

NEMZETI BÉLYEGMÚZEUM KFT.

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

2020.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2021.03.03

a vállalkozás vezetője (képviselője)

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK.....	3
I/1. Bevezetés.....	3
I/2. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában	4
I/3. Nemzeti Bélyegmúzeum Kft. Számviteli Politikája	4
I/3.1. A számviteli politika főbb specifikus előírásainak részletezése	4
II. SPECIFIKUS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	8
II/1. Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása	8
II/2. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások	8
II/3. Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma	8
II/4. Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása	8
II/5. Vezető tisztségviselőknek, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei	8
II/6. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérlegsoronként, ha azok lényegesek, nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg	8
II/7. Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérlegsoronként anya, illetve leányvállalattal szemben	9
II/8. Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év	9
II/9. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek (feltüntetve a biztosítékok fajtáját, formáját).....	9
II/10. Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok	9
II/11. Valós értéken történő értékelés bemutatása.....	9
II/12. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék alkalmazása esetén az értékelés elveinek, módszereinek, valamint az értékelési adatok számszerű bemutatása	9
III. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	10
III/1. A Társaságnál a létszám és a kifizetett kereset alakulása	10
III/2. A személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása.....	10
III/3. Környezetvédelmi tevékenység	10

I. Általános információk

I/1. Bevezetés

A **Nemzeti Bélyegmúzeum Kft.-t** a Magyar Posta Zrt. alapította határozatlan időtartamra, egyszemélyes Kft. formájában.

A Nemzeti Bélyegmúzeum Kft. – a továbbiakban Társaság – jegyzett tőkéje 112.104.195,- Ft, mely teljes egészében pénzbeli hozzájárulásból áll. Az Alapító által alapításkor nem pénzbeli hozzájárulásként átadott 41.886.000.000,- Ft értékű bélyeggyűjtemény, illetve 1.895.805,- Ft értékű IT eszköz került a tőketartalékba elhelyezésre.

A társaság elő társasági mérleget, elő társasági bevallást nem készített, mivel a bejegyzésig tevékenységet nem folytatott.

A Magyar Posta Zrt. a Társaság értékesítéséről döntött, mely eredményeként 2020.10.26-tól a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 100%-os tulajdonosa.

A Társaság alakulásának dátuma: 2020.06.23

A Társaság cégbejegyzésének dátuma: 2020.06.30

A Társaság székhelye: 1138 Budapest, Dunavirág utca 2-6.

A Társaság fő tevékenysége: 9102'08 Múzeumi tevékenység

A Társaság működésének időtartama: határozatlan

A Társaság első üzleti éve 2020.06.23-tól 2020. december 31-ig tart.

Ezt követően a Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel, január 1-jén kezdődik és ugyanazon év december 31-én zárul, a naptári évvel egyezően.

A Társaság alapítója: Magyar Posta Zrt.
Székhelye: 1138 Budapest, Dunavirág u. 2-6.
Cégjegyzékszám: 01-10-042463

A Társaság tulajdonosi joggyakorlója: Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
Székhelye: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.
Cégjegyzékszám: 01-10-045784

A Társaság ügyvezetője: Név: Oláh Tünde
/lakcím: 1097 Budapest, Vágóhid utca 23-29.
lhp. fsz. 135. an.: Bárány Piroska/

A Nemzeti Bélyegmúzeum Kft. az ügyvezető vezetése alatt áll.

Az egyszemélyi vezető egyben a Társaság képviselője, és az éves beszámoló aláírója.

A mérleg készítés napjáig a vállalkozás tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn.

A Társaság könyvvizsgálója: Signator Audit Könyvvizsgáló Kft.
8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Kamarai nyilvt. szám: 000753
Felelős könyvvizsgáló: Olma Frigyes

A hatályos számviteli törvény értelmében, a beszámolóban az adatokat ezer forintban kell megadni, így a Társaság a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása érdekében az üzleti évi beszámolót ezer forintban készíti el.

I/2. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában

A társaság a számviteli törvény előírásai szerint egyszerűsített éves beszámolót készít. A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet "A" változata szerint készíti el, az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg.

A társaság számviteli politikájában teljes egészében igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveit ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

I/3. Nemzeti Bélyegmúzeum Kft. Számviteli Politikája

A Számviteli Politika a számviteli törvény (2000. évi C. törvény) előírásainak végrehajtásához szükséges szabályok, módszerek, előírások és eljárások összessége, amely a Nemzeti Bélyegmúzeum Kft. adottságainak, szabályozási környezetének, gazdálkodásának leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.

