



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2013. JANUÁR 1-től 2013. DECEMBER 31-ig TARTÓ
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

Budapest, 2014. március 18.

**Szirtes Tamás
ügyvezető igazgató**

Tartalom

Tartalom:	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
1. A társaság bemutatása:	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	4
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	6
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	19
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	20
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	20
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	27
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	30

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve:	Madách Színház Nonprofit Kft.
Címe:	1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.
Céggjegyzékszám:	01-09-917954
Statisztikai száma:	21974593-9001-572-01

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001'08	Alkotó- és előadó-művészet (Főtevékenység)
9002'08	Előadó-művészeti kiegészítő tevékenység
9329'08	Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás
9102'08	Múzeumi tevékenység
8559'08	Máshova nem sorolt egyéb oktatás
9004'08	Művészeti létesítmények működtetése
8552'08	Kulturális képzés

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja:	2004. július 01.
Céggjegyzés dátuma:	2004. szeptember 23.
Nonprofit Kft cégjegyzés dátuma:	2009. június 24.
Induló tőke:	3.000 ezer forint
Tőkeemelés 2004.	500 ezer forint
Törzstőke 2013. december 31.	3.500 ezer forint

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2004. július 1-én az alapító okirat szerint létrehozta a Madách Színház Kht-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában kiemelkedően közhasznú fokozatú közhasznú társaság.

Az önkormányzat úgy ítélte meg, hogy a kulturális feladatok ellátása, a tevékenység hatékonysága, a pénzügyi források felkutatása, a költségvetési források takarékosabb felhasználása, és az önkormányzati vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

2009. július 1-vel a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009. június 24. napján a Cégbíróóság a Madách Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte változatlan adószám mellett.

A Fővárosi Közgyűlés 1962/2012. (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartó Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. A Megállapodás külön tárgyalás keretében hosszabbítható meg.

A Fenntartói Megállapodás tartalmazta, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat a külön bérleti szerződésben meghatározott feltételekkel, 236 millió Ft bérleti díj megfizetése mellett adja bérbe a Kft. részére, amely összeg 2012. évben 244 millió Ft, 2013. évben pedig 257.450 eFt.

Tulajdonosi kör

Név	Lakóhelye / Székhelye :	Részesedés %
Budapest Főváros Önkormányzata	1052 Budapest, Városház u. 9-11.	100

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3.500 ezer forint.

A jegyzett tőke tárgyévi változásai: A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft-t, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Tóth Józsefet jelölte meg az Alapító Okirat „D” 1. pontjában. Jelenlegi megbízatása 2017. június 30-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve:	Beosztása:	Lakóhelye:
Szirtes Tamás	ügyvezető	1112 Budapest, Háromszék u. 9.

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy adatai:

Neve: Wettstein Tibor
 Beosztása: gazdasági igazgató
 PM regisztrációs száma: 116218
 Lakcíme: 8900 Zalaegerszeg, Berzsényi út 20.

A beszámoló közzététele: www.madachszinhaz.hu honlapon történik.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt és %)

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
	2 012	2 013	%
Jegybevétel	648 268	805 889	124,31%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	364 500	310 000	85,05%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	520 500	480 496	92,31%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98)	278 989	265 212	95,06%
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	1 812 257	1 861 597	102,72%
Elhatárolt bevételek (48)	323 085	406 119	125,70%
Elhatárolt bevételek (39)	15 684	17 889	114,06%
Bemutatószám	5	3	60,00%
Előadászám (befogadott előadás nélkül)	331	369	111,48%
Fizető néző szám (befogadott előadás nélkül)	224 085	270 590	120,75%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámú magánszemély)	546 850	549 698	100,52%
Produkciók (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	1 114 353	1 260 712	113,13%
ebből			
- művészeti szolgáltatás számfajtott munkabér	69 920	70 854	101,34%
- művészeti szolgáltatás számlázott értéke	207 518	270 707	130,45%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfajtott munkabér	178 801	196 263	109,77%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	23 842	39 403	165,27%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyó)	33 227	26 544	79,89%
Jogdíjak	101 026	132 016	130,68%
ebből			
- számfajtott járulék nélkül	2 952	7 776	263,41%
- számlázott	98 074	124 240	126,68%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	68 689	67 239	97,89%
Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyévi költsége (kiadása)	221 159	106 834	48,31%
- díszlet és színrevitel aktiválható költsége	169 017	66 344	39,25%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	82 983	44 131	53,18%
Produkció felújítás tárgyévi költsége (kiadása)	0	0	
- díszlet és színrevitel aktiválható és nem aktiválható költsége	0	0	
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	0	0	
Kezelésben lévő ingatlanok tárgyévi			
- felújítása	0	0	
- karbantartása	11 251	9 087	80,77%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyévi növekedése	97 373	15 222	15,63%
Hitel- és kölcsönállomány	0	0	0,00%
Nettó eladósodottság (kötelezettség-követelés/saját tőke)x100	-2	-4	200,00%

Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya	222 597	137 136	61,61%
ebből			
- díszlet	70 467	38 692	54,91%
Tárgyév (12.31) immat. javak állománya	60 317	48 731	80,79%
ebből			
- színrevitel	58 668	41 697	71,07%

Jegybevétel: Színházak éjszakája, Táj és fogadott előadások nélkül

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérleg-főösszeg	1.405.015	1.430.238	102 %
Befektetett eszközök aránya	20 %	13 %	65 %
Immateriális javak aránya	4 %	3 %	75 %
Tárgyi eszközök aránya	16 %	10 %	62 %
Befektetések aránya	0 %	0 %	%
Forgóeszközök aránya	78 %	84 %	108 %
Készletek aránya	0 %	0 %	%
Követelések aránya	10 %	10 %	100 %
Pénzeszközök aránya	67 %	74 %	110 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2 %	2 %	100 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	8 %	8 %	100 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	27 %	33 %	122 %

A Társaság pénzügyi helyzete

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2012. év		Tárgy időszak eFt 2013. év.		Változás
Saját tőke aránya:	903 540	765,44	853 347	787,71	102,91%
Saját tőke/Idégen tőke (r.lej.köt.) x 100	118 042		108 333		
Tőkeerősség:	903 540	64,31	853 347	59,66	92,78%
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	1 405 015		1 430 238		
Likviditási ráta:					
Forgóeszközök/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 090 168	923,54	1 208 242	1 115,30	120,76%
	118 042		108 333		
Likviditási gyorsráta:					
Forgóeszközök - Készletek/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 083 712	918,07	1 202 860	1 110,34	120,94%
	118 042		108 333		

Vevő és szállító aránya:	20 527	52,93	16 606	52,44	99,08%
Vevőállomány/Szállító x 100	38 781		31 666		
Árbevételarányos jövedelmezőség I.:					
Adózás előtti eredmény/ /Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	9 023	0,51	-50 193	-2,76	-
	1 752 668		1 821 415		541,18%
Eszközarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen x 100	9 023	0,64	-50 193	-3,51	-
	1 405 015		1 430 238		548,44%

Pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói Megállapodás 7.1. pont)

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2012. év	Tárgy időszak eFt 2013. év.	Változás
Tőkearányos jövedelmezőség:	9 023	-50 193	-
Adózás előtti eredmény/ Saját tőke x 100	1,00	-5,88	589,00%
	903 540	853 347	
Nettó forgótőke (működő tőke) növelése:			
Forgóeszközök - rövid lejáratú kötelezettségek nagyobb az előző év mutatószámánál	1 090 168 972 126	1 208 242 1 099 909	113,14%
	118 042	108 333	
Árbevétel arányos jövedelmezőség II.javítása:			
Adózás előtti eredmény/ /Értékesítés bevétele x 100 nagyobb az előző év mutatószámánál	9 023	-50 193	-433,33
	1,20	-5,21	
	753 831	964 255	
Hosszú távú pénzügyi biztonság megtartása:			
Saját tőke+ h.lej.köt.+ hátrasor. Köt./ /Befetett eszközök x 100 nagyobb az előző év mutatószámánál	903 540	853 347	143,43%
	314,36	450,89	
	287 424	189 257	

