



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2019**

A KATONA JÓZSEF SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

1052.Budapest, Petőfi Sándor utca 6.

adószám: 23395761-2-41

cégbíróság neve: Fővárosi Cégbíróság mint Cégbíróság

cégjegyzék szám: 01-09-963640

**2019. január 1-től 2019. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

Fordulónap: 2019.december 31.

Budapest, 2020. március 12.

Máté Gábor
ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom:.....	2
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A társaság bemutatása:.....	3
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	6
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	10
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	26
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	27
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	27
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	35
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	39
Mellékletek	

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

- A társaság bemutatása:**

A társaság neve:	KATONA JÓZSEF SZÍNHÁZ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT
Címe:	1052 BUDAPEST, PETŐFI SÁNDOR U 6.
Cégjegyzékszáma:	01-09-963640
Statisztikai száma:	23395761-9001-572-01
Közhasznúsági státusza:	közhasznú

- Tevékenységi kör:**

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001' 08	Előadó-művészet főtevékenység
9002' 08	Előadó-művészet kiegészítő tevékenység
9004' 08	Művészeti létesítmények működtetése

A közhasznú tevékenységet segítő, kiegészítő üzleti tevékenységek ,amelyeket csak a közhasznú célok megvalósítása érdekében-azokat nem veszélyeztetve –végez:

7311' 08 Reklámügynöki tevékenység (hirdetés)
6820' 08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7729' 08 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
9523' 08 Lábbeli, bőráru gyártása (jelmezek, kiegészítő kellékek javítása)
9524' 08 Bútor,lakberendezési tárgyak javítása
9529' 08 Egyéb személyes háztartási cikk javítása, átalakítása)
4941' 08 Közúti áruszállítás
5811' 08 könyvkiadás
5911' 08 Film-video-,televízióműsor-gyártás
5920' 08 Hangfelvétel készítése, kiadása
7312' 08 Médiareklám
5912' 08 Film-,video gyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
5913' 08 Film-,video- és televízió program terjesztése

A Katona József Színház Nonprofit KFT a beszámolási időszakban a székhelyén kívül más magyarországi telephelyen is végzett rendszeresen gazdasági tevékenységet.

A Társaság székhelye :
Budapest, V. Petőfi Sándor utca 6. (1052)

A Társaság telephelyei:
Budapest, V. Ferenciek tere 4. (Kamra) (1053)
Budapest, V. Ferenciek tere 11. (raktár,büfé,vizes helyiség) (1053)
Budapest, V. Haris köz 5.(1052)

Külföldi telephelyünk nincs.

- **Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet**

Tulajdonos: Budapest Főváros Önkormányzata
Tevékenység megkezdésének időpontja: 2011.augusztus 1
Cégbejegyzés dátuma: 2011. május 31.
Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2011. július 25.
Induló tőke: 3.000.000,- Ft
Tőkeemelés: 0
Törzstőke 2019. december 31-én: 3.000.000,-Ft

Rövid történet:

Az fővárosi önkormányzat megítélése szerint, 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 kíván alkalmazni, ezért a 1341/2011(V.25.) határozat alapján létrehozta a Katona József Színház Nonprofit Kft-t.

A Színház tevékenysége a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 23. § (4) alapján közfeladatnak minősül. Közhasznúsági fokokzata: Közhasznú.

Budapest Főváros Önkormányzata 2011. augusztus 1.- 2015. július 31-ig terjedő időszakra Közszolgáltatási Szerződést kötött a Színházzal. Ez a szerződés 2013. január 1-vel hatályát veszítette, a Fővárosi Közgyűlés 1970/2012 (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. Majd 2015. december hónapban a Fenntartói Megállapodást 2020. december 31-ig tartó időtartamra meghosszabbították.

