



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2014. JANUÁR 1-től 2014. DECEMBER 31-ig TARTÓ
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

Budapest, 2015. március 09.

**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 2014. 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. Ezt a bérleti szerződést felek közös megegyezéssel 2013. december 31. napjával megszüntették. Ezzel egyidejűleg külön megállapodásban határozatlan időre haszonbérleti szerződést kötött a bérbeadót képviselő BFVK Zrt. és a Madách Színház Nonprofit Kft. Ennek értelmében a bérlemény után fizetendő haszonbérleti díj éves összege a Haszonbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

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
	2013.	2014.	%
Jegybevétel	805 889	882 678	109,53%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	310 000	205 700	66,35%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	480 496	480 961	100,10%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98)	265 212	507 177	191,23%
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	1 861 597	2 052 085	110,23%
Elhatárolt bevételek (48)	406 119	502 309	123,69%
Elhatárolt bevételek (39)	17 889	14 088	78,75%
Bemutatószám	3	7	233,33%
Előadásszám (befogadott előadás nélkül)	369	385	104,34%
Fizető néző szám (befogadott előadás nélkül)	270 590	288 373	106,57%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámú magánszemély)	549 698	577 506	105,06%
Produkciónak (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	1 260 712	1 092 881	86,69%
ebből			
- művészeti szolgáltatás számfejtett munkabér	70 854	76 304	107,69%
- művészeti szolgáltatás számlázott értéke	270 707	305 893	113,00%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfejtett munkabér	196 263	204 316	104,10%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	39 403	47 527	120,62%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyó)	26 544	72 260	272,23%
Jogdíjak	132 016	140 039	106,08%
ebből			
- számfejtett járulék nélkül	7 776	7 233	93,02%
- számlázott	124 240	132 806	106,89%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	67 239	57 639	85,72%
Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyévi költsége (kiadása)	106 834	236 855	221,70%
- díszlet és színrevitel aktiválható költsége	66 344	137 952	207,93%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	44 131	98 442	223,07%
Produkciónak 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	9 087	11 625	127,93%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyévi növekedése	15 222	106 654	700,66%

Hitel- és kölcsönállomány	0	0	0,00%
Nettó eladósodottság (kötelezettség-követelés/saját tőke)x100	-4	13	-325,00%
Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya	137 136	158 372	115,49%
ebből			
- díszlet	38 692	33 867	87,53%
Tárgyév (12.31) immat. javak állománya	48 731	69 555	142,73%
ebből			
- színrevitel	41 697	68 765	164,92%

Jegybevétel: Színházak éjszakája, Táj és fogadott előadások nélkül (Thália és RAM benne)

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérleg-főösszeg	1.430.238	1.808.194	126 %
Befektetett eszközök aránya	13 %	13 %	100 %
Immateriális javak aránya	3 %	4 %	133 %
Tárgyi eszközök aránya	10 %	9 %	90 %
Befektetések aránya	0 %	0 %	
Forgóeszközök aránya	84 %	86 %	102 %
Készletek aránya	0 %	0 %	
Követelések aránya	10 %	3 %	30 %
Pénzeszközök aránya	74 %	83 %	112 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2 %	1 %	50 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	8 %	9 %	112,5 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	33 %	32 %	97 %

A Társaság pénzügyi helyzete

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2013. év	Tárgy időszak eFt 2014. év.	Változás
Saját tőke aránya:	853 347	1 069 694	81,87%
Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.) x 100	787,71	644,89	
Tőkeerősség:	108 333	165 872	
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	853 347	1 069 694	99,15%
	59,66	59,16	
Likviditási ráta:	1 430 238	1 808 194	
Forgóeszközök/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 208 242	1 551 103	83,84%
	1 115,30	935,12	
	108 333	165 872	

Likviditási gyorsráta:					
Forgóeszközök - Készletek/	1 202 860	1 110,34	1 546 594	932,40	83,97%
/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	108 333		165 872		
Vevő és szállító aránya:	16 606	52,44	11 032	25,26	48,17%
Vevőállomány/Szállító x 100	31 666		43 673		
Árbevételarányos jövedelmezőség I.:					
Adózás előtti eredmény/	-50 193	-2,76	216 782	10,69	387,32%
/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	1 821 415		2 028 327		
Eszközarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/	-50 193	-3,51	216 782	11,99	341,60%
Eszközök összesen x 100	1 430 238		1 808 194		

Pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói Megállapodás 7.1. pont)

