

Művészetek Palotája Kft.

2009. évi beszámolójának

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Művészetek Palotája Kft.
2009. évi beszámolójának
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

1, Általános rész:

A Társaság alapadatai

cégnév: **Művészetek Palotája Kulturális Szolgáltató Kft. (MüPa Kft.)**

székhely: **1095 Budapest, Komor Marcell u. 1**

telefonszám: **555-3010, 555-3011**

faxszám: **555-3009**

honlap: **www.mupa.hu**

cégjegyzékszám: **01-09-699056**

adószám: **12697715-2-43**

statisztikai szám: **12697715-9232-113-01**

ügyvezető neve: **Kiss Imre**

alapítás időpontja: **2001.09.01 (létesítő okirat kelte)**

tulajdonos neve: **Magyar Állam képviseli:
Oktatási és Kulturális Minisztérium (mint a Nemzeti Kulturális
Örökség Minisztériuma jogutódja)**

részesedés mértéke: **100%**

kamarai tagság: **0**

A társaság könyvvizsgálója: Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
Dr. Printz János bejegyzett könyvvizsgáló

Összeállította : *Farkas Tamás főkönyvelő (Bp., 1948.09.05., anyja neve: Kristály Ilona, PM nyilvántartási szám: 139744)*

2. Számviteli elvek:

2.1 A könyvvezetés módja:

A Társaság az előírt **kettős könyvvitelt** alkalmazza. A kettős könyvvitel rendszerében a társaságnál alkalmazandó főkönyvi számlákat és azok speciális, a társaság tevékenységét tükröző tartalmát a Számviteli szabályzat és a Számlarend tartalmazza, mely egyben rögzíti az analitikus nyilvántartások rendszerét, s kapcsolatát a szintetikus számlákkal.

2.2 A beszámoló formája

A Társaság a Számviteli Törvényben rögzített beszámolási formák közül az Éves beszámolót alkalmazza.

Az éves beszámoló részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

2.3 Az eredmény-kimutatás változata

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározása a Számviteli Törvényben biztosított lehetőségek közül a Társaság az összköltség eljárással - az ún. "A" változat szerint - történő eredménykimutatási módot választotta.

Ez az eredmény-kimutatási forma biztosítja a tulajdonos, a befektetők és a külső érdeklődők számára az éves beszámoló adataiból történő informálódást.

A Társaság költségeit az 5. Számlaosztályban, (költségek, költségnemek szerinti bontásban) könyveli. Ennek célirányos bontásával megteremtődött a lehetőség a vezetői információs rendszer követelményeinek kielégítésére, azaz a kontrolling jelentések elkészítésére.

2.4. A mérlegkészítés időpontja

A Társaság a teljesség és az óvatosság elvének érvényre jutása érdekében a naptári évről december 31-i fordulónappal készíti el Éves beszámolóját.

A mérlegkészítés időpontja 2010.02.28. Ezen időpontig el kell végezni a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges, a mérlegtételek teljes körű értékelését, az esetleges értékvesztések meghatározását és elszámolását, a szükségessé váló céltartalékok képzését.

Az Éves beszámolót a mérlegfordulót követő 150 napon belül kell közzé kell tenni és a Cégbíróságnál letétbe kell helyezni.

2.5. A mérleg tételek értékelése

A mérleg tételek tágabb értelemben vett értékelése az eszközök és források valós, tényleges meglétének leltári alátámasztásán túlmenően, azok értékének meghatározását is magában foglalja.

A Társaság a mérleg tételek értékelése során az alábbi, a sajátosságainak leginkább megfelelő eljárásokat alkalmazza:

3. Befektetett eszközök értékelése

Befektetési tükör (1. számú melléklet)

3.1 Immateriális javak:

A nem anyagi jellegű eszközök tartoznak a fogalomkörbe. A forgalomképesség meghatározó kritériuma a besorolásnak.

Állományba vételük a beszerzéskor üzembe helyezés nélküli aktiválásnak felel meg.

3.2 Szellemi termékek

Nem anyagi természetű, forgalomképes, vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök a Társaságnál a gyakrabban előforduló szellemi termékek a következők:

- szoftvertermékek
- szerzői jogvédelemben részesülő javak

A vásárolt szellemi termékeket beszerzési értéken mutatjuk ki a vállalkozás könyveiben.

Értékcsökkenésüket lineárisan, a használatba vételkori bekerülési értékre számítva számoljuk el.