A Fenntartói Megállapodás tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat külön megállapodásban, határozatlan időre, haszonbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába. 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	Székhelye	Részesedés
Budapest Főváros Önkormányzata	1052 Budapest, Városház u. 9-11.	100%

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján	3.000	ezer forint.
---	-------	--------------

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

• Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik, tagjai:

Oláh Tamás elnök	2015.01.01. - 2019.11.30.
Koczka Józsefné	2015.01.01. - 2024.11.30.
Farkas Krisztina	2015.01.01. - 2024.11.30.
Horgas Péter elnök	2019.12.01. - 2024.11.30.

A Társaság könyvvizsgálója:

MONETA Könyvelő és Adótanácsadó KFT
a könyvvizsgálatra kijelölt személy Tóth Józsefet
Megbízás vége: 2021.05.31.

A beszámoló aláírására feljogosított személy: Máté Gábor ügyvezető igazgató

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy:

Kovácsné Dely Katalin

Beosztása: gazdasági igazgató

PM regisztrációs száma: 146757

A beszámoló készítésében közreműködő személy:

Kádár Istvánné

Beosztása: könyvelő

PM regisztrációs száma: 146759

(A GDPR-nak megfelelően a tv. által előírt személyes adatok a Kiegészítő melléklet 2. sz mellékletében található)

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen is megtekinthetők. A székhely pontos címe: 1052 Budapest, Petőfi Sándor utca 6.

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

- **A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása**

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	9	8	-1	88,9
- Ebből saját bemutató (db)	9	8	-1	88,9
Előadásszám (db)	805	735	-70	91,3
- Ebből saját előadások száma (db)	754	670	-84	88,9
Fizető nézők száma (fő)	145886	123880	-22006	84,9
Jegybevétel (eFt)	387588	320035	-67553	82,6
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	108,6	108,3	-0,3	99,72

Elemzési mutatószámok

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,	0,36	0,29	80,56
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)	0,72	0,59	81,94
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	0,16	0,23	143,75
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,50	0,50	100,00
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,14	0,22	157,14
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	156,67	219,46	140,07
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	2,38	1,87	78,57
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	3,08	0,76	24,67
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	0,36	0,29	80,56
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	1,04	1,0	96,75
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	2,21	2,48	112,21

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	656221	100	1109634	100	169,09
Befektetett eszközök aránya	213409	32,52	265051	23,88	124,19
Immateriális javak aránya	12492	1,90	19319	1,74	154,65
Tárgyi eszközök aránya	200917	30,62	245732	22,14	122,30
Befektetések aránya					
Forgóeszközök aránya	439858	67,03	482320	43,46	109,65
Készletek aránya					
Követelések aránya	67931	10,35	37890	3,41	55,77
Értékpapírok aránya	154254	23,50	158795	14,31	102,94
Pénzeszközök aránya	217673	33,17	284679	25,65	130,78
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2954	0,45	362263	32,64	122,63
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	70725	10,78	374099	33,71	528,94
Passzív időbeli elhatárolások aránya	115475	17,60	77152	6,95	66,81

A Társaság mérlegfőösszege 2018-ról 2019-re 69,09%-kal nőtt. A növekedést elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek okozzák, ezen belül az előleg formájában kapott 320.000 E Ft-os összegű EMMI támogatás, de a színreviteli kiadások miatt jelentős az immateriális javak növekedése is

A vagyon összetételében jelentős változás az aktív időbeli elhatárolás soron jelenik meg, ami szintén az EMMI támogatás számviteli törvény szerinti elszámolásának eredménye.

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	6,65	1,75	26,31
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	0,72	0,59	81,94
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	6,22	0,01	0,16
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	1,36	0,26	19,12
Árbevételearányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	0,12	0,13	108,33
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	0,26	0,17	65,38

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	6,22	1,28	20,58
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	145	160	110,34
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	11,95	13,15	110,04

A fenti mutatók szerint a Társaság likviditási mutatója romlott, ennek oka a rövid lejáratú kötelezettségek között megjelenő 320.000 E Ft-os pályázati előleg, ami az elszámoláskor kerül a kötelezettségek közül kivezetésre. Ennek hatása nélkül a likvid eszközök kellő fedezetet nyújtanak a vállalt kötelezettségekre.

