**Adószám:** 20738116-2-05
**Cégbíróság:** BAZ. MEGYEI CÉGBÍRÓSÁG
**Cégjegyzék szám:** 05-09-016624

# MISKOLCI OPERAFESZTIVÁL NONPROFIT KFT.

3525 Miskolc, Déryné utca 1.

# Kiegészítő melléklet
# 2019.

**Fordulónap:** 2019. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2019. január 01. - 2019. december 31.

Miskolc, 2020. május 25.

Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. 3525 Miskolc, Déryné u. 1. Adószám: 20738116-2-05 Tel.: 06-46-504-060

P.h.

A gazdálkodó képviselője

**Tartalomjegyzék:**


**1. A gazdálkodó bemutatása**

1.1. Alakulás, célok, küldetés
1.2. Telephelyek, fióktelepek
1.3. Beszámoló nyilvánossága
1.4. A vállalkozás folytatása
1.5. Alkalmazott számviteli szabályok

**2. A számviteli politika alkalmazása**

2.1. Könyvvezetés pénzneme
2.2. A beszámoló elkészítéséért felelős
2.3. Könyvvizsgálat
2.4. Beszámoló formája és típusa
2.5. Üzleti év
2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése
2.7. Lényeges hibák értelmezése
2.8. Értékcsökkenési leírás elszámolása
Értékcsökkenési leírás módja
Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
Nem jelentős maradványérték
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
2.9. Értékvesztések elszámolása
2.10. Visszaírások alkalmazása
2.11. Értékhelyesbítések alkalmazása
2.12. Valós értéken történő értékelés
2.13. Céltartalék-képzés szabályai
2.14. Számviteli politika más változásai
2.15. Leltározási szabályok
2.16. Pénzkezelési szabályok
2.17. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

**3. Elemzések**

3.1. Adatok változása
3.2. Eszközök és források összetétele
3.3. Vagyoni helyzet
3.4. Likviditás és fizetőképesség
3.5. Jövedelmezőség

**4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

4.1. Előző évek módosítása
4.2. Sajátos tételbesorolások
4.3. Összehasonlíthatóság
Össze nem hasonlítható adatok
Tétel átsorolások
Értékelési elvek változása
4.4. A mérleg tagolása
Új tételek a mérlegben
Tételek továbbtagolása a mérlegben
4.5. Mérlegen kívüli tételek
Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek
Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

4.6. Befektetett eszközök
Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása
Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása
4.7. Forgóeszközök
Hátrasorolt eszközök
4.8. Aktív időbeli elhatárolások
4.9. Saját tőke
Saját tőke változása
Jegyzett tőke alakulása
Visszavásárolt saját üzletrészek
Lekötött tartalék jogcímei
4.10. Kötelezettségek
Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
Kötelezettségek átsorolása
Biztosított kötelezettségek
Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

**5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

5.1. Össze nem hasonlítható adatok
5.2. Az eredménykimutatás tagolása
Új tételek az eredménykimutatásban
Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
5.3. Bevételek
Kapott támogatások bemutatása
5.4. Ráfordítások
Ráfordítások alakulása
Költségek költségnemenként
Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

**6. Tájékoztató adatok**

6.1. Bér-és létszámadatok
6.2. A vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása
6.3. Felügyelőbizottság
6.4. Környezetvédelem
Környezetvédelmi költségek
Környezetvédelmi céltartalékok
Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
6.5. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

# A gazdálkodó bemutatása

## 1.1. Alakulás, célok, küldetés

A cég neve: Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.
A cég rövidített neve: Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.
Székhelye: 3525 Miskolc, Déryné u.1. A cég közhasznú nonprofit gazdasági társaság.

Ügyvezető neve: Leskó Mária. A beszámoló aláírására az ügyvezető írja alá

**Főbb tulajdonosok és tulajdoni arányuk**

| Tulajdonos neve | Törzstőke (részvény) névértéke E Ft-ban | Tulajdoni hányad % |
|---|---|---|
| Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata | 3 000 | 100% |
| Ö s s z e s e n : | 3 000 | 100% |

**A társaság tevékenységi köre:**

| TEÁOR szám | Tevékenység megnevezése |
|---|---|
| 9001 08 | Előadó-művészet (közhasznú) |
| 9002 08 | Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (közhasznú) |

A társaság 2019-ben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

## 1.2. Telephelyek, fióktelepek

A Társaság a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén végezte.
Az iratok őrzési helye: 3525 Miskolc, Déryné u. 1.
A honlapjának címe: www.operafesztival.hu

## 1.3. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Társaság munkavállalói, és a tulajdonos számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 3525 Miskolc, Déryné utca 1.

