159901  
Cégjegyzékszám: 01-09-693296  
Első létesítő okirat kelte: . .  
Cégbejegyzés napja: 2001.01.29  
Telefonszáma:  
E-mail címe:  
Honlap címe:

#### 1.2) A vállalkozás tulajdonosai, vezetése

##### 1.2.1) A vállalkozás tulajdonosai

Név	Tulajdoni hányad (%)
Román Sándor	50,0000
Vona Tibor	50,0000

##### 1.2.2) A vállalkozás vezetése

Név: Vona Tibor  
Beosztás: ügyvezető  
Folyósított előleg összege: 0,00 Ft  
Visszafizetett összeg az előlegből: 0,00 Ft  
Visszafizetés feltételei:  
Folyósított kölcsön összege: 0,00 Ft  
Visszafizetett összeg a kölcsönből: 0,00 Ft  
Fizetett kamat összege: 0,00 Ft  
Visszafizetés feltételei:

#### 1.3) Főbb szervezeti változások

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem volt, amely a vállalkozás működésére, számviteli politikájára jelentős hatással lett volna.

#### 1.4) Tevékenységi kör

<u>Főtevékenység</u>	Tevékenység megnevezése
TEÁOR	
9001	Előadó-művészet

#### 1.5) Befolyás kapcsolt vállalkozásokban; a felekkel lebonyolított lényeges és nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletek -

## **2) A számviteli politika meghatározó elemei és alkalmazása, könyvvitel, könyvvizsgálat**

### **2.1) A számviteli politika célja:**

Olyan, törvényben rögzített alapelveken nyugvó szabályozórendszer kialakítása és kötelező betartatása, amely a gazdálkodóra jellemző, körülményeinek leginkább megfelelő szabályokat, előírásokat, módszereket fogalmaz meg a gazdálkodó számviteli elszámolására, illetve a beszámoló elkészítésére vonatkozóan.

### **2.2) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2016. üzleti év során**

A vállalkozás 2016. évi beszámolójának elkészítésekor megállapítható, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét. Nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése (vállalkozás folytatásának elve).

A vállalkozás 2016. évben könyvelte mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre, a forrásokra és a tárgyévi eredményre hatással voltak, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, de csak a mérlegforduló után és a mérlegkészítés időpontjáig váltak ismertté (teljesség elve).

Megállapítható továbbá, hogy a számviteli törvényben meghatározott további alapelvek is érvényesültek a beszámoló készítésekor (valódiság elve, világosság elve, következetesség elve, folytonosság elve, összemérés elve, óvatosság elve, bruttó elszámolás elve, egyedi értékelés elve, időbeli elhatárolás elve, lényegesség elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, költség-haszon összevetés elve).

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli törvény szerint került összeállításra.

### **2.3) A számviteli politika alapvető elemei**

Az üzleti év meghatározása: jelen üzleti év kezdete: 2016. január 01., vége: 2016. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2016. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2017. május 30.

A beszámoló formája: Egyszerűsített éves beszámoló

A beszámoló nyelve: csak magyar

A mérleg típusa: "A" mérleg

Az eredménykimutatás típusa: Eredménykimutatás összköltség eljárással

A könyvvezetés módja: Kettős könyvvitel

A könyvvezetés pénzneme: magyar forint

A vállalkozásnál a könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős

szervezet neve: FOMÉTE Kft  
adószáma: 14149139-2-41  
cégjegyzékszám: 01-09-891086  
székhelye: 1055 Budapest Stollár Béla utca 12/c  
személy neve: Kozári Lászlóné  
lakhelye: Magyarország 1147 Budapest Öv utca 133 V 12  
regisztrációs száma: 156863

Könyvvizsgálati kötelezettség: A vállalkozás a törvényi előírások alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős  
személy neve: Taga Györgyné  
lakhelye: Magyarország 1037 Budapest Aranypaták utca 73  
regisztrációs száma: 002490

A jelentős összegű hiba meghatározása: a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Jelentős összegű hiba esetén a feltárás évének beszámolójában külön oszlopban szerepel "az előző év(ek) módosításai" összeg.

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegének meghatározása:

2016. évben a kivételes nagyságú vagy előfordulású  
bevétel összege: 500 millió Ft  
költség összege: 300 millió Ft  
ráfordítás összege: 100 millió Ft

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: a 2016. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

Alkalmazott értékelési eljárások: a beszámolóban az eszközök és a források az értékelési szabályzatnak megfelelően a leírásokkal csökkentett, visszaírásokkal növelt beszerzési (bekerülési) áron kerültek meghatározásra. A beszerzési ár megállapítása a számviteli törvényben meghatározottaknak megfelelően történt. A vállalkozás nem élt a valós értékelési eljárás, valamint az értékhelyesbítés lehetőségével.