Az EMMI támogatás előírt számviteli elszámolása több pénzügyi mutató kedvezőtlen változását okozza (saját tőke aránya, tőkeerősség, eszközarányos jövedelmezőség)

Egyéb pénzügyi mutatók javultak az előző évihez képest.

Ilkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

- Alapvető információk**

Könyvvizetés módszere:

kettős könyvvitel

Könyvelési eljárás:

költségnem könyvelés

- **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

- **A beszámolási időszak:**

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2019.01.01.	2019.12.31.	2019.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 15.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére az Computrend KFT EcoStat 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, produkciónkénti), 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 (Orgware)) 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 majd 2019.július 1-től a Jegymester 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 pénzügyi 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 Számviteli törvényben 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 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 megszerzési díját..

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 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

Ingatlanok 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 e 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 e 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 különbözet veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több, mint 20%-a).

Forgóeszközök

A Számviteli törvény 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 alábbi 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.

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 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 törvényben 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 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 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 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 törvény 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) Adózott 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

Adózott 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 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 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 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 eFt-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 (a színrevitel és a díszletköltségek kivételével). 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 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	3 év (lineáris leírás) (kivéve színrevitel)

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 100eFt. 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 évében	70%
Következő évben	25%
Bemutatót követő második 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.

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 színben akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor 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

- 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 bizonylataként 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).

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 visszaírásának 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, a Számviteli törvényben 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.

A működést 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 és a passzív időbeli elhatárolások eredménykimutatás 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 bemutatása.

Az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről EMMI rendelet rendelkezik.

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.

• A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

- **Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése**

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett tárgyévben.

- **Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások**

Tárgyévben nem történt átcsoportosítás.

- **A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása**

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

- **Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre**

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

- **Kiegészítések a mérleg adataihoz**

Tárgyévben sem külső, sem belső ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibát.

- **Immateriális javak állományának alakulása**

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	235				235	119		81
4. Szellemi termékek	106359	46701		20710	132350	12373		19238
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	106594	46701		20710	132585	12492		19319

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	116		38			154
4. Szellemi termékek	93986		39334	20208		113112
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	94102		39372	20208		113266

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásával került sor a színről levett darabok színreviteli költségének kivezetésére.

- **Tárgyi eszközök állományának alakulása**

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átszorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	156769	33250			190019	122059		152440
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	226470	63714		20729	269455	74931		82479
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16211	11561			27772	2202		9143
4. Tenyészállatok								
5. Beruházások, felújítások	1425	245			1670	1425		1670
6. Beruházásokra adott előlegek	300			300		300		
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése								
TÁRGYI ESZKÖZÖK	401175	108770		21029	488916	200917		245732

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	34710		2869			37579
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	151539		55654	20217		186976
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14009		4620			18629
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	200258		63143	20217		243184

Befejezetlen beruházásként 1.670 e Ft-ot tart nyilván a Társaság december 31-én. Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásával került sor a színről levett darabok díszleteinek kivezetésére.

- **Az értékcsökkenés összefoglalása**

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	94102		39372	20208		113266
TÁRGYI ESZKÖZÖK	200258		63143	20217		243184
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	294360		102515	40425		356450

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

- **Az értékhelyesbítés alkalmazása**

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

- **Befektetett pénzügyi eszközök alakulása**

A Társaságnak nincs befektetett pénzügyi eszköze

- **Az értékpapírok részletező táblája**

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Lezárt id. hb.	Záró
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban							
2. Egyéb részesedés							
3. Saját részvények, saját üzletrészek							
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	154254	158795	154254	158795	154254		158795
5. Értékpapírok értékelési különbözete							
ÉRTÉKPAPÍROK	154254	158795	154254	158795	154254		158795

- **Készletek alakulása**

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	0	956		956	0		956
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	0			0	0		0
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	0	956		956	0		956

Készletek között a különböző produkciókhoz köthető textilanyagok szerepelnek.

