

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

MISKOLCI OPERAFESZTIVÁL  
KULTURÁLIS SZOLGÁLTATÓ  
NONPROFIT KFT

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2010 évi**  
**Egyszerűsített éves beszámolóhoz**

# I. Általános rész

## 1. A társaság bemutatása

A cég neve:	Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit KFT
Székhelye:	3525 Miskolc Déryné u 1
Az alapítás időpontja:	2000.07.17
Működési forma:	Nonprofit korlátolt felelősségű társaság
A társaság telephelye:	3525 Miskolc, Széchenyi u.40

## Főbb tulajdonosok és tulajdoni arányuk

Tulajdonos neve	Törzstőke <i>névértéke</i> eFt- ban	Tulajdoni hányad %
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat	3000	100%
Összesen	3000	100%

## A társaság tevékenységi köre:

9001	Alkotó és előadó-művészet
9002	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9329	Máshová nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
7911	Utazásközvetítés
7912	Utazásszervezés
7311	Reklámügynöki tevékenység

8552	Kulturális képzés
8559	M.n.s egyéb oktatás
5913	Film-, video és televízió program terjesztése
5920	Hangfelvétel készítése, kiadása

## 2. A számviteli politika rövid ismertetése

A számviteli politika meghatározó elemei az előző évhez képest nem változtak.

A könyvvezetés formája összhangban van a számviteli törvény előírásaival.

A mérleg formája: Egyszerűsített éves beszámoló „A” változat

Az eredmény kimutatás formája: összköltségeljárás.

Az elmúlt évben alkalmazott értékelési eljárások nem változtak.

A mérlegtételek értékelése a számviteli politikában és az értékelési szabályzatban meghatározott elvek és módszerek alapján történt.

A kiegészítő melléklet mérlegsoronként értékeli az év folyamán végbement jelentős változásokat.

A befektetett eszközöket a mérlegben értékcsökkenéssel módosított összegben, nettó értéken mutattuk ki.

Az értékcsökkenés elszámolásakor alkalmazott módszer: lineáris.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága: éves

A társaság a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelését nem alkalmazta.

A vállalkozás mérlegében pénzügyi instrumentumok nem szerepelnek.

Készletnyilvántartást a társaság év közben nem vezet.

A pénzeszközök a mérlegben – a záró pénzkészlettel egyezően könyv szerinti értéken található.

A követelések és a kötelezettségek a mérlegben előjel helyesen szerepelnek.

Az időbeli elhatárolások esetében a tárgyévet és a következő évet érintő hatások elkülönítése megtörtént.

Céltartalék képzésre nem került sor.

A saját tőke elemei nyilvántartási értéken kerültek a mérlegbe.

Az értékelési eljárásokban nem következett be változás.

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvényben rögzített alapelvek szerint jártunk el.

A számviteli politikánk keretében rögzítettük azokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatároztuk, hogy mit tekintünk az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatároztuk azt, hogy a törvényben biztosított választási lehetőségek közül melyiket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzuk.

A beszámolóban kimutattuk mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre hatást gyakorolnak, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A könyvvitelünkben rögzített és a beszámolónkban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók. Értékük megfelel, a számviteli törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A beszámolónk készítése során valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítottuk.

Az itt bemutatott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységünk adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit / ráfordításait/ vettük figyelembe függetlenül a pénzügyi teljesítéstől.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés a beszámoló elkészítése során egyedileg rögzítettük és értékeltük.

A gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan mutattuk be, illetve annak megfelelően számoltuk el.

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban számoltuk el, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

### **Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások**

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben *(továbbiakban: Szt.)* foglalt előírásoknak megfelelően a befektetett eszközöket, valamint a forgóeszközöket a törvény szerinti bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken értékeltük. Csökkentettük azokat a Szt.-ben rögzített, továbbá társaságunk Számviteli politikájában meghatározott értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével.

Társaságunk az immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítésének lehetőségével nem élt.

A készletek mérlegtételének megállapításához az átlagos beszerzési árat alkalmaztuk.

A Szt.33§/2/bek. szerinti árfolyamveszteség időbeli elhatárolása társaságunknál nem fordult elő.

## Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, az elszámolás gyakorisága

### Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság számviteli politikája alapján, a várható használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva *lineáris* leírással állapítjuk meg éves *gyakorisággal*.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti (un. kis értékű) tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

## A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése A vagyoni helyzet alakulása

$\frac{\text{TEV}}{\text{Előz.}} \cdot 100$

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Változás %-a
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>5161</b>	<b>5025</b>	<b>97</b>
I. Immateriális javak	143	542	379
II. Tárgyi eszközök	5018	4483	89
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>27618</b>	<b>12376</b>	<b>45</b>
I. Készletek	564	555	98
II. Követelések	6029	10297	171
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	21025	1524	7

<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>10677</b>	<b>7061 x</b>	<b>66</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	<b>43456</b>	<b>24462</b>	<b>56</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>3000</b>	<b>-18052</b>	<b>n.é.</b>
I. Jegyzett tőke	3000	3000	100
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	0
IV. Eredménytartalék	-80944	-80944	100
V. Lekötött tartalék	80944	80944	100
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	0	-21052	n.é
<b>E. Céltartalékok</b>			
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>6008</b>	<b>34201</b>	<b>569</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	6008	34201	569
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>34448</b>	<b>8313</b>	<b>24</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN/D+E+F+G)</b>	<b>43456</b>	<b>24462</b>	<b>56</b>

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a mérleg főösszege az előző évhez képest 43,7%-kal csökkent. A vagyon jelentős részét /42,1% / a követelések valamint az aktív időbeli elhatárolás/28,9%/ teszi ki.

