



TISZA BROSS® AUDIT

Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft

Szolnok, Kossuth tér 10/b. ☒ 5001. Pf.: 162. ☎ 56/513-634, Tel/fax: 56/410-599,
E-mail: tiszabross@chello.hu

FÜGGETLENKÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KREATÍV EURÓPA NONPROFIT KFT. TULAJDONOSÁNAK A 2016. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓRÓL

Vélemény

Elvégeztük a KREATÍV EURÓPA NONPROFIT KFT. („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 9.945 E Ft, az adózott eredmény 1.396 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a KREATÍV EURÓPA NONPROFIT KFT. 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a KREATÍV EURÓPA NONPROFIT KFT. 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a KREATÍV EURÓPA NONPROFIT KFT. 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

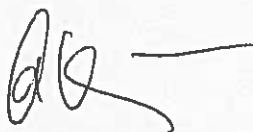
- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a

hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Szolnok, 2017. május 15.



Kralcsné Dezsőfi Katalin
igazgató
Tisza Bross Audit Könyvvizsgáló és
Gazdasági Tanácsadó Kft
Nyilvántartási szám: 000846

TISZA BROSS AUDIT
Könyvvizsgáló és Gazdasági
Tanácsadó Kft.
Szolnok
Kamarai szám: 000846



Kralcsné Dezsőfi Katalin
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 000817

Statisztikai számjel
24810944-8412-572-01

Cégjegyzék száma
01-09-183578

Kreatív Európa Nonprofit Kft
1145 Budapest, Róna utca 174.

Éves beszámoló
2016.12.31

Keltezés: Budapest, 2017. május 15.

Kreatív Európa Nonprofit Kft.
1145 Budapest, Róna u. 174.
Adószám: 24810944-2-42
Cégjegyzék szám: 01-09-183578



Paszternák Ádám
ügyvezető

24810944-8412-572-01
Statistikai számjel

01-09-183578
Cégjegyzék száma

Kreatív Európa Nonprofit Kft
1145 Budapest, Róna utca 174.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1.	A. Befektetett eszközök	499	0	604
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	492
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3. Vagyoni értékű jogok			
6.	4. Vagyonkezeléssel kapcsolatos vagyoni értékű jogok			
7.	5. Szellemi termékek			492
8.	6. Üzleti vagy cégérték			
9.	7. Immateriális javakra adott előlegek			
10.	8. Immateriális javak érték helyesbítése			
11.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	499	0	112
12.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
13.	2. Vagyonkezeléssel kapcsolatos ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
14.	3. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
15.	4. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	499		112
16.	5. Vagyonkezeléssel kapcsolatos egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
17.	6. Tenyészállatok			
18.	7. Beruházások, felújítások			
19.	8. Beruházásokra adott előlegek			
20.	9. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
21.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
22.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
23.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
24.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
25.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
26.	5. Egyéb tartós részesedés			
27.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész-í v. álló vállalkozásban			
28.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
29.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
30.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
31.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
32.	B. Forgóeszközök	9 300	0	3 727
33.	I. KÉSZLETEK	0	0	0
34.	1. Anyagok			
35.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
36.	3. Növények, hízó- és egyéb állatok			
37.	4. Késztermékek			
38.	5. Áruk			
39.	6. Készletekre adott előlegek			
40.	II. KÖVETELÉSEK	602	0	694
41.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			
42.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
43.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
44.	4. Követelések egyéb rész-í viszonyban lévő vállalkozással szemben			
45.	5. Váltókövetelések			
46.	6. Egyéb követelések	602		694
47.	7. Követelések értékelési különbözete			
48.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
49.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
50.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
51.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
52.	3. Egyéb részesedés			
53.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
54.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
55.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
56.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	8 698	0	3 033
57.	1. Pénzár, csekkek	281		214
58.	2. Bankbetétek	8 417		2 819
59.	C. Aktív időbeli elhatárolások	3 528	0	5 614
60.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 256		5 496
61.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	272		118
62.	3. Halasztott ráfordítások			
63.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	13 327	0	9 945

Keltetés: Budapest, 2017. május 15.

Kreatív Európa Nonprofit Kft.
1145 Budapest, Róna u. 174.
Adószám: 24810944-2-42
Cégjegyzékszám: 01-09-183578


Paszternák Ádám
Ügyvezető

24810944-8412-572-01
Statistikai számjel

01-09-183578
Cégjegyzék száma

Kreatív Európa Nonprofit Kft
1145 Budapest, Róna utca 174.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosítással	Tárgyév
1.	D. Saját tőke	2 696	0	4 092
2.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
3.	Ebből: visszvásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
4.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
5.	III. TŐKETARTALÉK			
6.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 007		-304
7.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
8.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
9.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
10.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
11.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 311		1 396
12.	E. Céltartalékok	0	0	0
13.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
14.	2. Céltartalék a várható költségekre			
15.	3. Egyéb céltartalék			
16.	F. Kötelezettségek	5 971	0	3 156
17.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
18.	1. Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben			
19.	2. Hátrasorolt köt. jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállal -sal szemben			
20.	3. Hátrasorolt köt. egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben			
21.	4. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben			
22.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
24.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
25.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
26.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
27.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
28.	6. Vagyonkezelt eszközök hosszú lejáratú kötelezettsége			
29.	7. Tartós köt-ek kapcsolt vállalkozással szemben			
30.	8. Tartós köt-ek jelentős tul. rész-i viszonyban lévő vállal -sal szemben			
31.	9. Tartós köt-ek egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben			
32.	10. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
33.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 971	0	3 156
34.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
35.	Ebből. az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
36.	2. Rövid lejáratú hitelek			
37.	3. Vevőktől kapott előlegek			
38.	4. Kötelezettségek áruszáll-ból és szolgáltatásból (szállítók)	520		382
39.	5. Váltótartozások			
40.	6. Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41.	7. Rövid lejáratú kötelezettség jelentős tulajdoni részesed. viszonyban	0		0
42.	8. Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő váll	0		0
43.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 451		2 774
44.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
45.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
46.	G. Passzív időbeli elhatárolások	4 660	0	2 697
47.	1. Bevételek időbeli elhatárolása			
48.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	656		611
49.	3. Halasztott bevételek	4 004		2 086
50.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	13 327	0	9 945

Keltezés: Budapest, 2017. május 15.