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere: kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérlegképzési formája a Számviteli tv. Szerint:	A típusú
Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás:	Összköltség eljárás
Alkalmazott eredmény-kimutatási séma a Számviteli tv. szerint:	A típusú
A beszámoló összevontsága:	Részletes beszámoló

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2013.01.01.	2013.12.31.	2013.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

Már a 2013. évről készülő Beszámoló esetében is a Fővárosi Közgyűlés - döntése alapján - az éves Beszámoló leadási határidejét a tárgyévet követő március 24-re előre hozta. Ennek megfelelően a Társaság módosította a Számviteli Politikáját, így:

- a mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 15.
- a jóváhagyásra jogosult testületnek a könyvvizsgált, FB által elfogadott beszámoló átadás időpontja: tárgyévet követő év március 24.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére az Clean Soft Számítástechnikai és Számviteli Kft „Precíz” elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciókénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus. A riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolás önálló programja (Nexon) zárt rendszerben automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

A készletek (árak) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi Társaságunk. Az év végi állomány analitikával egyeztetett leltárral kerül készletre vételre a főkönyvben.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a Színház minden jegypénztárában és szervezési irodájában az Interticket program segítségével folyik.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásban történik.

A banki pénzforgalmat az OTP terminálból közvetlenül fogadja a főkönyvi program.

Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési tartalékot,
- állatokat,
- saját termelésű készletet.

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Sztv. 25.§ (3) bekezdésében foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás-átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket, nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére. Ha a költségek több évet érintenek a költségeket az évek között megosztjuk.

Immateriális javak

A számviteli törvény 25.§-a előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Vagyoni értékű jogok
- 2) Szellemi termékek
- 3) Immateriális javakra adott előlegek

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz Társaságunknál ilyenek különösen: a szellemi termékek felhasználási joga. Vagyoni értékű jogok közé sorolta a Társaság a Főváros részére kifizetett, az ingatlanok megszerzésére fordított összeget.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolta a Társaság, vagy saját előállításúak, illetve használatba vételre kerültek-e vagy sem.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, scenika és a színész, zenész, énekes és táncos próbadíjakat -, ha azok számla alapján jelennek meg a Társaság könyveiben.

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Tárgyi eszközök

A számviteli törvény 26.§-a előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Műszaki berendezések, gépek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl, közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó

vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)
Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Befektetett eszközök értékvesztése

Egyéb tartósan adott kölcsön

Egyéb tartósan (egy éven túl) adott kölcsönként kell kimutatni a tartós bankbetétet, egyéb tartós kölcsönöket pl. a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön hosszú lejáratú részét.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több, mint 20%-a).

Forgóeszközök

A számviteli törvény 28.0-31.§-a szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Pénzeszközök

Készletek

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgáló eszközök, és azok az eszközök, melyeket ez a szabályzat készletnek minősít.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek
- d) ezen szabályzat készletnek minősíti az tételeket:
 - A szakmai célt szolgáló eszközök közül készletnek minősülnek:
 - színpadi kellékek,
 - színpadi bútorok,
 - színpadi fogyóanyagok
 - jelmezek, parókák
 - Az általános eszközök közül készletnek minősülnek:
 - szerszámok,
 - műszerek,
 - munkaruhák,

- textíliák
- irodaszerek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Áruk
- 3) Készletekre adott előlegek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül. A vásárolt készletek az év végi leltár eredményeképpen a FIFO elv/ átlagos beszerzési ár alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

Vásárolt készletek között Társaságunk a termékek előállításához szükséges anyagok és kereskedelmi árukat mutatja be.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések.

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Egyéb követelések

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3.§. 10. pontjában meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90%-a követelés várható összegének és a különbség nem több mint 100 ezer Ft.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

A számviteli törvény 32.§-33.§ szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott ráfordítások

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Források minősítése

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban.

A számviteli törvény 35.§-40.§ előírása szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőke

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 13.§ rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál a saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke
- 2) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
- 3) Tőketartalék
- 4) Eredménytartalék
- 5) Lekötött tartalék
- 6) Mérleg szerinti eredmény

Jegyzett tőke

A Társaságnak a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összeg.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Alapításkor, illetve jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott része.