## 1.4. A vállalkozás folytatása

A Miskolci Megyei Jogú Város Önkormányzata az 5/2020. (II.27.) Önkormányzati rendeletével jóváhagyta a Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. 2020. évi költségvetését, melyben 74 628 E Ft működési támogatást biztosít.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma VI/1519/2020/Előadó iktatószámú levélben 2020. március 6-án arról tájékoztatja a Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjét, hogy a 2020-as Bartók Plusz Operafesztivál megrendezéséhez nem áll rendelkezésre elegendő fedezet.

A Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestere 39/2020. (V.8.) határozata alapján az alábbi döntés történt:

1. A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm.rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre, valamint az egészség és élet megóvása, valamint a nemzetgazdaság helyreállítása érdekében elrendelt veszélyhelyzettel kapcsolatos rendkívüli intézkedésekről szóló 81/2020. (IV. 1.) Korm. rendelettel előírt, rendezvények megtartására vonatkozó tilalom következtében lehetetlenülés miatt megszűnt Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat és a Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság között 2017. december 20. napján létrejött Közszolgáltatási szerződés III. Fejezet 9. pontja a) alpontjában rögzített adott évi feladat, vagyis a Bartók Plusz Operafesztivál 2020. évi megrendezésére és lebonyolítására vonatkozó kötelezettség.

2. Az 1. pontban foglaltakra figyelemmel módosításra került a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság között 2017. december 20. napján létrejött Közszolgáltatási Szerződés.

3. Az Operafesztivál Nonprofit Kft 2020. évi működési támogatásának az elmaradt feladattal összefüggésben áttekintésre kerül a 2020. évi önkormányzati támogatás összege.

4. A Bartók Plusz Operafesztiál 2020. évi rendezvénysorozat COVID-19 világjárvány miatti lehetetlenülésével kapcsolatban intézkedések történnek a szerződéses jogviszonyok rendezésére.1.5. Alkalmazott számviteli szabályok Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

## 2. A számviteli politika alkalmazása

### 2.1. Könyvvezetés pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### 2.2. A beszámoló elkészítéséért felelős

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelő, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrálási száma: Majoros Anna Mária 3521 Miskolc, Erkel Ferenc u.6. PM Reg. szám: 174170

### 2.3. Könyvvizsgálat

A Társaság alapító okirata alapján kötelezett könyvvizsgálatra, mely alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló: Zentó Audit Könyvvizsgáló, Szolgáltató Kft., 3525 Miskolc, Estike u. 2.
Kamarai nyilvántartási szám: 001658, cégjegyzékszám: 05 09 006033, adószám:11449849-2-05
Személyesen eljáró könyvvizsgáló: Battáné Pétervári Éva, 3525 Miskolc, Estike u. 2.,
kamarai tagsági szám: 001686
A könyvvizsgálónak kifizetett összeg 100%-ban a könyvvizsgálat ellenértéke. A könyvvizsgáló a tárgyévben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, adótanácsadói szolgáltatást és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatást nem nyújtott.

### 2.4. Beszámoló formája és típusa

A Társasága tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Társaságaz előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

### 2.5. Üzleti év

Jelen beszámoló a 2019. január 01. - 2019. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2019. december 31. Mérlegkészítés időpontja 2020. március 31.

### 2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, ha nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

### 2.7. Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyölített hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

### 2.8. Értékcsökkenési leírás elszámolása

#### Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

#### Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

#### Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

#### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot. A társaságnak 2019 évben nem volt terven felüli értékcsökkenés elszámolása.

#### Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

### 2.9. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100E Ft-ot meghaladó különbözet. Értékvesztés elszámolás a tárgyévben nem volt.