A mérlegben szereplő eszközök forrása teljes egészében idegen forrás –mivel a saját tőke összege -18 052EFT.

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév
Tőkeerősség	0,07	n.é
$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$		

Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	<b>0,58</b>	<b>n.é</b>
Kötelezettségek aránya $\frac{\text{kötelezettség}}{\text{mérleg főössze}} \times 100$	<b>0,14</b>	<b>139,81</b>
Likviditás $= \frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejár. kötelezettség}} \times 100$	<b>4,60</b>	<b>0,36</b>
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	<b>100,0</b>	<b>n.é</b>

### ***Pénzügyi helyzet értékelése:***

A 2010.évben a 334 430 EFT. összegű bevétellel szemben a szakmai feladatok ellátása, illetve a működéssel összefüggésben felmerült költség, ráfordítás 355 482 EFT. A bevételek, árbevételek, valamint a költségek, ráfordítások különbözeteként a tárgyévi adózás előtti eredmény, valamint a mérleg szerinti eredmény -21 052 EFT veszteség. Ennek oka következőkben foglalható össze:

2010.évben a NKA 100 000eFt támogatásra tett ígéretet, azonban csak 93 000 eFT támogatást kaptunk, amelyről tájékoztatást a fesztivál befejezése után kaptunk.(2010.június 28.) Az önkormányzati támogatás összege is csökkent 10 000Eft összeggel az előző évhez képest, amely a 2010.évi költségvetési rendelet elfogadása előtt vált egyértelművé. A helyi Önkormányzat ígérete ellenére a nem várt természeti katasztrófa következtében utólagos támogatást nem tudott nyújtani. A „Bartók+Európa 2010”rendezvénysorozat előkészítése egy, másfél évet vett igénybe, az Európai Unió tagállamainak 27 országából 26 képviseltette magát. A támogatás kiesést megpróbáltuk reklámbevétellel ellensúlyozni, azonban ezen tevékenységünk -sajnos - nem járt eredménnyel. 2010 évben a korábbi évek szponzorai nemhogy növelték volna, de csökkentették a támogatásukat, a szponzorációra szánt összeget. A jegyeladás bevétele is alul maradt a tervezettnél,



de ez a jelenség általános volt az egész országban, amely a hazai gazdasági válság helyzetének is köszönhető.

### Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév
Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	100,3	0,30
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató $= \frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállító állomány}} \times 100$	8,3	0,4

2010.év során a NKA Alaptól a fesztivál kezdetéig nem kapta meg a társaság a támogatást, így Miskolci Megyei Jogú Város Gazdasági Bizottsága az 56/2010.sz. határozat alapján likviditási problémáink megoldására 73 000EFT kölcsönt ítelt meg. Mint a későbbiek során kiderült a 73 000EFT összegű támogatás helyett csak 56 000EFT támogatást kaptunk, így a kölcsönt teljes egészében nem tudta visszafizetni társaságunk. 2010.december 31-én Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata felé 17 000EFT volt a tartozásunk.

### Likviditás alakulása

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév
Likviditási gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	349,9	0,04
Likviditási mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	459,6	0,36

A jövedelmezőség alakulása.

A társaság eredménye az előző évben „0” Ft volt, míg a 2010. évet -21 052EFT veszteséggel zárta. Ennek oka, a költségvetési támogatás összegének csökkenése, melyet árbevétellel pótolni a társaság nem tudott.

A helyzet értékelése szempontjából fontos mutatók –úgy mint fedezeti hányad, saját tőke jövedelmezőség, alaptőke jövedelmezősége, árbevétel-arányos üzleti eredmény számítás, - nem értékelhető eredményt adnak.