Tőketartalék

A saját tőkének az a része, amelyet véglegesen a Társaság rendelkezésére bocsátanak, de nem jegyeztetnek be a cégbíróságon.

Eredménytartalék

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlete, vagy tőke hiánya kerül kimutatásra.

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

- 1) a tőketartalékból lekötött összegeket,
- 2) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 3) a kapott pótbefizetés összegét

Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összege.

Értékelési tartalék

A Társaság nem él az értékhelyesbítés és a valósértékelés választható lehetőségével, emiatt értékelési tartalékot nem mutat ki.

Céltartalék

A számviteli törvény 41.§ előírása szerint a mérlegben a céltartalékokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
3. Egyéb céltartalék

Kötelezettségek

A számviteli törvény 42.-43.§ előírása szerint a Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 45.§-46.§ előírása szerint a mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1) Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott bevételek

Passzív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

Amortizációs politika

Értékcsökkenés megállapításának módja

A beszerzett illetve előállított immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe-helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az eszköz azonosító adatain felül annak beszerzési értékét, a használatbavétel költséghelyét, az értékcsökkenés tervezését és a maradványérték meghatározását.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja Társaságunk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján – a műszaki vezető javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéke nulla.

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 E Ft-ot nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Díszletek, színreviteli költségek, irodai berendezések, szoftverek, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le (kivételek a 6.3.1., 6.3.2. pontokban). A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény 52.§-ának előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyoni értékű jogok(lineáris leírás)	5 év vagy szerződés szerint
szellemi termék (lineáris leírás)	3 év
kivéve színrevitel	mint díszlet

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Társaságunknál a számviteli törvényben meghatározott előírások figyelembevételével elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. Szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 100 EFt. A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.
- a díszletek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)	
Bemutató napjától 1 éven keresztül	70%
Következő évben	25%
Következő évben	5%

Értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

Az elszámolható értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköz megszerzésével, előállításával, bővítésével, felújításával kapcsolatban felmerült költségeket, illetve a maradványértéket.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre (52.§ 5) és 6) bekezdés).

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében – azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be.

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely az eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározóak azok az eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

A társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 50 % -kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévvet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítésekor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Társaságunknál terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylatoként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, az elszámolásáról a Társaság gazdasági igazgatója dönt.

Piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad, ebben az esetben a terven felüli értékcsökkenést az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszközt az állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb ráfordítások között – de nem terven felüli értékcsökkenési leírásaként – kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban.

Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapján, az eszközök állományából történő kivezetés esetén a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték 50 % -a a nettó értéknek.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszaírás) (sztv 57.§ (2) bekezdés).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- a) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- b) a vásárolt készleteknél,

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Tartós a csökkenés mértéke az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az már egy éve fennáll.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

- a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 20 %-kal lecsökkent,
- a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszairásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika 7.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a) a vásárolt készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- b) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésen túl, Sztv 41.§ (2) bekezdésben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság gazdasági igazgatója hoz.

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a következőket:

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.
- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgatója rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően, Fenntartói Megállapodás keretében az alapító Budapest Főváros Önkormányzat biztosítja.

Az intézményt finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó

beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemély, vállalkozói és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatásokhoz kapcsolódóan

a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek, rendkívüli bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként

a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen

- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatás

az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről szóló 6/2010. (II.4.) OKM rendelet II. melléklete szerint az előadó művészeti államigazgatási szerv részére pénzügyi beszámolót kell készíteni a kapott költségvetési támogatásokról és azok rendeltetésszerű felhasználásáról.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság kiegészítő, kézzel (excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés jegypénztárakon keresztül, szervezők útján és nagyobb tétel megrendelése esetén, vevő számlára teljesített utalás útján történik. A jegypénztárak és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat rendezi.