Kreatív Európa Nonprofit Kft.
1145 Budapest, Róna u. 174.
Adószám: 24810944-2-42
Cégjegyzékszám: 01-09-183578

Paszternák Ádám
ügyvezető

Statisztikai számjel
24810944-8412-572-01

Cégjegyzék száma
01-09-183578

Kreatív Európa Nonprofit Kft
1145 Budapest, Róna utca 174.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 362		3 197
2.	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3.	I. Értékesítés nettó árbevétele	2 362	0	3 197
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
7.	III. Egyéb bevételek	75 964		73 115
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9.	05. Anyagköltség	1 573		2 404
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	24 360		24 665
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	655		576
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 971		10
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	28 559	0	27 655
15.	10. Bérköltség	20 940		23 851
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 976		9 253
17.	12. Bérjárulékok	8 478		9 107
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	39 394	0	42 211
19.	VI. Értékcsökkenési leírás	844		985
20.	VII. Egyéb ráfordítások	10 812		3 638
21.	Ebből: elszámolt értékvesztés			
22.	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 283	0	1 823
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyerségek			
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27.	15. Befektetett pü-i eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevétel	0		0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4		2
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	964		40
32.	Ebből: értékelési különbözet			
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	968	0	42
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0		0
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	217		319
42.	Ebből: értékelési különbözet			
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	217	0	319
44.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	751	0	-277
45.	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-532	0	1 546
46.	X. Adófizetési kötelezettség	779		150
47.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 311	0	1 396

Keltezés: Budapest, 2017. május 15.

Kreatív Európa Nonprofit Kft.
1145 Budapest, Róna u. 174.
Adószám: 24810944-2-42
Cégjegyzékszám: 01-09-183578

Paszternák Ádám
ügyvezető



Statisztikai számjele: 24810944-8412-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-183578

Vállalkozás megnevezése: **Kreatív Európa Nonprofit Kft**

Vállalkozás címe: **1145 Budapest, Róna u. 174.**

Kiegészítő melléklet

a 2016.12.31. éves beszámolóhoz

Keltezés: **Budapest, 2017. május 15.**



.....
Paszternák Ádám

ügyvezető

Kreatív Európa Nonprofit Kft.
1145 Budapest, Róna u. 174.
Adószám: 24810944-2-42
Cégjegyzékszám: 01-09-183578

Általános kiegészítések

A kiegészítő melléklet a Kreatív Európa Nonprofit Kft 2016.01.01-től 2016.12.31-ig terjedő időszakának üzleti tevékenységéről készült.

Jogsabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. számú törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

A beszámolót készítő személy neve: **Tóth Melinda Ágota**, regisztrációs száma: **137891**.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett, az alapító okiratban meghatározottak szerint.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: **Krajcsné Dezsőfi Katalin**
Tisza Bross Audit Könyvvizsgáló és Gazdasági
Tanácsadó Kft

A könyvvizsgálatot végző tagsági száma: **000817**

1. A társaság adatai és tevékenységi körének bemutatása

Alapítás:

Alapítás kelte:	2013.12.11.
Bejegyzés kelte, száma:	2014.01.24. Cg.j: 01-09-183578
A társaság teljes cégneve:	Kreatív Európa Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített cégneve:	Kreatív Európa Nonprofit Kft
Székhelye:	1145 Budapest, Róna utca 174.
Telephelye(i):	-
Adószáma:	24810944-2-42

A társaság honlapjának megnevezése és elérhetősége: www.kreativeuropa.hu

Tulajdonosok adatai:

Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zártkörűen működő Részvénytársaság
(székhelye: 1145 Budapest, Róna u. 174.)

Cégjegyzékszám: 01-10-047056

Az üzlet rész átruházását az alapító okirat korlátozza.

Hatályos: 2014/01/24.

Szavazati jog mértéke: 100%

Tulajdonosi joggyakorló:

A Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt vezérigazgatója: Csépainé Havas Ágnes.
Elérhetősége: 1145 Budapest, Róna u. 174.

A törzsbetét összege:

3.000.000 Ft, azaz Hárommillió forint névértékű törzsbetét, amelyet a tulajdonos készpénz formájában bocsátott a társaság rendelkezésére.

Az ügyvezetői feladatokat **Paszternák Ádám** látja el. A társaság alapító okiratának megfelelően a társaságnál nem működik taggyűlés, a taggyűlés jogait az alapító gyakorolja, felügyelő bizottság ellenőrzi a társaság ügyvezetését. A felügyelő bizottság 3 tagból áll, elnöke Hideghéti-Szemerédi Anna Zsófia, tagjai Dr. Jung Zsuzsanna, Pálóczi-Horváth Viktória.

Ügyvezető elérhetőségi adatai:

Munkahelyi cím: 1145 Budapest, Róna utca 174.

Telefon: +36-1-300-7202

Lakcím: 1124 Budapest, Pagony utca 28.

A társaság jegyzése az ügyvezetőre nézve önálló.

Fontosabb tevékenységi körök:

A tevékenységi kört az alapító okirat TEÁOR besorolás szerinti tevékenységnek megfelelő bontásban tartalmazza.

A társaság fő tevékenysége: amely egyúttal a társaság alaptevékenysége:

A TEÁOR '08 8412. kódszámú „Egészségügy, oktatás kultúra, egyéb szolgáltatás (kivéve társadalombiztosítás) igazgatása” tevékenységi körön belül a kulturális tevékenység, ezen belül filmekkel kapcsolatos pályázati tanácsadás, pályázati koordináció, promóció, belföldi és nemzetközi kulturális és filmes témájú rendezvények szervezése.

A társaság alaptevékenységét segítő vállalkozási tevékenységet is végezhet, úgy hogy az alaptevékenységét ne veszélyeztesse.

2. A számviteli politika főbb vonásai

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja:

A mérleg fordulónapja: 2016.12.31.

A mérlegkészítés időpontja: 2017.03.15.