Társaságunk 2009. december 31.-én 2.701 E Ft nettó értékű immateriális eszközzel rendelkezett.

3.3 Tárgyi eszközök:

A 2009. év december 31.-én a tárgyi eszközök nettó értéke: 80.208 E Ft.

A Társaság ezen eszközkategóriába sorolta minden egy évnél hosszabb elhasználódási időtartamú, a társaság tevékenységét közvetlenül, vagy közvetetten szolgáló ingatlanokat, oktatási berendezéseket, felszereléseket, gépeket, valamint az egyéb berendezéseket, felszereléseket, és járműveket, továbbá a képzőművészeti alkotásokat. Ezen eszközök értékelésénél az immateriális javaknál leírt elvek kerülnek alkalmazásra, vagyis a vásárolt tárgyi eszközök egyedi beszerzési áron, az esetleges saját előállítású eszközök előállítási költségükön kerülnek értékelésre, természetesen mindkét esetben korrigálva az alábbiak szerint elszámolt amortizáció értékével (nettó értékén).

Maradványképzési szabály: amennyiben az eszköz 10%-os értéke eléri az 50 E Ft-ot, 10%-os maradványértéket kell megállapítani.

Társaságunk a 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök egyösszegű leírása mellett mennyiségileg nyilvántartja az eszközöket kiselejtezésükig.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása:

A Társaság lineáris módon számolja el és könyvelni befektetett eszközei után az értékcsökkenési leírást.

Rendkívüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni.

Befektetett pénzügyi eszközzel társaságunk 2009. évben nem rendelkezett.

4. Forgóeszközök értékelése

4.1. Készletek

A készletek nyilvántartási értéke a következő:

- Anyagok: tényleges beszerzési ár	45.181 E Ft
- Áruk raktáron	8.974 E Ft

A készletek értéke 2009. december 31-én 54.155 E Ft.

4.2. Követelések

A követelések között csak az adós által elismert, nem kifogásolt követeléseket szerepeltetjük.

A követeléseket egyedileg minősítjük és a mérleg fordulónapján fennálló, határidőn túli követelésekre értékvesztést számoltunk el, amelynek összege (866): 11.363 E Ft.

A követelésállomány főbb elemei:

- vevők: 168.184 E Ft
 - egyéb követelések (ÁFA, dolgozói tartozások, stb.) 265.560 E Ft
- ezen belül ÁFA: 238.801 E Ft.

Az év végi követelésállomány: 433.744 E Ft.

4.3. Pénzeszközök

Társaságunk pénzeszközeit a számviteli törvényben előírt értékelési elveknek megfelelően értékelte .

Az év végi pénzeszközök összege: 419.385 E Ft, melyből a

- pénztár: 1.222 E Ft,
- bank: 418.162 E Ft.

4.4. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értékelése a számviteli törvényben előírt nyilvántartási áron történt.

Év végi értéke: 32.458 E Ft.

- Bevételek 12.286 E Ft
- Költségek, ráfordítások (3923) 20.172 E Ft

A társaság valamennyi eszköze leltárral alátámasztott.

Az eszközök(aktívák) mérlegfőösszege: 1.022.650 E Ft.

5. Források értékelése

5.1. Saját tőke összege 2009. december 31.-én: 556.040 E Ft.

- Jegyzett tőke összege: 25 000 E Ft.
- Tőketartalék: 1 084 760 E Ft
- Eredménytartalék: - 634 502 E Ft
- Mérleg szerinti eredmény: 80.782 E Ft

5.2. Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi értéke: 297.443 E Ft.

Kötelezettségeink között a másik fél által teljesített, társaságunk által elfogadott kötelezettségek szerepelnek.

Vevőktől kapott előleg:	942	E Ft
Szállítók:	112.053	E Ft
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:	184.449	E Ft

A kötelezettségek között lejárt tartozás nem szerepel.

5.3. Passzív időbeli elhatárolás

A 2009. december 31-i passzív időbeli elhatárolás összege 169.167 E Ft.

- Befolyt, elszámolt bevételek (4811) 103.988 E Ft
 - A jegypénztárban a következő évi előadásokra befolyt árbevételek.
- Költségek, ráfordítások (4821) 65.178 E Ft
 - A 2009. évet terhelő költségek, amelyek teljesültek, de a számla mérlegfordulónapot követően érkezett

A források (passzívák) mérlegfőösszege : 1.022.650 E Ft.