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2012. év		Tárgy időszak eFt 2013. év.		Változás
Tőkearányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/ Saját tőke x 100	-50 193	-5,88	216 782	20,27	344,73%
	853 347		1 069 694		
Nettó forgótőke (működő tőke) növelése:					
Forgóeszközök - rövid lejáratú kötelezettségek nagyobb az előző év mutatószámánál	1 208 242	1 099 909	1 551 103	1 385 231	125,94%
	108 333		165 872		
Árbevétel arányos jövedelmezőség II.javítása:					
Adózás előtti eredmény/	-50 193	-5,21	216 782	20,03	384,45%
/Értékesítés bevétele x 100 nagyobb az előző év mutatószámánál	964 255		1 082 143		
Hosszú távú pénzügyi biztonság megtartása:					
Saját tőke+ h.lej.köt.+ hátrasor. Köt./	853 347	450,89	1 069 694	462,02	102,47%
/Befetett eszközök x 100 nagyobb az előző év mutatószámánál	189 257		231 527		

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérlegséma 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
2014.01.01.	2014.12.31.	2014.12.31.

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 próbadijakat -, 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, rendeltetésváltozással, 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, tartósan 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 mûsorfüzeteit és kereskedelmi áruit mutatja be.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben 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 követeléseit 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 különbözet 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 rendeltetészerűen 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 tárgyévét 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 leírásként – 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 (visszairás) (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 különbözet 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 visszairásra 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 visszaírásával 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 készítetteti 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 2014. 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	4.669	1.394			6.063	344		790
4. Szellemi termékek	293.829	88.944		39.990	342.783	48.387		68.765
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	298.498	90.338	0	39.990	348.846	48.731	0	69.555

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	4.325		948			5.273
4. Szellemi termékek	245.442	3.676	58.200	33.300		274.018
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	249.767	3.676	59.148	33.300	0	279.291

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben a műsorról levett darabok esetében 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	31.785		19.955
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	565.096	144.263		23.490	685.869	94.445		133.733
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	96.877	10.005		1.734	105.148	10.768		4.304
4. Tenyészállatok	0					0		
5. Beruházások, felújítások	0	171.446		171.446	0	0		0
6. Beruházásokra adott előlegek	138	380		138	380	138		380
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0					0		
TÁRGYI ESZKÖZÖK	721.581	326.094		196.808	850.867	137.136	0	158.372

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	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	27.685		11.830			39.515
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	470.651	3.011	101.964	23.490		552.136
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	86.109	94	16.375	1.734		100.844
4. Tenyészállatok	0					
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0					
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	584.445	3.105	130.169	25.224		692.495

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására a műsorról levett darabok esetében került sor. Befejezetlen beruházás nem volt december 31-én. Beruházásra adott előlegként a Nesso Kft. részére - rádió távvezérléses színpadi kocsira - kifizetett nettó 380 eFt szerepel.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	249.767	3.676	59.148	33.300		279.291
TÁRGYI ESZKÖZÖK	584.445	3.105	130.169	25.224		692.495
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	834.212	6.781	189.317	58.524		971.786

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	3.390	210		3.600	3.390		3.600
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	3.390	210	0	3.600	3.390	0	3.600

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 3.600 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	5.382		873	4.509	5.382		4.509
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	5.382	0	873	4.509	5.382	0	4.509

Készletek között a termékek kereskedelmi áru és műsorfüzetei szerepelnek.

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

1.7. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	20.106	11.032	20.106	11.032	16.606		11.032
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0	0	0		0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0		0	0	0		0
4. Váltókövetelések	0		0	0	0		0
5. Egyéb követelések	122.461	40.614	122.461	40.614	121.931		40.614
6. Követelések értékelési különbözete	0		0	0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0		0	0	0		0
KÖVETELÉSEK	142.567	51.646	142.567	51.646	138.537	0	51.646

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
354	Szolgáltatásokra adott előleg	4 400
355	Jogdíjakra fizetett előleg	10 101
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	585
36118	Telefon költség	0
36125	Előírt tartozás	0
3642	Lakásra adott kölcsön	1 170
36421	Tartósan adott követelés Könyv	2 729
3651	Táppénz	164
3653	Terhességi gyermekágyi segély	0
3654	Gyed	0
3655	Gyermekgondozási segély	0
36811	Meleg étkezési utalvány elszámolása	0
3683	Áfa elszámolási számla	4 361
3685	Fizetett óvadék	1 831
36891	Egyéb követelések Sodexo	6 725
36892	Egyéb követelések Accor	7 765
36893	Egyéb követelések Program Ticket	134
36894	Egyéb követelések Posta Paletta	539
36895	Egyéb követelések Allee	110
369	Egyéb követelés	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	0

4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	0
4649	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)	0
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	0
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	0
	Összesen:	40 614

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

A korábbi években itt szereplő tételek közül Broda Béláné (Nagy Judit) és Kubinyi Béláné tartozása - a Színház jogásza eredményes munkájának köszönhetően - teljes egészében befizetésre kerültek.