A kettős könyvvitel keretében vezetett könyvelés alapján az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési módszerek és eljárások a következők:

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése a Sztv. előírásai szerint egyedileg történik, értékcsökkenése lineárisan a társasági adótörvényben meghatározott leírási kulcsokkal került meghatározásra, és havonta kerül elszámolásra.

A devizában nyilvántartott tételek, év végén átértékelésre kerülnek a tárgyévi utolsó MNB árfolyamon.

A választott mérleg az „A” típusú éves beszámoló, az eredménykimutatás „A” típusú összköltség eljárással készült.

Kivételes nagyság, kivételes előfordulás

A Társaság *kivételes nagyságú bevételnek* tekinti azokat a bevételeket, amelyek egy gazdasági eseményből (szerződésből) származnak és a tárgyévi összes számviteli bevétel 50%-át eléri vagy meghaladják.

A Társaság *kivételes nagyságú költségnek* tekinti azokat a költségeket, amelyek egy gazdasági eseményből (szerződésből) származnak és a tárgyévi összes költség és ráfordítás 50%-át eléri vagy meghaladják.

A Társaság *kivételes nagyságú ráfordításnak* tekinti azokat a ráfordításokat, amelyek egy gazdasági eseményből (szerződésből) származnak és a tárgyévi összes költség és ráfordítás 50%-át eléri vagy meghaladják.

A Társaság *kivételes előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak* tekinti azokat a tételeket, amelyek a működésével nincsenek szoros kapcsolatban, a rendszeres üzletmeneten kívül esnek, eseti jellegűek. Minden esetben kivételes előfordulású tételnek kell tekinteni a káreseményhez, vis majorhoz kapcsolódó tételeket.

3. A társaság tevékenységének bemutatása

A Társaság az Európai Unió Kreatív Európa programjának magyarországi információs irodájaként működik, amely az alábbi feladatokat végzi:

- tájékoztatást nyújt a programról és népszerűsíti azt;
- a programmal kapcsolatban segítséget nyújt a kulturális és kreatív ágazatok számára, és alapszintű tájékoztatást nyújt az uniós szakpolitika keretében igénybe vehető egyéb támogatásokról, segítséget nyújt a pályázatok elkészítéséhez;
- ösztönzi a határokon átnyúló együttműködést a kulturális és kreatív ágazatokon belül;
- támogatja az Európai Bizottság (a továbbiakban: Bizottság) munkáját a programban résztvevő tagállamok kulturális és kreatív ágazataival kapcsolatos segítségnyújtás révén, például az ezekre az ágazatokra vonatkozó adatok szolgáltatásával;
- segítséget nyújt a Bizottság részére a program eredményeiről és hatásairól szóló megfelelő kommunikáció és tájékoztatás nyújtásában;
- elősegíti a nyújtott uniós támogatás és Magyarország tekintetében elért eredményekre vonatkozó információk közzétételét és terjesztését;
- kulturális és mozgókép szakmai rendezvényeket, információs napokat, vásárokat, fórumokat szervez;
- kulturális és mozgókép szakmai kiadványokat szerkeszt és kiad;
- kulturális és mozgókép szakmai oktatást szervez.

4. A társaság valós vagyoni, pénzügyi elemei a következők

Az eredmény alakulásának elemei alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerinti bontásban a következők:

adatok ezer Ft-ban

A tételek megnevezése	Előző év			Tárgy év			Változás		
	Alap- tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alap- tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alap- tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele		2 362	2 362		3 197	3 197	0	835	835
Export értékesítés nettó árbevétele							0	0	0
Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	0	2 362	2 362	0	3 197	3 197	0	835	835
Saját termelésű készletek állományváltozása			0			0	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke			0			0	0	0	0
Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb bevételek	75 964		75 964	73 068	47	73 115	-2 896	47	-2 849
ebből: visszatart értékesítés			0			0	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	26 588	1 971	28 559	25 263	2 392	27 655	-1 325	421	-904
Személyi jellegű ráfordítások	39 207	187	39 394	41 473	738	42 211	2 266	551	2 817
Értékcsökkenés elírás	844		844	985		985	141	0	141
Egyéb ráfordítások	10 812		10 812	3 638		3 638	-7 174	0	-7 174
ebből: értékesítés			0			0	0	0	0
(ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1 487	204	-1 283	1 709	114	1 823	3 196	-90	3 106
Pénzügyi műveletek bevételei	968		968	42		42	-926	0	-926
Pénzügyi műveletek ráfordításai	217		217	319		319	102	0	102
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	751	0	751	-277	0	-277	-1 028	0	-1 028
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C. ±D.)	-736	204	-532	1 432	114	1 546	2 168	-90	2 078
Adózetési kötelezettség	779		779	150		150	-629	0	-629
ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	-1 515	204	-1 311	1 282	114	1 396	2 797	-90	2 707

A bevételek alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Jogcím / Bevétel	Előző év			Tárgy év			Változás E Ft
	Alaptevékenység E Ft	Vállalkozási tevékenység E Ft	Összesen E Ft	Alaptevékenység E Ft	Vállalkozási tevékenység E Ft	Összesen E Ft	
Árbevétel:	0	2 362	2 362	0	3 197	3 197	835
Belföldi értékesítés árbevétele		2 362	2 362		3 197	3 197	835
Egyéb bevétel:	75 964	0	75 964	73 068	47	73 115	-2 849
Értékesített tárgyi eszközök, imm javak bevétele		0	0		37	37	37
Magyar Nemzeti Filmalap támogatás 2016	18 482		18 482	20 709		20 709	2 227
EMMI támogatás 2016	14 500		14 500	14 500		14 500	0
Támogatás European Commission 2016	31 370		31 370	34 737		34 737	3 367
EMMI támogatás 2015 Nemzetközi oktatási programokkal kapcsolatos szervezési feladatok	2 000		2 000	3 000		3 000	1 000
Kiliki a Földön c. magyar nyelvkönyv utánpótlás megvalósítása	9 610		9 610	0		0	-9 610
Különléte egyéb bevételek, kerekítés	2		2	85	47	132	130
Pénzügyi bevétel:	968	0	968	42	0	42	-926
Pénzintézettől kapott kamat	4		4	2		2	-2
Átváltáskori, ártértékeléskori árfolyamnyereség	964		964	40		40	-924
Bevétel mindösszesen:	76 932	2 362	79 294	73 110	3 244	76 354	-2 940

Árbevételek:

A társaságnak tárgyévben vállalkozási árbevétele az Emberi Erőforrások Minisztériumával (EMMI) kötött vállalkozási szerződések alapján nemzetközi programokkal összefüggő feladatok ellátásából – különösen nemzetközi programok szervezése, rendezvényszervezés, külföldi vendégek fogadása –, valamint kulturális témájú Nyitott Koordinációs Módszerrel működő munkacsoportok munkájának népszerűsítéséből származott.