A Számviteli Politika célja, hogy a Társaságnál a számviteli rendszer keretszabályait úgy alakítsa ki, hogy a beszámolósi rend a Társaság megbízható, valós vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetét tükrözze, a számvitel sajátos eszközeivel járuljon hozzá a döntéshozatalhoz szükséges információk biztosításához.

A Társaság könyvvezetése **kettős könyvvitel**, alapja a számlarend, mely a számviteli törvényben előírt egységes számlakeret alapján épül fel.

A Nemzeti Bélyegmúzeum Kft. számviteli és pénzügyi elszámolásait az „**SAP**” **integrált informatikai rendszer** alkalmazásával készíti el a Magyar Posta Zrt.-től igénybe vett számviteli szolgáltatás keretében.

Mérleg fordulónap: december 31.

Mérlegkészítés napja: január 31.

A könyvviteli szolgáltatásért felelős:

Magyar Posta Zrt.
1138 Budapest, Dunavirág u. 2-6.
Zlinszky György
Regisztrációs szám: 191031

I/3.1. A számviteli politika főbb specifikus előírásainak részletezése

Jelentős összegű hiba

Ha 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 forint.

Nem jelentős összegű hiba

Ha 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 nem haladja meg a jelentős összegű hiba előzőek szerinti értékhatárát.

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy évig szolgálják a Nemzeti Bélyegmúzeum Kft. tevékenységét.

A Társaság befektetett eszközök, ezen belül a tárgyi eszközök bekerülési értékét a Számviteli törvény előírásainak megfelelően határozza meg.

Amennyiben az eszközök aktiválásakor felmerül az a lehetőség, hogy használatukat nem elsősorban a hasznos élettartam, hanem piaci, jogszabályi vagy Tulajdonosi döntés alakíthatja, akkor a tételesen rögzített maradványértéket egyedileg, az aktiváláskor kell meghatározni minden olyan esetben, ha a maradványérték a bekerülési érték 20%-át, de legalább az 1 millió Ft-ot várhatóan meghaladja.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben az érintett eszközök előreláthatólag használatban lesznek.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök esetében az irányadó értékcsökkenési leírási normákat megfelelő csoportosításban a Számlarend tartalmazza. Amennyiben az egyedi értékelés elvének érvényesítése megkívánja, a Számlarendben meghatározott értékcsökkenési leírási normáktól el lehet térni.

Az eltérő leírási kulcs alkalmazását az ügyvezető igazgató engedélyezheti.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok leírási ideje nem haladhatja meg az adott ingatlan leírási idejét.

Az 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vétel időpontjában egy összegben értékcsökkenési leírásként kell elszámolni.

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékcsökkenési leírását a rendeltetésszerű használatbavétel, üzembe helyezés (az aktiválás) napjától (az immateriális javak esetében a használatbavétel napjától) kezdődően kell elszámolni.

Készletek

A szállítóktól beszerzett készleteket a szállító által megküldött számla alapján beszerzési értéken kell nyilvántartásba venni. A beszerzési értékbe tartozó tételeket a számviteli törvény, a Számlarend és az Értékelési szabályzat részletesen meghatározza.

A készletállomány leltározása során fellelt többlet készleteket átlagos beszerzési áron, annak hiányában piaci értéken kell nyilvántartásba venni.

A Társaság a gazdálkodása során fajlagosan kis értékűnek tekinti a 15 ezer Ft súlyozott átlagos beszerzési árat nem meghaladó értéken nyilvántartott készletek körébe tartozó eszközöket. Ezeknél az értékvesztés összegét a kialakított készletcsoportok könyv szerinti értéke arányában kell meghatározni.

Saját termelésű készletek a Nemzeti Bélyegmúzeum Kft.-nél nincsenek.

Követelések

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratát megelőzően, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – **minősíteni kell.**

A követelések minősítése során a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett határidőn túli és kétes követelésekre értékvesztést kell elszámolni, melynek mértéke:

- kétes követelések esetén 100 %,
- határidőn túli követelésekre: egyedi elbírálás szerint,
- fizetési határidőt egy évvel meghaladó, és számlánként 20 ezer Ft-ot nem meghaladó összegű követelések esetén az ilyen követelések 100%-a.