6. Az eredmény-kimutatás

Az Eredménykimutatás a naptári év (2009.01.01.-2009.12.31) között eltelt időszak bevételeinek és ráfordításainak forgalmi adatait tartalmazza.

A Társaság 2009. évben 3.932.264 E Ft bevételt realizált.

A kiemelkedő bevétel növekedést döntően három tényező okozta:

- A korábban (2004-2005 évben) arányosítás következtében le nem vonható ÁFA, a szabályok változása miatt önrevízióra kerülhetett, ennek, illetve kamatainak a bevételre gyakorolt hatása: 268 658 E Ft. ami az összes saját bevétel 16,6 %-át tette ki. (Összes bevételhez viszonyított arány 6,8%)
- Ez évben is folytatódott a tárgyi eszközök (ez az „alapok” terhére megelőlegezett eszközbeszerzésnek a beruházóval történő elszámolásából és eszközátadásból keletkezett.) értékesítése: 209 558 E Ft. aminek az összes saját bevételre gyakorolt hatása 13,0% volt. (Összes bevételhez viszonyított arány: 5,3 %)
- Ugyancsak jelentős növekedést mutattak a jegybevételek, amelyek alakulása a 2008. évihez képest 120,8% lett.

Ez annak a folyamatos erőfeszítésnek köszönhető, amelynek keretében a jegyértékesítés formáinak és a közönség igényeinek mind szélesebb kielégítése érdekében tesz a Kft.

A tervezett jegyértékesítési arányról 70-75%, a tényleges értékesítés elérte a 90 %-ot.

Az Andrassy úton megnyitott jegypénztár beváltotta a hozzá fűzött reményeket és 2009. évi forgalma a teljes jegybevétel mintegy 20%-át tette ki.

Továbbra is jelentős a készpénzes jegyvásárlás, de egyre jelentősebb helyet foglal el a bankkártyás, illetve az on-line vásárlások aránya.

Költségei, ráfordítása:

- anyagjellegű ráfordítások:	2.252.759	E Ft
• Anyagok (51)	39.513	E Ft
• Igénybe vett szolgáltatások (52)	2.042.998	E Ft
• Egyéb igénybe vett szolg. (53)	20.422	E Ft
• ELÁBÉ, és közv. Szolg. (81)	149.826	E Ft
- személyi jellegű ráfordítások:	1.322.291	E Ft
• Bérköltségek (54)	954.457	E Ft
• Személyi jellegű és egyéb kifizetések (55)	103.612	E Ft
• Bérjárulékok (56)	264.223	E Ft
- értékcsökkenési leírás:	40.764	E Ft
- egyéb ráfordítások:	213.415	E Ft

Az árbevétel és a költségek, ráfordítások figyelembevételével az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:

82.401 E Ft.

A pénzügyi műveletek eredménye: -1.619 E Ft

A szokásos vállalkozási eredmény: 80.782 E Ft

Rendkívüli eredmény: 0 E Ft

Az adózás előtti eredmény: 80.782 E Ft

Adózott eredmény: 80.782 E Ft , mely egyben a mérleg szerinti eredmény is.

A Cash- Flow kimutatás

Tájékoztató adatok:

A társaság tevékenységes során veszélyes hulladék nem keletkezik, ezért környezetvédelmi kötelezettsége nincs. A környezetvédelmet szolgáló eszközökkel nem rendelkezik. A jogszabályban előírt környezetvédelmi termékdíj bevallásra és befizetésre került.

Létszám, bér és jövedelemalakulása

A Kft. teljes munkaidős létszáma 2009. évben 4,2%-kal, átlagos állományi létszáma 4,4%-kal növekedett.. Az átlagos állományi létszám 168,0 főről 175,3 főre változott.

A 2009. december 31-i munkajogi létszám 182,8 fő volt.

A bérek és keresetek változása lényegében a létszámnövekedés által meghatározott.

2009. évben bérfejlesztésre nem került sor.

Az átlagbérek (397 875 Ft) 99,0%-ra, az átlagkeresetek (437 335 Ft) 100,69%-ra változtak.

A személyi jellegű kifizetések változása 2009. évben a tervezetthez képest 106,8 % volt. A növekedésben jelentős szerepet játszott, hogy a fellépő külföldi művészek egyre gyakrabban magánszemélyként szerződnek, illetve az egyes kifizetések a az árfolyamváltozások következtében jelentős többletterhet okoznak.