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

- **Követelések összetétele**

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	52892		46459	6433	52892		6433
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	15039	16418		31457	15039		31457
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	67931	16418	46459	37890	67931		37890

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
354	Szolgáltatásokra adott előleg		376	376	
	Jogdíjakra fizetett előleg				
36111	Munkavállalóknak adott előleg OMB	246		-246	
	Telefon költség				
	Előírt tartozás				
	Lakásra adott kölcsön				
	Tartósan adott követelés Könyv				
	Táppénz				
	Csecsemő gondozási díj CSED				
	Gyed				
	Gyermekgondozási segély				
3111	Kultúra utalvány elszámolása	1656	581	-1075	35%
3688	Áfa elszámolási számla	5432	3210	-2222	59%
36871	Fizetett óvadék	300	626	326	209%
	Egyéb követelések Sodexo				
	Egyéb követelések Accor				
	Egyéb követelések Program Ticket				
	Egyéb követelések Posta Paletta				
	Egyéb követelések Alle				
36814	Egyéb követelés Interticket/Jegymester	2356	2313	-43	98 %
	Egyéb követelések értékvesztése és visszaírása				
	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege		114	114	
	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)				
46-47-48	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	3216	22056	18840	686%
46911	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)		1696	1696	100%
	Egyéb követelés	1833	485	-1348	26%
	Összesen:	15039	31457	16418	209, %

- Értékvesztés alakulásának összefoglalása**

2019. évben nem került sor új értékvesztés elszámolására.

- **Időbeli elhatárolások**

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2358	355886		358244	2358		358244
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	596	3423		4019	596		4019
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2954	359309		362263	2954		362263

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként az értékpapír kamat előírása került elhatárolásra és a jegybevétel előírás,. továbbá az EMI-től kapott többlet támogatás előírása.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	112381		74023
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1158		2536
3. Halasztott bevételek	1936		593
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	115475		77152

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős része 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,

Halasztott bevételként lett elszámolva a tárgyévben bevételként el nem számolt, a tárgyévben költséggel nem ellentételezett korábbi években befolyt EMMI, NKA,

Függetlenül egymástól Egyesület támogatás, valamint a térítés nélkül kapott pianínó értéke.

- **Saját tőke**

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3000				3000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK					
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	298787				467021
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK					
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	168234				188362
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	470021				658383
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE					

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz. A Társaság a tárgyévben saját üzletrésszel nem rendelkezett. A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

.

- **Céltartalék műveletek**

2019. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

- **Kötelezettségek**

A Társaságnak 5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	adatok eFt-ban			
		előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
	Munkáltató kölcsön				
36121	Letiltás	170	394	224	231,76
	Szakszervezeti tagdíj				
4796	Egyéb követelés idegen		334	334	
46114	Társasági adó	858	735	-123	85,66
462	Magánszemélytől levont SZJA	2680	3493	813	130,34
462	Munkáltatói SZJA	980	334	-646	34,08
	Cégautó adó				
4636	Rehabilitációs hozzájárulás	776	905	129	116,62
463241	Szociális hozzájárulás	3571	4324	753	121,09
4632	Egészségügyi hozzájárulás	1526	1828	302	119,79
46341	Kifizetőt terhelő EKHO	2682	3763	1081	140,31
46342	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	1600	2320	720	145,00
46343	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	343	670	327	195,34
4637	Szakképzési hozzájárulás	13	3	-10	23,08
	Fizetendő Áfa				
	Áfa pénzügyi elszámolási számla				
46911	Helyi iparűzési adó	678		-678	
4711	Kereset elszámolási számla	1408	1371	-37	97,37
	Fel nem vett járandóság				
463121	Nyugdíjbiztosítási alap	1905	2202	297	115,59
	Egészségbiztosítási alap				
	Táppénz 1/3				
	Kiadott ajándékutalvány				
4797	Kibocsátott Ajándékkártya	8500	5197	-3303	61,14
47999	Kapott letét	1320	1320	0	100,00
4798	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	1632	320000	318368	19607,84
	Összesen:	30642	349193	318551	1139,59

A kötelezettségek közül 27553 e Ft egy hónapon belül, a 905 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2020.február 25-én esedékes , TAO 735 e Ft 2020.május 31.