Céltartalék képzés

Céltartalékot kell képezni a múltbéli, illetve **a folyamatban** lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik személlyel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a fedezet más módon nem biztosított. A céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése) év közben folyamatos a költségek, kiadások felmerülésekor.

Deviza eszközök és deviza kötelezettségek

A külföldi fizetési eszközök, **devizakészletek értékelése** átlagos beszerzési áron történik. A külföldi pénzürtékre szóló **követeléseket**, illetve a külföldi pénzürtékben teljesítendő **kötelezettségeket** a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó **MNB hivatalos devizaárfolyamon kell értékelni.**

A **devizakészleteket, a külföldi pénzürtékben kimutatott követeléseket és kötelezettségeket év végén**, a mérleg fordulónapján érvényes MNB hivatalos árfolyamon kell értékelni. Az átértékelésből eredő összevont árfolyamnyereséget, vagy veszteséget a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai között kell elszámolni.

Eredménykimutatás

Az üzleti év mérleg szerinti eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye együttes összegéből, az adófizetési kötelezettség levonásával kell meghatározni.

A Társaság az **eredménykimutatást** összköltség eljárással állítja össze a Számviteli törvény 2. sz. mellékletében szereplő **lépcsőzetes elrendezéssel**.

A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (összköltség eljárással) állapítja meg.

Az eredménykimutatás a Számviteli törvény szerint előírt tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz.

II. Specifikus jellegű kiegészítések

II/1. Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása

A Társaság a 2020. évi beszámoló elkészítése során, mint kezdő vállalkozás bázis adatokkal nem rendelkezett.

II/2. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A társaságnál a számviteli politikában meghatározott nagyságú tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

II/3. Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma

A társaságnál a számviteli politikában meghatározott nagyságú tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

II/4. Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása

A Nemzeti Bélyegmúzeum Kft. 2020.06.23-i megalapításakor a Magyar Posta Zrt. a Társaság Törzstőkéjét 112.104.195,- Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulással szolgáltatta, és egyidejűleg a tőketartalékba került elhelyezésre - nem pénzbeli hozzájárulásként - a 41.886.000.000,- Ft értékű bélyeggyűjtemény és annak valamennyi gyűjteményi területe (bélyeggyűjtemény, tárgyi gyűjtemény, különgyűjtemény, könyvtár és okmánytár, a továbbiakban: „Bélyeggyűjtemény”), valamint 1.895.805 Ft értékű IT eszköz.

Az üzletrész új tulajdonosa a Magyar Állam, képviselőként a tulajdonosi joggyakorlóként a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt jár el. A Magyar Posta Zrt. és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (mint szerződő Felek) között létrejött megállapodás tartalmazza a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás részét képező Bélyeggyűjtemény felmérésének szükségességét. A Felek közötti szerződés a Ptk. 3:10. § (3) bekezdésben foglaltakkal összhangban rendezi a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értékének biztosítására vonatkozó helytállási kötelezettséget.

II/5. Vezető tisztségviselőknek, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei

A társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

II/6. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérlegsoronként, ha azok lényegesek, nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg

A tárgyévben nem volt.

II/7. Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérlegsoranként anya, illetve leányvállalattal szemben

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozással szembeni követelése, kötelezettsége.

II/8. Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

II/9. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek (feltüntetve a biztosítékok fajtáját, formáját)

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

II/10. Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok

A Társaság nem rendelkezik saját üzletrésszel.

II/11. Valós értéken történő értékelés bemutatása

A Társaság nem alkalmaz valós értékelést.

II/12. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék alkalmazása esetén az értékelés elveinek, módszereinek, valamint az értékelési adatok számszerű bemutatása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem él.

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

III/1. A Társaságnál a létszám és a kifizetett kereset alakulása

Megnevezés	2020. év	
	átlagos állományi létszám (*)	kereset (e Ft)
Teljes munkaidősök	0	0
Fizikai állomány	0,92	2 442
Szellemi állomány	4,92	19 088
Állományon kívüli	0	5 110
Összesen	5,84	26 640

III/2. A személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása

Személyi jellegű egyéb kifizetések mérleg soron a Társaság tárgyévben 1.088 e Ft-ot mutatott ki.

III/3. Környezetvédelmi tevékenység

A tevékenység jellegéből adódóan a Társaság nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező környezetre káros anyagok elenyészők.

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

A gazdálkodónak a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.