A jegyértékesítés árbevételének és ÁFA fizetési kötelezettségének az elszámolása a jegyértékesítési formának megfelelően a számlarendben megjelölt főkönyvi számlák és összefüggések alkalmazásával történik.

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett 2013. évben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Nem történt átcsoportosítás.

4.3. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása

A tárgyidőszakban nem volt az előző időszakra vonatkozó jelentős összegű hiba.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai a mérleg szerinti eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolások	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0				0	0		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok	4.685			16	4.669	650		344
4. Szellemi termékek	253.899	40.930		1.000	293.829	59.667		48.387
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0		0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0				0	0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	258.584	40.930	0	1.016	298.498	60.317	0	48.731

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0
3. Vagyoni értékű jogok	4.035		290			4.325
4. Szellemi termékek	194.232		51.210			245.442
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	198.267	0	51.500	0	0	249.767

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	59.470				59.470	43.615		31.785
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	531.075	34.070		49	565.096	153.364		94.445
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	90.821	6.567		511	96.877	19.452		10.768
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	6.166	37.083		43.249	0	6.166		0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	138			138	0		138
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	687.532	77.858	0	43.809	721.581	222.597	0	137.136

Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok között került elszámolásra a Főváros részére fizetett háromhavi bérleti díjnak megfelelő megszerzési díj, amelyre a Társaság 20 %-os leírási kulcsot alkalmaz.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15.855		11.830			27.685
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	377.711	47	92.942	49		470.651
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	71.369		15.251	511		86.109
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	464.935	47	120.023	560	0	584.445

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására a színházi videó rendszernél került sor. Befejezetlen beruházás nem volt december 31-én. Beruházásra adott előlegként a már kifizetett, de le nem szállított új pénztárgép szerepel.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	198.267	0	51.500	0	0	249.767
TÁRGYI ESZKÖZÖK	464.935	47	120.023	560	0	584.445
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	663.202	47	171.523	560	0	834.212

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás lett elszámolva. Fentiek miatt ebben az időszakban sem egyezik meg az elszámolt amortizáció nagysága a Társasági adó törvény által elfogadott mértékkel.

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
3. Egyéb tartós részesedés	0			0	0		0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba	0			0	0		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	4.510		1.120	3.390	4.510		3.390
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0			0	0		0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			0	0		0
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0			0	0		0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	4.510	0	1.120	3.390	4.510	0	3.390

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 3.390 eFt

1.6. Készletek alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	0			0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	6.456		1.074	5.382	6.456		5.382
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	6.456	0	1.074	5.382	6.456	0	5.382

Készletek között a produciók kereskedelmi áruai és műsorfüzetei szerepelnek.

A Társaság készletei között nincs kimutatva veszélyes hulladék, környezetre káros anyag.

1.7. Követelések összetétele

MEGNEVEZÉS	A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	24.027	20.106	24.027	20.106	20.527		16.606
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0		0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0			0	0		0
4. Váltókövetelések	0			0	0		0
5. Egyéb követelések	123.398	122.461	123.398	122.461	122.492		121.931
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0		0
KÖVETELÉSEK	147.425	142.567	147.425	142.567	143.019	0	138.537

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
355	Jogdíjakra fizetett előleg	653
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 073
36118	Telefon költség	0
36125	Előírt tartozás	165
3642	Lakásra adott kölcsön	1 355
3651	Táppénz	0
3653	Terhességi gyermekágyi segély	0
3654	Gyed	137
3655	Gyermekgondozási segély	0
36811	Meleg étkezési utalvány elszámolása	0
3683	Áfa elszámolási számla	4 590
3685	Fizetett óvadék	98 994
36891	Egyéb követelések Sodexo	5 972
36892	Egyéb követelések Accor	4 551
36893	Egyéb követelések Program Ticket	92
36894	Egyéb követelések Posta Paletta	297
36895	Egyéb követelések Puebla	38
369	Egyéb követelés	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	-530
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	0

4649	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)	8
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	3 838
4695	Helyi iparűzési adó (visszaigénylés)	698
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	0
	Összesen:	121 931

Mérleg alatti tétel a külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke.