- **Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz**
- **A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)**

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	387588	320035	-67553	82,57
Táj, rendezvény,	20587	9941	-10646	48,29
Reklám bevétel	3760	4420	660	117,55
Kereskedelmi áruk bevétele	49	224	175	457,14
Kölcsönzés, bérleti díj	8911	23743	14832	266,45
Kiadványok bevétele	7	6	-1	85,71
Jogdíjkezelés bevétele				
Egyéb árbevétel	32253	36777	4524	114,03
Közvetített szolgáltatások bevétele	24354	510	-23844	2,09
Összesen:	477509	395656	-81853	82,86

A Társaság nettó árbevétele összességében csökkent, ami elsősorban a jegybevétel csökkenésének köszönhető. Az előző évihez képest kevesebb (de így is az előírtnál jóval több) előadást tartottunk, a kiemelt helyáras előadások játszását a színésznők szülése miatt szüneteltettük. A Közvetített szolgáltatások bevétele azért csökkent, mert 2018-ban fővárosi támogatással tudtunk lámpákat vásárolni, 2019-ben már nem. A bérleti díj növekedésének az oka, hogy a Radnóti Színház előadásának adunk helyet havi rendszerességgel.

Az Egyéb bevétel jelentős része a pártolói kedvezménykártya eladás és mellette egy TV felvétel díja.

- **Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint**

ezer Ft

Export értékesítés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Európai Közösség országai	66579	50435	-16144	75,75
Európán kívüli piacok	0	0	0	0

A MasterCard-dal kötött megállapodásunk, és a külföldi vendégjátékok bevétele szerepel itt.

- A kapott támogatások elszámolása**

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	
Alapítótól	38383	566800	605183		
SZJA 1%		795	795		
EMMI Többlettámogatás		320000	320000		
Lipótváros Önkormányzat		200		200	
Autonómia Alapítvány		1607	1607		
Magánszemély		321	321		
ÖSSZESEN:	38383	889723	927906	200	

A 2019 évbe kapott Önkormányzati támogatást 2019.évben fel kellett használnunk.

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A Tao-t váltó többlettámogatás teljes összegét szintén a működési költségek fedezetére használtunk fel.

- Aktivált teljesítmények értéke (eFt)**

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

- Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)**

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	51335		61996
Igénybe vett szolgáltatások értéke	432625		405075
Egyéb szolgáltatások értéke	7123		7213
Eladott áruk beszerzési értéke	7		
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	24354		510
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	515444		474794
Béreköltség	441294		473964
Személyi jellegű egyéb kifizetések	47586		42159
Bérfelárak	95531		92868
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	584411		608991
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	82611		102515
ÖSSZESEN	1182466		1186300

Az igénybe vett szolgáltatások költsége csökkent, a Társaság kevesebbet költött marketingre, illetve az előadásszám csökkenés is kihatott erre a számra.

A bérköltség növekedése az év eleji béremelés eredménye. A bérjárulékok a járulékcsökkenésnek köszönhetően nem emelkedtek.

- **Az igénybevett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján**

Megnevezés [pl.]	ezer Ft			
	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	50933	40250	-10683	79,03
Számlázott jogdíjak	35050	22476	-12574	64,13
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	169307	186948	17641	110,42
Hirdetés, reklám, propaganda	37958	16398	-21560	43,20
Karbantartás	29039	29786	747	102,57
Bérleti díj	14731	14583	-148	99,00
Szakértői díjak	377	402	25	106,63
Szállítás, fuvarozás	5786	8057	2271	139,25
Takarítás ,rovarirtás	23271	23204	-67	99,71
Közös költség	9664	9654	-10	99,90
Csatornadíj	3078	3036	-42	98,64
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	53431	50281	-3150	94,10
Összesen:	432625	405075	-27550	93,63

2.5.2. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

- **A nettó 50.000 eFt-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás**
2019. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- **A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2019. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- **A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2019. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.
- **Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések**

A 12.553 e Ft Egyéb ráfordításból különféle önkormányzatok felé teljesített adók (7672 e Ft iparüzési adó 52 e Ft gépjármű adó) kerültek elszámolásra.