Egyéb bevételek:

A társaság alaptevékenysége támogatásból finanszírozott, 50%-ban az Európai Unió, 50%-ban a tulajdonos Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt (Filmalap) és az EMMI közösen biztosítják a működési költségek fedezetét.

Pénzügyi műveletek bevételei:

A pénzügyi műveletek bevételei között FHB betéti kamat és árfolyam nyereség szerepel.

Költségek és ráfordítások bemutatása:

adatok ezer Ft-ban

Jogcím/Költség, ráfordítás	Előző év			Tárgy év			Változás
	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	E Ft
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	
Anyagjellegű ráfordítás	26 588	1 971	28 559	25 263	2 392	27 655	-904
Anyagköltség	1 573		1 573	2 198	206	2 404	831
Igénybevett szolgáltatások	24 360		24 360	22 479	2 186	24 665	305
Egyéb szolgáltatások	655		655	576		576	-79
Eladott áruk beszerzési értéke			0			0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		1 971	1 971	10		10	-1 961
Személyi jellegű ráfordítások	39 207	187	39 394	41 473	738	42 211	2 817
Béreköltség	20 940		20 940	23 851		23 851	2 911
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 789	187	9 976	8 673	580	9 253	-723
Bérráulékok	8 478		8 478	8 949	158	9 107	629
Értékcsökkenési leírás	844	0	844	985	0	985	141
Egyéb ráfordítás:	10 812	0	10 812	3 638	0	3 638	-7 174
Kitvetéssel szemben elszámolt adók	2 486		2 486	3 628		3 628	1 142
Kerekítés	6		6	10		10	4
Értékesített javak könyvszerinti értéke	0		0			0	0
Térítés nélküli átadott eszközök nyilv. értéke	8 320		8 320	0		0	-8 320
Pénzügyi ráfordítás:	217	0	217	319	0	319	102
Átváltáskori, átértékeléskori árfolyamvesztés	217		217	319		319	102
Költség, ráfordítás mindösszesen:	77 668	2 158	79 826	71 678	3 130	74 808	-5 018

A társaság működése során az alaptevékenységének ellátásához szükséges költségek, ráfordítások, valamint a bevételeknél említett vállalkozási tevékenység megvalósításához szükséges költségek merültek fel, amelyek anyagjellegű, személyi jellegű költségek, adók.

Az anyagköltség és az anyagjellegű ráfordítások részletezése alaptervekenység és vállalkozási tevékenység bontásban:

adatok ezer Ft-ban

Jogcím/költség, ráfordítás	Előző év			Tárgy év			Változás
	Alaptervekenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptervekenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	E Ft
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	
Anyagjellegű ráfordítás	26 588	1 971	28 559	25 263	2 392	27 655	-904
Anyagköltség összesen	1 573	0	1 573	2 298	206	2 404	831
Nyomatvány, irodaszer	309		309	140		140	-169
Tisztítószér	9		9	0		0	-9
Anyag rezszi költség				50		50	50
Egyéb anyagköltség	1 255		1 255	2 008	206	2 214	959
Igénybe vett szolgáltatások értéke	24 360	0	24 360	22 479	2 186	24 665	305
Bérlési díjak	4 567		4 567	4 815		4 815	248
Karbantartási költségek	21		21	0		0	-21
Hirdetés	4 030		4 030	3 439		3 439	-591
Utazási-taxi és kiküldetési költségek	2 498		2 498	3 435	693	4 128	1 630
Fesztivál költségek	271		271	401		401	130
Napilapok, folyóiratok, szakkönyvek	29		29	36		36	7
Fordítási költség	2 206		2 206	1 905	816	2 721	515
Takarítás	348		348	302		302	-46
Telefonköltség, Internet	1 101		1 101	1 149		1 149	48
Könyvvizsgálati díj	1 000		1 000	1 000		1 000	0
Számviteli szolgáltatási díj	1 200		1 200	1 200		1 200	0
Számítástechnikai költségek	1 348		1 348	778		778	-570
Ügyvédi/közjegyzői díj	1 417		1 417	1 417		1 417	0
Postaköltség	140		140	99		99	-41
Szállítás-rakodás, futárköltség raktározás költségek	203		203	9	547	556	353
Tűzvédelmi-munkavédelmi szolgáltatás	40		40	40		40	0
Hírvédelmi költség	1 415		1 415	1 639		1 639	224
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költsége	2 526		2 526	815	130	945	-1 581
Egyéb szolgáltatások értéke	655	0	655	576	0	576	-79
Hatós.igazgatási, szolg. díjak, illetékek	67		67	33		33	-34
Bankköltség	390		390	330		330	-60
Biztosítási díjak	198		198	213		213	15
Eladott áruk beszerzési értéke, és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	1 971	1 971	10	0	10	-1 961
Eladott áruk beszerzési értéke	0						0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	1 971	1 971	10		10	-1 961

Alaptervekenységéből adódóan társaság munkatársai külföldi kulturális- és filmszakmai rendezvényeken, valamint egyeztetéseken vesznek részt, ennek következtében utazási és szállásköltségek merülnek fel. Az alaptervekenység anyagjellegű ráfordításai között az előzőeken kívül az iroda fenntartásához és működtetéséhez szükséges költségek merültek fel: bérlési díj, rezszi költség, telefon, IT költségek, szakértői díj, ügyvédi tevékenység, valamint könyvelési és könyvvizsgálati szolgáltatás díja szerepel.