### 2.10. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik, mely tárgyévben nem volt.

### 2.11. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

### 2.12. Valós értéken történő értékelés

A Társasága valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

### 2.13. Céltartalék-képzés szabályai

A Társaság garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez. A Társaság jövőbeni kötelezettségek fedezetére 2019 évben céltartalékot nem képzett.

### 2.14. Számviteli politika más változásai

A számviteli politika más, meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

### 2.15. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

### 2.16. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

### 2.17. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Társaságtevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

| | 1000 HUF | Előző időszak | Tárgyidőszak | Változás %-ban |
|---|---|---|---|---|
| 01. | A. Befektetett eszközök | 410 | 932 | 127,3 |
| 02. | I. Immateriális javak | 0 | 0 | 0,0 |
| 03. | II. Tárgyi eszközök | 410 | 932 | 127,3 |
| 04. | III.Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | 0 | 0,0 |
| 05. | B. Forgóeszközök | 22 129 | 24 313 | 9,9 |
| 06. | I. Készletek | 227 | 227 | 0,0 |
| 07. | II. Követelések | 4 146 | 22 021 | 431,1 |
| 15. | III.Értékpapírok | 0 | 0 | 0,0 |
| 09. | IV. Pénzeszközök | 17 756 | 2 065 | -88,4 |
| 10. | C. Aktív időbeli elhatárolások | 0 | 0 | 0,0 |
| 11. | ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN | 22 539 | 25 245 | 12,0 |
| 12. | D. Saját tőke | 3 435 | 4 090 | 19,1 |
| 13. | I. Jegyzett tőke | 3 000 | 3 000 | 0,0 |
| 14. | II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | 0 | 0 | 0,0 |
| 15. | III.Tőketartalék | 0 | 0 | 0,0 |
| 16. | IV. Eredménytartalék | -101 944 | -101 561 | -0,4 |
| 17. | V. Lekötött tartalék | 101 996 | 101 996 | 0,0 |
| 18. | VI. Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0,0 |
| 19. | VII.Adózott szerinti eredmény | 383 | 655 | 71,0 |
| 20. | E. Céltartalékok | 1 000 | 0 | - 100,0 |
| 21. | F. Kötelezettségek | 17 891 | 21 029 | 17,5 |
| 22. | I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | 0 | 0,0 |
| 23. | II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0,0 |
| 24. | III.Rövid lejáratú kötelezettségek | 17 891 | 21 029 | 17,5 |
| 25. | G. Passzív időbeli elhatárolások | 213 | 126 | -40,8 |
| 26. | FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN | 22 539 | 25 245 | 12,0 |

| | 1000 HUF | Előző időszak | Tárgyidőszak | Változás %-ban |
|---|---|---|---|---|
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | 13 578 | 11 288 | -16,9 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 | 0,0 |
| III. | Egyéb bevételek | 400 559 | 404 019 | 0,9 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások | 371 244 | 365 700 | -1,5 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | 37 869 | 47 098 | 24,4 |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | 1 161 | 706 | -39,2 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 2 649 | 204 | -92,3 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 1 214 | 1 599 | 31,7 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | 200 | 102 | -49,0 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 1 031 | 1 046 | 1,5 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | -831 | -944 | 13,6 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 383 | 655 | 71,0 |
| X. | Adófizetési kötelezettség | 0 | 0 | 0,0 |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY | 383 | 655 | 71,0 |

### 3.2. Eszközök és források összetétele

| Eszköz | Előző időszak (%) | Tárgyidőszak (%) |
|---|---|---|
| **Befektetett eszközök** | **1,82** | **3,69** |
| Immateriális javak | - | - |
| Tárgyi eszközök | 1,82 | 3,69 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | - | - |
| **Forgóeszközök** | **98,18** | **96,31** |
| Készletek | 1,01 | 0,90 |
| Követelések | 18,39 | 87,23 |
| Értékpapírok | - | - |
| Pénzeszközök | 78,78 | 8,18 |
| **Aktív időbeli elhatárolások** | - | - |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** | **100,00** | **100,00** |

### 3.3.Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 837,8 %-ban, a tárgyévben 438,84 %-ban fedezte.

A saját tőke az előző évhez képest 655 E Ft értékkel, növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Társaság saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 15,24 %, a tárgyévben 16,2 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 520,84 %-át, a tárgyévben 514,16 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest csökkent.