• **A társasági adóalap és adó kiszámítása**

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	189097
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	102515
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	1012
Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	103527
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	82533
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	15642
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	98175
Adóalap:	194449
Társasági adó 9 %	17500
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (95,8..... %)	16765
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	735

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	169092		189097
Adófizetési kötelezettség	858		735
ADÓZOTT EREDMÉNY	168234		188362

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékokat növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- **Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)**

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

- **Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások**

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

- **Alkalmazottak átlagos állományi létszáma**

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	17 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	66 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	8 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	3 fő
Összesen:	94 fő

- **Bérek**
ég, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérjárulékok alakulása
állománycsoportonként

ezer Ft				
Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérek	404563	69401	473964
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	33259	8900	42159
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	75414	13760	89174
	Rehabilitációs hozzájárulás	1743	1744	3487
	Szakképzési hozzájárulás	104	103	207
56	Bérjárulékok összesen:	77261	15607	92868

- **Tisztségviselők díjazása és elszámolásai**

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	10.800 eFt
Előírt prémium	1.620 eFt
Természetbeni juttatás	149 eFt
Összesen	12569 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 3208 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 15777 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A MONETA. Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2019. évben bruttó 1.311 e Ft, nettó 1.032 e Ft.

5. Fővárosi tulajdonú, a Társaság által haszonbérleti szerződés alapján használt ingatlan és ingó vagyon kimutatása

2019. december 31-i állapot szerint:			
Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület			
Épületek, épületrészek	1572942	615617	957325
Ingatlan összesen:	1572942	615617	957325
Gépek, berendezések ÚJ	23620	4129	19491
Gépek, berendezések "0"	137582	137582	0
Képzőművészeti alkotások	356		356
Ingóságok összesen:	161558	141711	19847
MINDÖSSZESEN:	1734500	757328	977172

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

Környezetvédelem

A Társaság tevékenységéből adódóan nem termel és nem tárol veszélyes hulladékot. Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan tárgyévben 336 e forint költség merült fel, a színház teljes területén szelektív hulladékgyűjtőket helyeztünk el.

- **Melléklet:** Cash-flow kimutatás Katona József Színház Nonprofit Kft.
Cégjegyzékszám:01-09-963640
Stat. szám: 23395761-9001-572-01
Adószám: 23395761-2-41

Kelt 2020. 03.07.

Név: Máté Gábor

Beosztás: ügyvezető igazgató

- **Melléklet:** A Sztv. 88. § (9) bekezdése és 89. § (4) bekezdésének d) pontja alapján a kiegészítő mellékletben feltüntetendő, de a 2011. évi CXII. tv. (Info törvény) és a 2016/679/EK Európai Általános Adatvédelmi Rendelet (GDPR) rendelkezései miatt elkülönítve kezelendő személyes adatok

CASH-FLOW KIMUTATÁS					
				ezer forint	
Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ- JEL	BÁZIS 2018.	TÁRGYÉV 2019.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	169092	189097	111,83
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	82611	102515	124,09
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)			
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)			
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	15141	-14292	52,97
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-12698	317666	1250,85
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	34156	-38323	0,22
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-12091	46459	192,12
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-7511	-21915	291,77
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-2171	-359309	16550,39
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-858	-735	101,05
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)			
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		265671	221163	83,25
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-88117	-154157	174,95
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)			
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-88117	-154157	174,95
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, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0	
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	(+/-)	177554	67006	37,74