A korábbi években itt szereplő tételek közül Kohut Ferencné, Malomsoki Attila, Sztutin Zsuzsanna és Jeviczky Károlyné tartozása - a Színház jogásza eredményes munkájának köszönhetően - teljes egészében befizetésre kerültek.

Nem várható, hogy megtérül a Kultúraplussz Kft, a Publika Kft, Swétecz Tibor, Amice Bono Bt., és Bacsa Adrienn tartozása, ezért 2013. évben a Társaság behajthatatlan követelésként számolta el.

Fizetéses meghagyásos eljárás indult Nándori Sándor ellen, tartozása 333.400 Ft, Nagy Judit (Broda Béláné) ellen, tartozása 629.000 Ft, aki részletekben törlesztett, aztán egy ideig szünetelt a fizetés, 2013.04. hónaptól ismételt törleszti a részleteket, a tőke már kifizetésre került.

Dávid Judit tartozása: 1.180.150 Ft, ellene büntető eljárás indult, Kubinyi Béláné tartozása: 311.600 Ft, ellene a végrehajtási eljárás megindult, letiltással érkeznek a részletek. Lukasz Sándor szervező 465.600 Ft tartozása, a fizetési meghagyás jogerős, a végrehajtási eljárás megindult.

Új tétel 2013. évben Hengl Gabriella szervező 502.700 Ft-os és Rutka Gergő 226.000 Ft-os tartozása, mindkét esetben a tőke és járulékai iránt a fizetési meghagyás benyújtásra került, az eljárás folyamatban van.

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	3.500				3.500
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0				0
4. Váltókövetelések	0				0
5. Egyéb követelések	906		376		530
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	4.406	0	376	0	4.030

Értékvesztést számolt el a Társaság 2008. évben munkabér-előleg, valamint telefon költség tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozók nem fizetettek vissza. Ezeket a követeléseket a Társaság nem tudta behajtani ezért 376 eFt értékben 2013. évben leírta. 2009. évben új leírás volt az Európai Rehabilitációs Alapítvány jegybevétel tartozása, amely általa el nem ismert követelés, 2010., és 2012. évben értékvesztés került elszámolásra kilépett dolgozó tartozására. 2013. évben nem került sor új értékvesztés elszámolására.

1.8. Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15.684	17.889	15.684	17.889	15.684		17.889
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11.739	14.850	11.739	14.850	11.739		14.850
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	27.423	32.739	27.423	32.739	27.423	0	32.739

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: CD jogtár előfizetés, újság előfizetés, bérleti díj, biztosítások, jogdíjak, domain név fenntartás, bérlet, útdíj, stb.

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a betétszámlák kamata, színházjegy értékesítés, valamint CD elszámolás, stb. került elhatárolásra.

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	221.710		250.543
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	60.003		62.439
3. Halasztott bevételek	101.375		155.576
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	383.088	0	468.558

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- jegyértékesítési jutalék,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- reklám, hirdetés,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezte.

Halasztott bevételként lett elszámolva a tárgyévben bevételként el nem számolt, a tárgyévben költséggel nem ellentételezett támogatás (valamint a bérleti jog megszerzésére kapott összeg költséggel nem ellentételezett része, a kaucióra fordított összeg, a térítés nélkül kapott művészeti alkotás értéke.)

1.9. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 80.540 e Ft, nem változott.

1.10. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	345		0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
CÉLTARTALÉKOK	345	0	0

Céltartalékot képzett a Társaság a már teljesített, de aláírt szerződés hiányában még ki nem fizetett kötelezettségeire (előadó-művészeti szolgáltatás), tárgyévben aláírásra került a szerződés és a kifizetés is megtörtént.