A könyvvizsgáló tárgyidőszakban nettó 1.000 eFt díjat számított fel.

A vállalkozási tevékenység anyagjellegű ráfordításai a nemzetközi programok szervezésével, kulturális rendezvényszervezéssel kapcsolatos költségek, pl. kiállítás előkészítése, kiadvány készítése, szakfordítás, szállítási költség, reprezentációs költség és kapcsolódó adók.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékének alakulása

Immateriális javak

	adatok e Ft-ban						
	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Összesen
Bruttó érték							
Nyitó							0
Beszerezés			179	550			729
Átsorolás immateriális javakon belül							0
Átsorolás tárgyi eszközök közül							0
Eladás							0
Selejtezés							0
Aktiválás							0
Záró	0	0	179	550	0	0	729
Értéksökkenés							
Nyitó							0
Terv szerinti écs 100 E Ft alatti			179				179
Terv szerinti écs 100 E Ft feletti				58			58
Terven felüli écs (ráfordítás)							0
Selejtezés							0
Értékesítés							0
Záró	0	0	179	58	0	0	237
Nettó érték							
Nyitó	0	0	0	0	0	0	0
Záró	0	0	0	492	0	0	492

A társaság nyilvántartásában az immateriális javak között a media.kreativeuropa.hu honlap fejlesztése, valamint a tárgyévben vásárolt irodai szoftver szerepelnek.

Tárgyi eszközök

adatok e Ft-ban

	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, gépek, járművek	Tenyészállatok	Beruházás	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
Bruttó érték							
Nyitó	0	0	2 353		0	0	2 353
Beszerzés					1 090	0	1 090
Használatba vétel 100 E Ft alatt			361				361
Használatba vétel 100 E Ft felett			0				0
Rendeltetés változás miatt átsorolás (növekedés)							
Értékesítés			41				41
Térítésmentes átadás							
Selejtezés							0
Rendeltetés változás miatt átsorolás (csökkenés)							
Használatba vétel 100 E Ft alatt					540		540
Használatba vétel 100 E Ft felett					550		550
Átsorolás forgó-eszközök közé							
Záró	0	0	2 673	0	0	0	2 673
Értécsökkenés							
Nyitó	0	0	1 854	0	0	0	1 854
Terv szerinti écs. 100 E Ft alatti			748				748
Terv szerinti écs. 100 E Ft feletti							0
Terven felüli écs.							
Terven felüli écs. visszairás							
Rendeltetés változás miatt átsorolás (növekedés)							
Értékesítés (ráfordítás)			41				41
Térítésmentes átadás							
Selejtezés (ráfordítás)							0
Rendeltetés változás miatt átsorolás (csökkenés)							
Átsorolás forgó-eszközök közé							
Záró	0	0	2 561	0	0	0	2 561
Nettó érték							
Nyitó	0	0	499	0	0	0	499
Záró	0	0	112	0	0	0	112

A Társaság a tárgyi eszközök között irodai, igazgatási feladatok ellátásához szükséges eszközöket tart nyilván.

Befektetett pénzügyi eszközök kimutatása:

A társaságnak a tárgyidőszakban befektetett pénzügyi eszköze nem volt.

Készletek bemutatása:

A társaságnak a tárgyidőszakban készlete nem volt.

Követelések:

A társaság követelései között egyéb követelések szerepelnek, amelyet az alábbi táblázat részletez.

Az egyéb követelések az irodabérlet miatt fizetett óvadékot tartalmazzák, ezen kívül szolgáltatásra adott előleget, valamint az adótúlfizetések (ÁFA, társasági adó, helyi iparüzési adó, innovációs járulék) értékét.

Egyéb követelés jogcíme (eFt)	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Óvadék irodabérlet	413	413
Utalványok	24	0
Szolgáltatásokra adott előleg	0	54
Általános forgalmi adó túlfizetés	57	87
Innovációs járulék befizetése	8	11
Helyi adó túlfizetés	0	24
Társasági adó	100	105
Összesen:	602	694

Értékpapírok:

A társaság mérlegében a tárgyidőszakban értékpapír nem szerepel.

A pénzeszközök az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben:

Pénzeszközök (eFt)	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Házipénztár HUF	16	19
Házipénztár EUR	265	195
Házipénztár összesen	281	214
FHB Főszámla	3 404	0
FHB EUR	5 013	0
MKB Főszámla	0	2 458
MKB EUR	0	361
Bank összesen	8 417	2 819
Pénzeszközök összesen:	8 698	3 033

A társaság bankszámláján a támogatásból kapott EUR és Ft összegek szerepelnek. A házipénztár minimális forgalmú, a társaság költségeit többségében átutalással egyenlíti ki.

Az aktív időbeli elhatárolások alakulása:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Elhatárolt bevételek jogcímei	Előző év EUR	Előző év Ft	Tárgyév EUR	Tárgyév Ft
Továbbszámlázott szolgáltatás (parkolás)	0,00	0	0,00	8
Támogatás European Commission 2016	10 413,91	3 256 117	17 602,85	5 487 688
Összesen:	10 413,91	3 256 117	17 602,85	5 487 696

Társaság tárgyévi támogatási elszámolása alapján az Európai Uniótól további 17.602,85 EUR támogatás lehívására lett jogosult. A 17.602,85 EUR (5.488 eFt) összeg 2017. évben megérkezett a Társaság bankszámlájára.

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Elhatárolt költségek és ráfordítás jogcímei (e Ft)	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők felelősségbiztosítása 2016.	82	82
Akkreditációs díj Berlinale 2016	116	0
Repülőjegy Bp-Berlin-Bp 2016.02.13-02.18.	35	0
Utasbiztosítás - 2016.02.13-02.18.	4	0
Napilap, folyóirat, újság előfizetés	7	6
Internet	2	2
Vírusvédelem előfizetés	26	26
McAfee LiveSafe biztonsági szoftver	0	1
Kulturpont.hu domain név	0	1
Összesen:	272	118

A társaság a költségek aktív időbeli elhatárolásai között főleg vezetői felelősségbiztosítást, valamint előfizetési költségeket (folyóirat, internet, vírusvédelem) mutat ki.