Tisztségviselők juttatása:

Kiss Imre ügyvezető igazgató (vezérigazgató):

Havi bér: 2006.01.01 - től 935 000 Ft. Étkezési hozzájárulás: havi 12 000 Ft utalvány.

A havi bérén felül az FB által javasolt prémium nem került kiírásra. Ennek terhére előlegfizetés, elhatárolás nem történt.

Felügyelő Bizottság havi tiszteletdíja (2009.01.01-től):

Berecky Lóránd FB elnök	54.000 Ft
Végvári Imre FB tag	45.000 Ft
Fényes Zsuzsanna tag	45.000 Ft
Dr. Somogyi Éva (2009.04.01 –től)	45.000 Ft
Pesztránszky Erzsébet FB tag (2009.03.31- ig)	45.000 Ft

A tisztségviselők és az FB tagjai, elnöke egyéb juttatásban nem részesült.

7. A következőkben a mérlegből számolható mutatókat ismertetjük:

7.1. Tartós befektetések az összes eszköz arányában

Befektetett eszközök	A sor	82.909	
_____	=	_____	= _____ = 8,1 %
Összes eszköz	A sor + B sor + C sor	1.022.650	

Megjegyzés: Befektetett eszközök (A sor)= I. Immateriális javak
 II..Tárgyi eszközök
 III..Befektetett pénzügyi eszközök

7.2. Forgóeszközök az összes eszköz arányában

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{\text{B sor}}{\text{A sor + B sor + C sor}} = \frac{907.283}{1.022.650} = 88,7 \%$$

7.3. Tőkeszerkezet (saját vagyon az összes forrás arányában)

$$\frac{\text{Saját vagyon}}{\text{Összes forrás}} = \frac{\text{D sor}}{\text{D sor + E sor + F sor + G sor}} = \frac{556.040}{1.022.650} = 54,4 \%$$

7.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya a tartós forrásokban

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját vagyon + hosszú lejáratú köt.}} = \frac{\text{F/II sor}}{\text{D sor + F/II sor}} = \frac{0}{556.040} = 0 \%$$

7.5. Működő tőke az összes forrás arányában

$$\frac{\text{Működő tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{\text{B sor + C sor - F/III sor}}{\text{(D+E+F+G) sor}} = \frac{642.298}{1.022.650} = 62,8 \%$$

7.6. Működő tőke

$$\begin{array}{l} \text{Forgóeszközök} \\ \text{Aktív időbeli elhatárolások +} \\ \text{Rövid lejáratú kötelezettségek -} \end{array} \begin{array}{l} +\text{B sor} \\ +\text{C sor} \\ - \text{F/ III sor} \end{array} = 642.298 \text{ E Ft}$$

7.7. Saját vagyon a befektetett eszközök arányában

$$\text{Saját vagyon} \quad \text{D sor} \quad 556.040$$

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{A sor}} = \frac{82.909}{122.500} = 67,7 \%$$

7.8. Tartós forrás a befektetett eszközök arányában

$$\frac{\text{Saját vagyon} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{\text{D sor} + \text{+F/II sor}}{\text{A sor}} = \frac{556.040 + 0}{82.909} = 670,7 \%$$

7.9. Pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek arányában

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{\text{B/IV sor}}{\text{F/III}} = \frac{419.385}{297.443} = 141,0 \%$$

7.10. Követelések és pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek arányában

$$\frac{\text{Követelések} + \text{Értékpapírok} + \text{Pénzeszközök} + \text{Hosszú lej. bankbetétek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{\text{+B/II sor} + \text{+III sor} + \text{+IV sor} + \text{+A/III/18 sor}}{\text{F/III sor}} = \frac{853.128}{297.443} = 286,8 \%$$

7.11. Rövid lejáratú eszközök és források aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{Aktív időbeli elhatárolások} + \text{Hosszú lejáratú bankbetétek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek} + \text{Passzív időbeli elhatárolások}} = \frac{\text{+B sor} + \text{+C sor} + \text{+A/III/18 sor}}{\text{+F/III sor} + \text{+G sor}} = \frac{939.741}{466.610} = 201,4 \%$$

7.12. Likviditási mutató

Forgóeszközök	B sor	907.283		
_____	= _____	= _____	= 194.,4 %	
Rövid lejáratú kötelezettségek	F III+G sor	466.610		

Budapest, 2010. május 10.

Kiss Imre
vezérigazgató

Melléklet:

1. számú melléklet: Befektetési tükör