Nem várható, hogy megtérül Czövek Istvánné, Dávid Judit, Nándori Sándor és Kozmáné Patai Brigitta tartozása, ezért 2014. évben a Társaság behajthatatlan követelésként számolta el.

Lukasz Sándor szervező 465.600 Ft tartozásával kapcsolatban a fizetési meghagyás jogerős, a végrehajtási eljárás megindult. Hengl Gabriella szervező 502.700 Ft-os és Rutka Gergő szervező 226.000 Ft-os tartozása esetében a tőke és járulékai iránt a fizetési meghagyás benyújtásra került, az eljárások folyamatban vannak.

Új tétel 2014. évben a Puebla Kft. 125.300 Ft-os tartozása, amely perré alakult időközben.

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

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

Értékvesztést számolt el a Társaság korábbi években munkabér-előleg, munkaruha valamint cafetéria tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozók nem fizetettek vissza. Ezeket a követeléseket a Társaság nem tudta behajtani ezért 530 eFt értékben 2014. évben leírta. 2009. évtől értékvesztés került elszámolásra az Európai Rehabilitációs Alapítvány jegybevétel tartozására, amely általa el nem ismert követelés. A hosszas jogi eljárás ellenére az összeg behajtására nincs remény, ezért a Társaság 2014. évben kivezette.

2014. 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	17.889	14.088	17.889	14.088	17.889		14.088
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	14.850	11.476	14.850	11.476	14.850		11.476
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	32.739	25.564	32.739	25.564	32.739	0	25.564

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	250.543		306.122
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	62.439		70.319
3. Halasztott bevételek	155.576		196.187
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	468.558	0	572.628

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, a bérleti jog megszerzésére kapott összeg költséggel nem ellentételezett része, valamint a térítés nélkül kapott művészeti alkotások 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. Ezt az összeget az alapítást követően bocsátotta rendelkezésre az Alapító, mely összeg megegyezik a „gazdasági jogelőd” a Madách Színház költségvetési intézmény megszüntetésekor pénzmaradványával.

1.10. Céltartalék műveletek

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

2014. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.11. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	adatok eFt-ban	
		Összeg	1 hónapon belül esedékes
36117	Munkáltató kölcsön	0	
36122	Letiltás	0	
36131	Szakszervezeti tagdíj	0	
3692	Egyéb követelés idegen	120	
461	Társasági adó	435	
4626	Cégautó adó	27	27
46291	Magánszemélytől levont SZJA	8 304	8 304
46292	Munkáltatói SZJA	1 865	1 865
46432	Egészségügyi hozzájárulás	2 007	2 007
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	1 580	1 580
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	7 919	7 919
46472	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	337	337
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	5 485	5 485
4649	Szakképzési hozzájárulás	31	31
468	Fizetendő Áfa	42 453	42 453
4695	Helyi iparüzési adó	0	

47112	Kereset elszámolási számla	945	945
4721	Fel nem vett járandóság	0	0
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	5 361	5 361
47329	Egészségbiztosítási alap	4 035	4 035
4733	Táppénz 1/3	17	17
4749	Szociális hozzájárulás	13 541	13 541
47521	Önkéntes Egészségpénztár	0	0
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	5 826	0
4794	Kapott letét	1 400	0
	Összesen:	101 688	93 907

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	805 889	882.678
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	63 157	106.140
Reklám bevétel	23 618	19.616
Kereskedelmi áruk bevétele	2 365	972
Kölcsönzés, bérleti díj	33 032	23.886
Ruhatári szolgáltatás	5 915	0
Kiadványok bevétele	3 253	3.907
Jogdíjkezelés bevétele	840	541
Egyéb árbevétel	1 970	516

A bevételek az általános piaci körülmények romlása ellenére – a megfeszített munkának köszönhetően – összességében emelkedtek.

A ruhatári szolgáltatás díját a 2013. év közepén beépítettük a jegyárakba. Ennek a kifizetésaként szerepel a bázisértékek között adat.

A tájbevételek jelentős emelkedését a Szegedi Szabadtéri Játékokon való részvételünk eredményezte.

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

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	
Alapítótól		205 700	205 700		
kaucióra	98 349		98 349		
megszerzési díjra	31 461			11 802	19 659
Egyéb költségvetésből					
pályázat		5 000	5 000		
1%		249	249		
Társas vállalkozástól (TAO)	123 975	664 847	480 712	134 087	174 023
Madách Színház Alapítványtól	0	3 300	865	220	2 215
ÖSSZESEN:	253 785	879 096	790 875	146 109	195 897

Bevételeként került elszámolásra, a megszerzési díjra 2011. évben elhatárolt összegből költséggel (értékcsökkenés) ellentételezett 11.802 eFt 2014. évben is. A 98.349 eFt, mint kaucióra fizetett összeg – mivel a bérleti szerződés közös megegyezéssel megszűnt – feloldásra került, a tárgyévben működésre felhasználva.

Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

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

Az előadó-művészeti törvény alapján társasági adókedvezményre jogosító adományban részesült a Színház, amely 2014. évben 664.847 eFt. Ebből költséggel tárgyévben ellentételezett rész, működésre felhasznált 480.712 eFt., fejlesztésre felhasznált a korábbi évekkal együtt 134.087 eFt. A különbözet halasztott bevételként tartjuk nyilván.

2.4. Aktívált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	128 443		145.348
Igénybe vett szolgáltatások értéke	831 168		636.748
Egyéb szolgáltatások értéke	16 162		15.717
Eladott áruk beszerzési értéke	2 183		1.543
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	21 570		43.685
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	999 526	0	843.041
Béreköltség	549 698		577.506
Személyi jellegű egyéb kifizetések	52 939		61.585
Bérbírlások	132 610		146.703
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	735 247	0	785.794
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	171 523		189.317
ÖSSZESEN	1 906 296	0	1.818.152

Az anyagköltségeket az új produkciók, elsősorban a Mamma Mia! jelmez és egyéb költségei növelték meg. Az igénybevett szolgáltatások jelentős csökkenését a Fővárosi tulajdonban lévő ingatlanok bérleti díjának megszűnése eredményezte. A közvetített szolgáltatások emelkedése a szegedi előadások jogdíjának továbbszámlázásából ered. A béreköltségek és bérbírlások a minimálbér változása miatt emelkedett.

2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

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

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

MEGNEVEZÉS	adatok: ezer Ft	
	Részletezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		216.782
Adóalapot növelő tényezők (+)		196.097
• Szt. szerinti ÉCS., selejtezés	196.097	
• Terven felüli ÉCS	0	
• Behajthatatlan követelés leírása	0	
• Véglegesen 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 (-)		-251.837
• Elhatárolt veszteség	-43.032	
• Tao. szerinti ÉCS., selejtezés, Terven felüli É.Cs.	-208.805	
• Céltartalék felhasználása		
• Értékvesztés		
• Önellenzés során ráfordítás csökkenés		
Társasági adóalap		161.042
500 millió feletti adóalap		0
500 millió Ft-ot meg nem haladó adóalap		161.042
Társasági adó (19 %) 500 millió Ft feletti részre		0
Társasági adó (10 %) 500 millió Ft adóalapig		16.104
Számított adó összesen:		16.104
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		15.669
Fizetendő adó az eredmény után		435

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	-50 193	0	216.347
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-50 193	0	216.347

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

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:	140 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	9 fő
Összesen:	149 fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	11.400 eFt
Előírt prémium	1.710 eFt
Alkotói díj, jogdíj	4.560 eFt
Természetbeni juttatás	180 eFt
Összesen:	17.850 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.448 eFt

Vezetőség díjazása összesen: 20.298 eFt

A vezetőség részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2014. évben bruttó 1.311 eFt, nettó 1.032 eFt.

5. A Fővárosi tulajdonú ingatlan és ingó vagyon kimutatása

2014. 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	1 033 820 729 Ft	2 235 371 344 Ft
Ingatlan összesen:	3 503 359 573 Ft	1 033 820 729 Ft	2 469 538 844 Ft
Gépek, berendezések	324 396 530 Ft	324 396 530 Ft	0 Ft
Képzőművészeti alkotások	173 624 Ft		173 624 Ft
Ingóságok összesen:	324 570 154 Ft	324 396 530 Ft	173 624 Ft
MINDÖSSZESEN:	3 827 929 727 Ft	1 358 217 259 Ft	2 469 712 468 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

SSZ.	MEGNEVEZÉS	ELŐ- JEL	ezer forint		INDEX
			BÁZIS 2013	TÁRGYÉV 2014	
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	-50 193	216 782	431,9%
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	171 523	189 317	110,4%
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)	0	0	
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-345	0	0,0%
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	0	0	
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	-7 115	12 007	168,8%
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-2 594	45 532	1755,3%
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	85 470	104 070	121,8%
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	3 921	5 574	142,2%
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	1 635	82 190	5026,9%
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-5 316	7 175	135,0%
12.	Fizetett , fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	-435	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék,részesedés	(-)	0	0	
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		196 986	662 212	336,2%
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-118 788	-416 642	350,7%
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	45 432	185 055	407,3%
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-73 356	-231 587	315,7%
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)			
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)			
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása				
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		0	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	123 630	430 625	348,3%

Kelt: 2015. 03. 09.
Név: SZIRTES TAMÁS
Beosztás: ügyvezető igazgató
Lacím: 1112 Budapest, Háromszék u. 9.

P.H.