A saját tőke alakulása:

Saját tőke eleme	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	adatok eFt-ban
				Záró
	2016.01.01			2016.12.31
Jegyzett tőke	3 000			3 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0			0
Tőketartalék	0			0
Eredménytartalék	1 007		1 311	-304
Lekötött tartalék	0			0
Értékelési tartalék	0			0
Adózott eredmény	-1 311	2 707		1 396
Saját tőke összesen	2 696	2 707	1 311	4 092

A társaság jegyzett tőkéje 3.000 eFt, amelyet az alapító pénzbeli hozzájárulásként teljesített. Az alapításkor 500 eFt értékben, 2015. évben 2.500 eFt tőkeemeléssel. A tőkeemelésre jogszabályi előírások miatt került sor.

A társaság nonprofit tevékenysége jellegéből adódóan a pozitív eredmény nem elvárt.

A társaságnak előző évben 1.311 eFt vesztesége keletkezett, amely veszteség átmeneti és technikai jellegű volt, mivel a 2016. évben rendeződött az alábbiak szerint.

A társaság 2015 júniusában támogatási szerződést kötött az EMMI-vel nemzetközi oktatási programokkal kapcsolatos szervezési feladatok ellátására, oktatási programok megvalósítására. A támogatási szerződés alapján a támogatás felhasználásának határideje 2016.06.30, az EMMI 3.000 eFt támogatási előleget biztosított a feladatok lebonyolításához. A támogatási szerződés részelszámolási lehetőséget nem biztosított előző évben, az elszámolás 2016. évben megtörtént, azt a támogató elfogadta.

A 2016. évben a támogatás elszámolását követően a 3.000 eFt egyéb bevétel realizálódott, így az előző évben keletkezett technikai veszteség ellentételeződött. A saját tőke tárgyévben már meghaladja a jegyzett tőke összegét.

Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása:

A társaságnak tárgyidőszakban hosszú lejáratú éven túli kötelezettsége nincs.

Társaság a rövid lejáratú kötelezettségei:

	adatok ezer Ft ban	
Rövid lejáratú kötelezettségek jogcíme (eFt)	Előző év	Tárgyév
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	520	382
<i>Ebből Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben</i>	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 451	2 774
Vevőktől kapott előlegek	0	0
Összesen:	5 971	3 156

A társaság rövid lejáratú kötelezettségei között szállítói kötelezettség szerepel, valamint egyéb kötelezettségek, amelyeket az alábbi táblázat mutat be részletesen:

Egyéb kötelezettség jogcíme (eFt)	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Jövedelem elszámolási számla	1 248	1 265
Cafeteria	68	0
Személyi jövedelemadó elszámolása	239	365
Egészségügyi hozzájárulás	78	332
Szociális hozzájárulási adó	473	473
Nyugdíjbiztosítási járulék	175	175
Egészségbiztosítási járulék	143	137
Szakképzési hozzájárulás	27	27
Társasági adó	0	0
Helyi adók	0	0
Támogatási előleg	3 000	0
Összesen:	5 451	2 774

A társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei a december havi bért, valamint a bérhez kapcsolódó adó és járulékkötelezettségeket tartalmazza.

A passzív időbeli elhatárolások részletezése:

Elhatárolt költségek jogcímei (e Ft)	adatok eFt-ban	
	Előző év	Tárgyév
Könyvvizsgálati díj elhatárolása	250	250
Számviteli szolgáltatási díj	100	0
Számítástechnikai költségek	61	61
Telefonköltség, internet	72	64
Levél kiszállítás	45	9
Bank költség	0	44
Takarítás	0	25
Fénymásoló üzemeltetés	0	34
Üzemanyag költség, parkolás	0	6
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	10	0
Jogi tevékenység	118	118
Összesen:	656	611

A társaság a költségek passzív időbeli elhatárolásai között főképp a könyvvizsgálói, jogi szolgáltatási díjakat, a foglalkozás egészségügyi szolgáltatás, számítástechnikai, telefon, internet, postai szolgáltatások költségeit tartja nyilván.

Halasztott bevételek

A társaság halasztott bevételei között a tárgyévben a működési költségeire kapott támogatásainak fel nem használt értéke szerepel az alábbi táblázat szerint:

Halasztott bevétel jogcíme (eFt)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	adatok ezer Ft-ban	
				Záró	
Magyar Nemzeti Filmalap támogatás 2015	4 004	0	4 004		0
Támogatás European Commission 2015	0	0	0		0
Magyar Nemzeti Filmalap támogatás 2016	0	22 795	20 709		2 086
Támogatás European Commission 2016	0	29 250	29 250		0
Összesen:	4 004	52 045	53 963		2 086

Társaság a Filmalaptól kapott támogatás fel nem használt összegét az alapító döntése alapján a következő évi működési költségeire fordíthatja.

Az alábbi táblázat a kapott támogatásokat támogatási cél szerint mutatja be:

Megnevezés	Támogatást folyósító szervezet	Támogatott cél	Támogatás összege		Változás e Ft
			előző évi	tárgyévi	
Cél szerinti feladatra kapott működési támogatás					
- Alapítótól kapott támogatás	Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt	Működési költségek fedezete	22 486	22 795	309
- Központi költségvetési szervtől	Emberi Erőforrások Minisztériuma	Működési költségek fedezete	14 500	14 500	0
	Emberi Erőforrások Minisztériuma	Nemzetközi oktatási programokkal kapcsolatos szervezési feladatok	3 000	0	-3 000
	Emberi Erőforrások Minisztériuma	Kiliki a Földön c. magyar nyelvkönyv utánnomás megvalósítása	9 610	0	-9 610
- Pályázati úton elnyert támogatás	Education, Audiovisual and Culture Executive Agency (European Commission)	Működési költségek fedezete	28 114	29 250	1 136
Összesen			77 710	66 545	-11 165

A következő táblázat a kapott támogatások felhasználását és maradványértékeit tartalmazza:

Megnevezés	Támogatott cél	Előző évi támogatás				Tárgyévben befolyt támogatás			Tárgyévi felhasználás			Záró	
		Nyitó	Pénzügyi rendezés EUR	Pénzügyi rendezés Ft	Összesen	Támogatás EUR	Támogatás Ft	Hozam	Támogatás EUR	Támogatás Ft	Hozam	EUR	Ft
Cél szerinti feladatra kapott működési támogatás													
- Alapítótól kapott támogatás	Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt	4 003 630			4 003 630	0,00	18 791 370	0	20 709 377	0			2 085 623
	Működési költségek fedezete	4 003 630			4 003 630		18 791 370	0	20 709 377	0			2 085 623
- Központi költségvetési szervtől	Emberi Erőforrások Minisztériuma	3 000 000	0	0	3 000 000	0	14 500 000	0	17 500 000	0			0
	Működési költségek fedezete				0		14 500 000	0	14 500 000	0			0
	Nemzetközi oktatási programokkal kapcsolatos szervezési feladatok	0			0		0	0	0	0			0
	Nemzetközi oktatási programokkal kapcsolatos szervezési feladatok	3 000 000			3 000 000			0	3 000 000	0			0
	Kiliki a Földön c. magyar nyelvkönyv utánnomás megvalósítása				0		0	0	0	0			0
- Pályázati úton elnyert támogatás	Education, Audiovisual and Culture Executive Agency (European Commission)	-3 256 117	10 413,91	3 256 117	0,00	94 000,00	29 249 980	0	111 602,85	34 737 668	0	-17 602,85	-5 487 688
	Működési költségek fedezete	-3 256 117	10 413,91	3 256 117	0	94 000,00	29 249 980	0	111 602,85	34 737 668	0	-17 602,85	-5 487 688
Összesen		3 747 513	10 413,91	3 256 117	7 003 630	94 000,00	62 541 350	0	111 602,85	72 947 045	0	-17 602,85	-3 402 065

Társaság tárgyévi elszámolása alapján az Európai Uniótól további 17.602,85 EUR támogatás lehívására vált jogosulttá. A 17.602,85 EUR (5.488 eFt) összeg 2017. évben megérkezett társaság bankszámlájára. A tárgyévi beszámoló ezt az egyéb bevételt már tartalmazza.

Adók

Iparűzési adó

A helyi iparűzési adó alapjának levezetését az alábbiakban mutatjuk be:

Iparűzési adó és Innovációs járulék levezetés (eFt)		
2016.12.31. év		
Árbevétel		3 197
Anyagköltség		2 404
ELÁBÉ		0
Eladott (közvetített) szolgáltatások		0
Adóalap		793
Fizetendő iparűzési adó összesen	2%	16

Társasági adó

A társaságnak tárgyévben 150 eFt társasági adó kötelezettsége keletkezett, adóalapjának számítását a következő táblázat tartalmazza:

Társasági adó alap levezetése (eFt)	Összeg
Tárgyévi adózás előtti eredmény	1 546
Adóalap növelő tételek (eFt)	
Számviteli tv. szerinti ÉCS, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	985
Jogerős határozatban megállapított bírság	2
Összesen:	987
Adóalap csökkentő tételek (eFt)	
Adótörvény szerinti ÉCS, kivezetett eszközök nyilvántartási értéke	985
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás	47
Összesen:	1 032
Adóalap (eFt)	1 501
Társasági adó 10%	150
Fizetendő társasági adó	150

Tájékoztató kiegészítések:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma előző évben és tárgyévben is 4 fő. A személyi ráfordításokat a következőben mutatjuk be:

Személyi jellegű ráfordítások	Előző év			Tárgy év			Változás
	Alap-tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alap-tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	E Ft
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	
Béreköltség	20 940		20 940	23 851		23 851	2 911
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 789	187	9 976	8 673	580	9 253	-723
Bérfelrakások	8 478		8 478	8 949	158	9 107	629
Személyi jellegű kifizetések	39 207	187	39 394	41 473	738	42 211	2 817

A vállalkozási tevékenység személyi jellegű egyéb kifizetéseinek között a társaság vállalkozási tevékenységéhez kapcsolódó, magánszemélyhez nem köthető reprezentációs költség szerepel.

A személyi jellegű ráfordítások között szerepel a Felügyelő Bizottság tagjai (3 fő) részére tárgyév január 1-jétől fizetett tiszteletdíj, valamint annak adói.

A béreköltségek alakulása állománycsoportonkénti bemutatásban:

Állomány csoport	Előző év			Tárgy év			Változás
	Alaptevékenység	Alaptevékenység	Alaptevékenység	Alaptevékenység	Alaptevékenység	Alaptevékenység	E Ft
Szellemi munkavállaló	20 940		20 940	23 851		23 851	2 911
Fizikai munkavállaló	0		0	0		0	0
Összesen:	20 940		20 940	23 851		23 851	2 911

A személyi jellegű ráfordítások állománycsoportonkénti bemutatása:

Állomány csoport	Előző év			Tárgyév		
	Magánszemélyhez köthető egyéb személyi jellegű ráfordítás	Magánszemélyhez nem köthető egyéb személyi jellegű ráfordítás	Összesen	Magánszemélyhez köthető egyéb személyi jellegű ráfordítás	Magánszemélyhez nem köthető egyéb személyi jellegű ráfordítás	Összesen
Szellemi munkavállaló	1 611	8 365	9 976	2 498	6 755	9 253
Fizikai munkavállaló	0	0	0	0	0	0
Összesen:	1 611	8 365	9 976	2 498	6 755	9 253

A bérfelrakások jogcímenkénti bemutatása

Jogcím	Előző év		Tárgy év		Változás
	Alaptevékenység	Alaptevékenység	Alaptevékenység	Alaptevékenység	E Ft
	Szellemi munkavállaló	Szellemi munkavállaló			
Szociális hozzájárulási adó	5 729		6 566		837
Százalékos egészségügyi hozzájárulás	2 431		2 176		-255
Szakképzési hozzájárulás	318		365		47
Összesen:	8 478		9 107		629

Az ügyvezető és a felügyelő bizottság díjazása:

Az alábbi táblázatok az ügyvezető munkabérét, cafeteria juttatását és kapcsolódó járulékait tartalmazzák, valamint a felügyelő bizottság díjazását tárgyév január hónapjától.