## II.A mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.

### 1.Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

*-Az össze nem hasonlítható előző évi adatok bemutatása és indokolása  
A társaság előző évi mérleg szerinti eredménye „0” volt, míg a beszámolási időszakban -21 052EFT veszteség keletkezett. Ennek indokolása jelen kiegészítő melléklet 3 .pontjának Szöveges értékelésében kifejtésre került*

#### Befektetett eszközök

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %	Változás EFT
Immateriális javak	143	542	379,0	399
Tárgyi eszközök	5018	4483	89	-535
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0		
Befektetett eszközök	5161	5025	97	136

#### Forgóeszközök

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %	Változás EFT
Készletek	564	555	98	-9
Követelések	6029	10297	171	4268
Pénzeszközök	21025	1524	7	- 19501
Forgóeszközök összesen	27618	12376	45	- 15242

Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %	Változás EFT
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	240	0	n.é	-240
Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása	10437	7061	68	-3376
ÖSSZESEN	10677	7061	66	-3616

Saját tőke

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %	Változás EFT
Jegyzett tőke	3000	3000	-	-
Tőketartalék	0	0	-	-
Eredménytartalék	-80944	-80944	100	0
Lekötött tartalék	80944	80944	100	0
Mérleg szerinti eredmény	0	-21052	n.é.	21052
Saját tőke összesen	3000	-18052	n.é	-21052

.Kötelezettségek

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %	Változás EFT
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0		-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0		-
Rövid lejáratú kötelezettségek	6008	34201	569	28193
Kötelezettségek összesen	6008	34201	569	28193

Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %	Változás EFT
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	32025	5615	18	-26410
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2423	2698	111	275
Passzív időbeli elhatárolás összesen	34448	8313	-24	-26135

Nyilvántartott követelések:

Követelés szolgáltatásból /vevők/ 6450EFT  
 Egyéb követelés/APEH..../ 3847EFT  
**Összesen 10297EFT**

2.Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Árbevétel és egyéb bevételek

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %	Változás EFT
Értékesítés nettó árbevétele	60058	64383	106	4325
Egyéb bevételek	279677	270047	97	-9630
<b>Összesen</b>	<b>339735</b>	<b>334430</b>	<b>98</b>	<b>-5308</b>

**Támogatások - önkormányzattól - Nemzeti Kulturális Alaptól-pályázatból**

Támogató megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege(e Ft)
1. Nemzeti Kulturális Alap	„Bartók+Európa 2010 „	116943
2. Miskolc MJ.Város Önk.	„Bartók+Európa 2010”	100000
Miskolc MJ.Város Önk.	2010.Advent	2500
Miskolc MJ.Város Önk.	2010.Szilveszter	4500
3. Brüsszel-EU pályázat	Emlékezés Beethovennel	2676
4.International Visegrad Fund	Emlékezés Beethovennel	2773
<b>Összesen:</b>		<b>228892</b>

Egyéb támogatás:

1.Jogi-, magánszemélyek	„Bartók+Európa” 2010	12051
2.2009.évről elhatárolt	„Bartók +Európa „2010	29104
<b>Összesen</b>		<b>41155</b>

Pénzügyi műv.bevétele	14400	824	0,06	-13576
-----------------------	-------	-----	------	--------

Költségek és ráfordítások

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %	Változás EFT
Anyagjellegű ráfordítások	307947	319783	104	11836
Személyi jellegű ráfordítások	27191	30229	111	3038
Értécsökkenési leírás	1127	1518	135	391
Egyéb ráfordítások	3470	3951	114	481
Összesen	339735	355481	104	15746

<b>Egyéb ráfordítások:</b>	
<i>1.Költségvetéssel elszámolt adók /SZJA,EHO/</i>	<i>3050</i>
<i>2.Egyéb / le nem vonható ÁFA,készlet ért./</i>	<i>901</i>
<b>Összesen</b>	<b>3951</b>

### 3.Tájékoztató adatok

Társaságunknál a könyvvizsgálat kötelező, az Egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott.

Könyvvizsgáló neve: Fekete Tibor kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai nyilvántartási szám: 001717.

A könyvvizsgálatért fizett éves díj: 780EFT.

A könyvviteli szolgáltatást végző neve: Peiszerle Pálné

Könyvviteli nyilvántartási száma: 140758.

A vezető tisztségviselő, a felügyelő bizottság tagjai részére előleget, kölcsönt nem folyósított társaságunk.

Társaságunknál az iratok őrzési helye: 3525 Miskolc, Széchenyi u.40

A Miskolci Operafesztivál Kulturális Szolgáltató Nonprofit K.ft honlapjának címe:

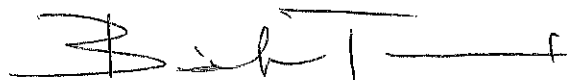
www.operafesz

### 4.Munkavállalókkal kapcsolatos kimutatás

	<b>Átlagos</b>		<b>Személyi</b>
--	----------------	--	-----------------

Megnevezés		statisztikai létszám (fő)	Béreköltség eFt	jellegű egyéb kifizetés eFt	
Főállásban teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak				
	szellemi foglalkozásúak	5	13385	572	
Főállásban nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak				
	szellemi foglalkozásúak				
Alkal- mazásban álló nyugdíjas	teljes munkaidős	fizikai foglalkozásúak			
		szellemi foglalkozásúak			
	nem teljes munkaidős	fizikai foglalkozásúak			
		szellemi foglalkozásúak			
További munkaviszonyban állók					
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók				7652	
<b>Foglalkoztatottak összesen</b>		<b>5</b>	<b>13385</b>	<b>8224</b>	

Miskolc, 2011. április 28



Bátor Tamás  
ügyvezető igazgató