1.11. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	adatok
		eFt-ban
		Összeg
36117	Munkáltató kölcsön	0
36122	Letiltás	0
36131	Szakszervezeti tagdíj	0
461	Társasági adó	0
4626	Cégautó adó	27
46291	Magánszemélytől levont SZJA	8 371
46292	Munkáltatói SZJA	310
46432	Egészségügyi hozzájárulás	505
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	1 519
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	7 997
46472	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	397
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	5 460
4649	Szakképzési hozzájárulás	0
4671, 468	Fizetendő Áfa	0
4695	Helyi iparüzési adó	0
47112	Kereset elszámolási számla	836
4721	Fel nem vett járandóság	0

47319	Nyugdíjbiztosítási alap	5 437
7329	Egészségbiztosítási alap	4 094
4733	Táppénz 1/3	0
4749	Szociális hozzájárulás	13 403
47521	Önkéntes Egészségpénztár	0
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	5 401
4794	Kapott letét	1 320
	Összesen:	55 077

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	678 848	805 889
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	24 689	63 157
Reklám bevétel	27 148	23 618
Kereskedelmi áruk bevétele	2 233	2 365
Kölcsönzés, bérleti díj	18 477	33 032
Ruhatári szolgáltatás	14 286	5 915
Kiadványok bevétele	2 936	3 253
Jogdíjkezelés bevétele	270	840
Egyéb árbevétel	9 633	1 970

A bevételek az általános piaci körülmények romlása ellenére – a megfeszített munkának köszönhetően – összességében emelkedtek. A ruhatári szolgáltatás díját 2013. 03. 03–val beépítettük a jegy árába.

2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	0	0
Európán kívüli piacok	0	0

2.3. A kapott támogatások elszámolása

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	
Alapítótól		310 000	310 000		
gépkocsira	1 100			1 100	
kaucióra	98 349				98 349
megszerzési díjra	43 263			11 802	31 461

Egyéb költségvetésből					
pályázat					
1%		262	262		
Társas vállalkozástól (TAO)	56 872	599 730	480 496	52 131	123 975
ÖSSZESEN:	199 584	909 992	790 758	65 033	253 785

Az előző évben a folyósított összegből 1.100 eFt elhatárolásra került a felújított, de még át nem adott gépkocsik költségére, amely gépkocsik 2013. évben átadásra kerültek. Bevételeként került elszámolásra, a megszerzési díjra 2011. évben elhatárolt összegből költséggel (értékcsökkenés) ellentételezett 11.802 eFt 2013. évben is. A 98.349 eFt továbbra is elhatárolásra került, mint kaucióra fizetett összeg.

Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatás (arányosított értékcsökkenés alapján elszámolt) bevételeként elszámolt része tárgyévben is az egyéb bevételek között jelentkezik.

Az előadó-művészeti törvény alapján társasági adókedvezményre jogosító adományban részesült a Színház, amely 2013. évben 599.730 eFt. Ebből költséggel tárgyévben ellentételezett rész, működésre felhasznált 480.496 eFt., fejlesztésre felhasznált a korábbi évekkel együtt 52.131.eFt. A különbözet halasztott bevételeként tartjuk nyilván.

2.3. Aktívált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.4. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	163 195		128 443
Igénybe vett szolgáltatások értéke	702 262		831 168
Egyéb szolgáltatások értéke	10 934		16 162
Eladott áruk beszerzési értéke	1 988		2 183
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	5 153		21 570
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	883 532	0	999 526
Béreköltség	546 850		549 698
Személyi jellegű egyéb kifizetések	48 272		52 939
Bérfelrakások	128 804		132 610
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	723 926	0	735 247
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	181 944		171 523
ÖSSZESEN	1 789 402	0	1 906 296

2013. évben az emelkedését nagyrészt a nagyszínpadon előadott plusz 50 előadás költségei indokolták. Az igénybe vett szolgáltatások összegének emelkedését részben a bérleti díj növekedése okozta.

2.5. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Tárgyévben rendkívüli ráfordításként került elszámolásra az elengedett követelés, az egyéb ráfordítások között selejtezés, különféle önkormányzat felé teljesített adók valamint behajthatatlan követelés került elszámolása.