Állomány csoport	Előző év			Tárgy év			adatok eFt-ban
	Alaptevékenység		Összesen	Alaptevékenység		Összesen	Változás
	Ügyvezető	FB tagok		Ügyvezető	FB tagok		E Ft
Bérfizetés	7 200	2 040	9 240	8 400	2 040	10 440	1 200
Személyi jellegű egyéb kifizetések	535	0	535	662		662	127
Bérfizetések	2 206	581	2 787	2 570	581	3 151	364
Személyi jellegű ráfordítások Összesen:	9 941	2 621	12 562	11 632	2 621	14 253	1 691

Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású tételek

Jogcím	Tárgyév	adatok ezer Ft-ban
		50%
Összes számviteli bevétel	76 354	38 177
Összes költség és ráfordítás	74 808	37 404

A Társaságnak tárgyévben kivételes nagyságú bevétele, költsége, ráfordítása nem volt.

A Társaság nem szerepelt a nyilvántartásaiban kivételes előfordulású bevételt, illetve költséget, ráfordítást.

Egyéb kiegészítő információk:

A társaságnak tárgyév végén fennálló hitelállománya nem volt.

A társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított, illetve amely a mérlegben nem jelenik meg, de a pénzügyi helyzet értékelésekor jelentős lenne.

Kelt: Budapest, 2017. május 15.

Kreatív Európa Nonprofit Kft.
1145 Budapest, Róna u. 174.
Adószám: 24810944-2-42
Cégjegyzékszám: 01-09-183578



Paszternák Ádám
ügyvezető

1. számú melléklet

Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés	Kiszámítás	Előző év 2015.12.31.	Tárgyév 2016.12.31.
Adósságállomány aránya	Adósságállomány / (Adósságállomány + Saját tőke)	68,89%	43,54%
Adósságállomány fedezete	Saját tőke / Adósságállomány	45,15%	129,66%
Eladósodottság foka	Kötelezettségek / Eszközök összesen	44,80%	31,73%
Likviditás	Forgóeszközök / Rövidlejáratú kötelezettségek	155,75%	118,09%
Hosszútávú likviditás	Forgóeszközök / Kötelezettségek	155,75%	118,09%
Kötelezettségek dinamikája	R.l.k / Kötelezettségek	100,00%	100,00%

Társaságnak sem hosszú sem rövid lejáratú hitele/kölcsöne nincs, adósság állománya a szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből adódik, mely a Társaság normál üzletmenetéhez kapcsolódik.

Megnevezés	Kiszámítás	Előző év 2015.12.31.	Tárgyév 2016.12.31.
Tőkeerősség	Saját tőke / Források összesen	20,23%	41,15%
Kötelezettségek részaránya	Kötelezettségek / Források összesen	44,80%	31,73%
Céltartalékok aránya	Céltartalék / Források összesen	0,00%	0,00%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	540,28%	677,48%
Likvid eszközök aránya	Forgóeszközök / Eszközök összesen	69,78%	37,48%
Saját tőke növekedésének mértéke	Adózott Eredmény / Saját tőke	-48,63%	34,12%
Eszközigényességi mutató	Eszközök összesen / Saját tőke	494,32%	243,04%
Saját tőke változás	Jegyzett tőke / Saját tőke	111,28%	73,31%
Adósságráta	Kötelezettség / Saját tőke	221,48%	77,13%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	Adózott Eredmény / Eszközök összesen	-9,84%	14,04%

A fenti mutatók a saját tőke javulását egyértelműen mutatják. A társaság 2016. évben nyereségessé vált az előző évi veszteség után. Ennek oka a két évet érintő támogatás lezárása és a támogatási összeg egyéb bevételként történt realizálása.

Jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók

Megnevezés	Kiszámítás	Előző év 2015.12.31.	Tárgyév 2016.12.31.
Árbevétel arányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Árbevétel	-55,50%	43,67%
Bevétel arányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Bevétel	-1,65%	1,83%
Árbevétel arányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény / Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevétel	-1,64%	2,03%
Adózás előtti eredmény - összes bevétel aránya	Adózás előtti eredmény / összes bevétel	-0,67%	2,02%
Tőke arányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény / Saját tőke	-19,73%	37,78%
Tőke arányos jövedelmezőség 2	Adózott eredmény/ Saját tőke	-48,63%	34,12%
Élőmunka hatékonysága	Adózott eredmény / Személyjellegű ráfordítás	-3,33%	3,31%
Befektetett eszközök hatékonysága	Adózott eredmény / Befektetett eszközök	-262,73%	231,13%

A társaság tárgyévi adózott eredménye pozitív, ennek köszönhetően a jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók is jelentősen javultak az előző évhez képest. Az előző évben veszteséget keletkeztető támogatási előleg tárgyévben egyéb bevételként realizálódott.

2. számú melléklet

Cash flow-kimutatás

adatok ezer Ft-ban

	Előző év 2015.12.31	Tárgyév 2016.12.31
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-12 500	-4 575
(Működési cash flow, 1-13 sorok)		
1. Adózás előtti eredmény +/-	-532	1 546
2. Elszámolt amortizáció +	844	985
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-		
4. Terven felüli értékcsökkenés		
5. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-		
6. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-		
7. Szállítói kötelezettség változása +/-	-3 380	-138
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-897	-2 677
9. Kapott osztalék -		
10. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-7 429	-1 963
11. Vevőkövetelés változása +/-		
12. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	525	-92
13. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-852	-2 086
14. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-779	-150
15. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-457	-1 090
(Befektetési cash flow, 14-16. sorok)		
16. Befektetett eszközök beszerzése -	-457	-1 090
17. Befektetett eszközök eladása +		
18. Kapott osztalék, részesedés +		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	2 500	0
(Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)		
19. Tőkeemelés +	2 500	
20. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22. Hitel és kölcsön felvétele +		
23. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh. bankb. törlesztése, megsz., beváltása +		
24. Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29. Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +/-		
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-	-10 457	-5 665