A Társaság kötelezettségei az előző évhez képest 3138 E Ft értékkel, nőttek.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 15.691 E Ft értékkel, 88,37 %-kal csökkent.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1,22 a tárgyévben 1,15 volt.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 97,17 %, a tárgyévben 95,41 % volt.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 104,72 %-a teljesíthető.

### 3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 414.337 E Ft, a tárgyévben 415.409 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 1072 E Ft értékkel nőtt.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 13.578 E Ft, a tárgyévben 11.288 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 2.290 E Ft értékkel, 16,9%-kal csökkent.

Az adózott eredmény a tárgyévben a mérlegfőösszeg 2,59 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) a tárgyévben 21,83 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya a tárgyévben 16,01 % volt.

Az adózott eredmény az előző évben 383 E Ft, a tárgyévben 655 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 272 E Ft értékkel növekedett.

## 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

### 4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

### 4.3. Összehasonlíthatóság

**Össze nem hasonlítható adatok**

A Társaságmérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

**Tétel átsorolások**

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése nem változott.

**Értékelési elvek változása**

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

### 4.4. A mérleg tagolása

**Új tételek a mérlegben**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

**Tételek továbbtagolása a mérlegben**

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Társasága tárgyidőszakban nem élt.

### 4.5. Mérlegen kívüli tételek

**Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek**

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

**Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

**4.6. Befektetett eszközök**

**Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása**

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

**Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszaírása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

| | |
|---|---|
| **4.7 Forgóeszközök** | **24 313** |
| | |
| **Követelések** | **22 021** |
| Vevő követelés | 80 |
| ÁFA követelés | 7 376 |
| ÁFA következő időszakban levonható | 788 |
| Különféle egyéb: | 13 777 |
| Jose Carreras fizetett előleg | 13 226 |
| Iparkamara tagdíj | 5 |
| Fizetett Kaucio | 420 |
| Miskolc Önkormányzati túlfizetés | 126 |
| | |
| **Készletek** | **227** |
| | |
| **Pénzeszközök** | **2 065** |
| Pénztár | 112 |
| Valutapénztár | 1 |
| Elszámolási betétszámla | 1952 |
| **4.8 Aktív időbeli elhatárolások** | **-** |
| **Bevételek aktív időbeli elhatárolása** | |

**Hátrasorolt eszközök**

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

## 4.9. Saját tőke

### Saját tőke változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

### Saját tőke alakulása

| Tőkeelem 1000HUF | Előző időszak | Tárgyidőszak | Változás |
|---|---|---|---|
| Jegyzett tőke | 3 000 | 3 000 | |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | 0 | 0 | |
| Tőketartalék | 0 | 0 | |
| Eredménytartalék | -101 944 | -101 561 | 383 |
| Lekötött tartalék | 101 996 | 101 996 | |
| Értékelési tartalék | 0 | 0 | |
| Adózott szerinti eredmény | 383 | 655 | 272 |
| Saját tőke összesen | 3 435 | 4 090 | 655 |

### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

### Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

### Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

| | |
|---|---|
| **4.10 Kötelezettségek** | **21 029** |
| **a., Hátrasorolt kötelezettségek** | |
| **b., Hosszú lejáratú kötelezettségek** | |
| **c., Rövidlejáratú kötelezettségek** | **21 029** |
| Jose Carreras részére Önkormányzati kölcsön (40.000 euro) | 13 226 |
| Szállítók | 5 690 |
| Jövedelem elszámolási számla | 665 |
| Személyi jövedelemadó | 502 |
| EKHO | 26 |
| Szociális hozzájárulási adó | 613 |
| Nyugdíjjárulék | 166 |
| Eb. és munkaerő-piaci járulék | 141 |
| **Passzív időbeli elhatárolások** | **126** |

### Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

### Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

**Kötelezettségek átsorolása**

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

**Biztosított kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

**Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek**

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

## 5. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 5.1. Össze nem hasonlítható adatok

A Társaságeredmény kimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

### 5.2. Az eredmény-kimutatás tagolása

**Új tételek az eredmény-kimutatásban**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

**Tovább tagolt tételek az eredmény-kimutatásban**

Az eredmény-kimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével a Társasága tárgyidőszakban nem élt.