A pénzkezelési szabályzat: a pénztárban, bankszámlákon, elkülönített bankszámlákon tartott pénz forgalmának lebonyolítása, a felelősségi szabályok, a bizonylatolási, nyilvántartási és ellenőrzésre vonatkozó szabályok betartása a tárgyév folyamán a szabályzatban meghatározottak szerint történt.

Az értékcsökkenés elszámolása: a vállalkozás az eszközök után az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés összegét a várható hasznos élettartam és a bruttó érték alapján a használatbavétel napjától kezdődően határozza meg. Az értékcsökkenés elszámolásánál lineáris leírást alkalmaz. Az elszámolás gyakorisága: évente egyszer. A maradványérték meghatározása egyedileg, az üzembe helyezés alkalmával történik.

Terven felüli értékcsökkenést a vállalkozás akkor számol el, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, vagy mert feleslegessé vált, megsemmisült vagy hiányzik. Azokat az eszközöket, amelyek feleslegessé váltak, megsemmisültek vagy hiányoznak, a nyilvántartásból ki kell vezetni.

A vállalkozás a 100 ezer forint alatti (kis értékű) eszközöket az üzembe helyezéskor egy összegben számolja el.

Értékvesztés elszámolása: a vállalkozás az értékpapírok valamint a készletek (vásárolt és saját termelésű) után akkor számol el értékvesztést, ha annak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a piaci értéknél.

A vevőkövetelések után a vállalkozás akkor számol el értékvesztést, ha adott vevővel kapcsolatban olyan információ jut tudomására, amely alapján a követelésből várhatóan megtérülő összeg és a könyv szerinti érték különbsége tartósan mutatkozik és jelentős. Akkor is értékvesztést számol el, ha a vevők egy csoportjában fennálló követelések egyenként nem jelentősek, de a csoportra egységesen jellemző az előző kitétel.

### 3) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

#### 3.1) Vagyoni helyzet

##### 3.1.1) Az eszközök összetételének változása

Az eszközök elemei	2015. év (e Ft)	Résarány (%)	2016. év (e Ft)	Résarány (%)
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00
Tárgyi eszközök	26 368	3,02	24 044	0,97
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>26 368</b>	<b>3,02</b>	<b>24 044</b>	<b>0,97</b>
Készletek	0	0,00	0	0,00
Követelések	339 269	38,88	1 634 999	65,68
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	207 609	23,79	564 842	22,69
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>546 878</b>	<b>62,68</b>	<b>2 199 841</b>	<b>88,37</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>299 266</b>	<b>34,30</b>	<b>265 418</b>	<b>10,66</b>
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>872 512</b>	<b>100,00</b>	<b>2 489 303</b>	<b>100,00</b>

##### 3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2015. év (e Ft)	Résarány (%)	2016. év (e Ft)	Résarány (%)
Jegyzett tőke	3 000	0,34	3 000	0,12
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	600	0,07	600	0,02
Eredménytartalék	669 963	76,79	501 298	20,14
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	- 168 665	-19,33	- 316 971	-12,73
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>504 898</b>	<b>57,87</b>	<b>187 927</b>	<b>7,55</b>
<b>Céltartalékok</b>	<b>87 000</b>	<b>9,97</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	263 424	30,19	2 161 641	86,84
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>263 424</b>	<b>30,19</b>	<b>2 161 641</b>	<b>86,84</b>

Passzív időbeli elhatárolások	17 190	1,97	139 735	5,61
Források összesen:	872 512	100,00	2 489 303	100,00

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ

#### 1) Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

1.1) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg eszköz tételeire (évenkénti bontásban)-

1.2) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések eszközök állományára gyakorolt hatása -

#### 2) FORRÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

##### 2.1) 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötelezettségek

Kötelezettség összege: nulla Ft

Hátralévő futamidő: -

##### 2.2) Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek

Kötelezettség összege: nulla. Ft

Biztosíték fajtája, formája: -

2.3) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg forrás tételeire (évenkénti bontásban) -

2.4) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések források állományára gyakorolt hatása -

### B) EREDMÉNYKIMUTATÁS SPECIFIKUS RÉSZ

#### 1) BEVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású

**bevételek összege, jellege**

Társasági adó támogatás 1 499 311 ezer Ft.

**2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****2.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek összege, jellege**

Közvetített szolgáltatások értéke 3 772 959 ezer FT.

**3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****3.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások összege, jellege -****4) EREDMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****4.1) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása az eredményre (évenkénti bontásban) -****4.2) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések eredményre gyakorolt hatása -****4.3) A számviteli politika meghatározó elemeinek változása, azok változásából adódó eredményre gyakorolt hatása -****C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK****1) LÉTSZÁMADATOK****1.1) Statisztikai létszámadatok**

Átlagos statisztikai létszám 2016. évben: 32 fő