2.6. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft		
MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		- 50 193
Adóalapot növelő tényezők (+)		171 569
• Szt. szerinti ÉCS., selejtezés	171 569	
• Terven felüli ÉCS	0	
• Behajthatatlan követelés leírása	0	
• Végrelegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke	0	
• Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0	
• Céltartalék várható kötelezettségre	0	
• Elengedett követelés	0	
• Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0	
• Jogerős határozatban megállapított bírság	0	
Adóalapot csökkentő tényezők (-)		- 178 697
• Tao. szerinti ÉCS., selejtezés	-177 652	
• Terven felüli ÉCS.	0	
• Céltartalék felhasználása	-345	
• Értékvesztés 20 %-a	-700	
• Önellenőrzés során ráfordítás csökkenés	0	
Társasági adóalap		- 57 321
500 millió feletti adóalap		0
500 millió Ft-ot meg nem haladó adóalap		0
Társasági adó (19 %) 500 millió Ft feletti részre		0
Társasági adó (10 %) 500 millió Ft adóalapig		0
Számított adó összesen:		0
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		0
Fizetendő adó az eredmény után		0

2.6. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	9 023	0	-50 193
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	9 023	0	-50 193

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot csökkenti.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)**

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	142 fő
<u>Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:</u>	<u>7 fő</u>
Összesen:	149 fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	11.400 eFt
Előírt prémium	4.560 eFt
Alkotói díj, jogdíj	4.560 eFt
<u>Természetbeni juttatás</u>	<u>120 eFt</u>
Összesen:	20.640 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.448 eFt

Vezetőség díjazása összesen: 23.088 eFt

A vezetőség részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2013. évben bruttó 1.311 eFt, nettó 1.032 eFt.

5. A Fővárosi tulajdonú ingatlan és ingó vagyon kimutatása

2013. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	234 167 500 Ft		234 167 500 Ft
Épületek, épületrészek	3 269 192 073 Ft	968 437 181 Ft	2 300 754 892 Ft
Ingatlan összesen:	3 503 359 573 Ft	968 437 181 Ft	2 534 922 392 Ft
Gépek, berendezések	325 205 565 Ft	325 205 565 Ft	0 Ft
Képzőművészeti alkotások	173 624 Ft		173 624 Ft
Ingóságok összesen:	325 379 189 Ft	325 205 565 Ft	173 624 Ft
MINDÖSSZESEN:	3 828 738 762 Ft	1 293 642 746 Ft	2 535 096 016 Ft

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Madách Színház a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

Melléklet: Cash-flow kimutatás

Madách Színház Nonprofit Kft.
Cégjegyzékszám: 01-09-917954
Stat. szám: 21974593-9001-572-01

CASH-FLOW KIMUTATÁS

Nr.	Megnevezés	Előző év: 2012	Tárgyév: 2013
I.	Működési cash flow (1-14.)	11 620 801	25 462 165
1.	Adózás előtti eredmény (±)	9 023 466	-50 192 925
2.	Elszámolt amortizáció (+)		0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	351 840	0
4.	Céltartalékképzés és -felhasználás különbözete (±)	140 000	-345 000
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)		0
6.	Szállítói kötelezettségek változása (±)	8 265 314	-7 114 554
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (±)	40 327 570	-2 595 237
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	-84 666 009	85 470 210
9.	Vevőkövetelések változása (±)	32 364 174	3 920 344
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélkül) változása (±)	11 352 382	1 634 419
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	-5 537 937	-5 315 092
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)		0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)		0
14.	Kapott osztalék, részesedés (-)		0
II.	Befektetési cash flow (15-17.)	-65 126 745	97 046 881
15.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-65 126 745	0
16.	Befektetett eszközök eladása (+)		97 046 881
17.	Kapott osztalék, részesedés (+)		0
III.	Finanszírozási cash flow (18-28.)	-3 425 695	1 120 000
18.	Részvénykibocsátás, kötvénykibocsátás bevétele (+)		0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)		0
20.	Hitel és kölcsön felvétele (+)		0
21.	Hosszú lejáratú kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszűnt., beváltása (+)		1 120 000
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)		0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)		0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)		0
25.	Hitel és kölcsön visszafizetése (-)		0
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	-3 425 695	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		0
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lej. kötelezettségek változása (±)		0
IV,	Pénzeszközök változása (I±II±III.) (±)	-56 931 639	123 629 046

Kontroll	-56 931 639,47	123 629 046,17
Differenz	0	0