**Egyéb**

A Társaságnál osztalék kifizetés nem volt, törvényi előírás alapján nem is hagyhat jóvá.

### 5.3. Bevételek

A Társaság bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Bevételek alakulása és megoszlása**

| Bevétel-kategória | Előző év | | Tárgyév | |
|---|---|---|---|---|
| | 1000HUF | % | 1000HUF | % |
| Árbevétel | 13 578 | 3,28 | 11 288 | 2,72 |
| Aktivált saját teljesítményérték | 0 | 0,00 | 0 | - |
| Egyéb bevételek | 400 559 | 96,67 | 404 019 | 97,26 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 200 | 0,05 | 102 | 0,02 |
| **Bevételek összesen** | **414 337** | **100,00** | **415 409** | **100,00** |

| | |
|---|---|
| **Egyéb bevételek alakulása** | **404 019** |
| Önkormányzattól kapott működési támogatás | 82 628 |
| Költségvetésből kapott támogatás | 318 000 |
| Elkülönített alapokból kapott támogatás | 3 000 |
| **Egyéb bevételek:** | **391** |
| Különféle egyéb bevételek | 184 |
| Önk. Fejlesztési tám. adott évi értékcsökkenés visszavezetése | 207 |

**Kapott támogatások bemutatása**

A Társaság támogatási program keretében a beszámolási időszakban tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem végleges jelleggel, sem visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást fentieken kívül nem kapott, illetve nem számolt el.

## 5.4. Ráfordítások

**Ráfordítások alakulása**

A Társaság ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Ráfordítások alakulása és megoszlása**

| Ráfordítás-kategória | Előző év | | Tárgyév | |
|---|---|---|---|---|
| | 1000HUF | % | 1000HUF | % |
| Anyagjellegű ráfordítások | 371 244 | 89,7 | 365 700 | 88,2 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 37 869 | 9,1 | 47 098 | 11,4 |
| Értékcsökkenési leírás | 1 161 | 0,3 | 706 | 0,2 |
| Egyéb ráfordítások | 2 649 | 0,6 | 204 | 0,0 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 1031 | 0,2 | 1 046 | 0,3 |
| **Ráfordítások összesen** | **413 954** | **100** | **414 754** | **100** |

**Költségek költségnemenként**

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

**Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása**

| | 1000HUF | % | 1000HUF | % |
|---|---|---|---|---|
| Anyagköltség | 22 394 | 6,0 | 8 379 | 2,3 |
| Igénybevett szolgáltatások költsége | 346 164 | 93,2 | 353 901 | 96,8 |
| Egyéb szolgáltatások költsége | 2 631 | 0,7 | 3 315 | 0,9 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 55 | 0,0 | 105 | 0,0 |
| **Anyagjellegű ráfordítások összesen** | **371 244** | **100** | **365 700** | **100** |

**Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei**

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

## 6. Tájékoztató adatok

### 6.1. Bér-és létszámadatok

**Létszámadatok**

**A tárgyévben a Társaság 4 fő alkalmazottat foglalkoztatott.**

**Béradatok:**

| | |
|---|---|
| **Személyi jell. kifizetés összesen:** | **47.098 E Ft** |
| Ebből: Bérköltség | **34.051 E Ft** |
| Bérjárulékok | **5.519 E Ft** |
| Egyéb szem jell kifizetések | **7.528 E Ft** |

### 6.2 A vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása

2019 évben az ügyvezető munkaviszonyból származó éves bérjövedelme az alábbi részletezésben:

Alapbér, bruttó 6 000 000 Ft.

Személyi juttatás: 345.866 Ft.

A vezető tisztségviselő részére előleget, kölcsönt nem folyósított társaságunk.

### 6.3 Felügyelőbizottság

A Társaságnál Felügyelő Bizottság működik, a Társasága tárgyévben 1.200.e Ft-ot fizetett ki az FB tagok részére.

A felügyelő bizottság tagjai részére előleget, kölcsönt nem folyósított társaságunk, a megbízási díjon felül egyéb járandóságban nem részesültek.

### 6.4 Környezetvédelem

**Környezetvédelmi költségek**

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

**Környezetvédelmi céltartalékok**

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

**Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek**

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

### 6.5. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.