

Név: **Concerto Akadémia Nonprofit Kft.**

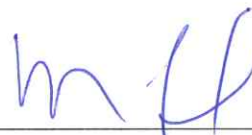
Cím: 1094 Budapest, Páva utca.10-12.

### Kiegészítő melléklet

a Concerto Akadémia Nonprofit Kft 2022.12.31-ei  
éves beszámolójához

Kelt: Budapest, 2023. május 2.

 Concerto Akadémia  
Nonprofit Kft  
1094 Budapest, Páva u. 10-12.  
Adószám: 18312777-2-43



---

Devich Gábor  
főigazgató

**Kiegészítő melléklet**  
2022. 12. 31-ei mérlegbeszámolóhoz

**I. ÁLTALÁNOS ADATOK**

A Társaság elnevezése: Concerto Akadémia Nonprofit Kft

Székhelye: H- 1094 Budapest, Páva u. 10-12  
Cégjegyzék száma: 01-09-177086  
Adószáma: 18312777-2-43  
Statisztikai számjele: 18312777 9001 572 01  
Alapítás időpontja: 2009. 02. 17.  
Jogelőd: Filharmónia Dél-Dunántúli Koncertszervező és rendező Közhasznú Társaság

Tulajdonos: Magyar Állam (100%)  
A tulajdonosi jogok gyakorlója: Kulturális és Innovációs Minisztérium

Cégbírósi bejegyzés száma: 01-09-177086

Aláírásra jogosult Ügyvezető: Devich Gábor  
E-mail: devich.gabor@concertobudapest.hu  
Elérhetőségek: Telefon / fax: +36/1 215 57 70  
+36/1 215 54 62  
Lakcím: 1114 Budapest, Mészöly u. 6.  
E-mail: info@concertobudapest.hu  
Honlap: [www.concertobudapest.hu](http://www.concertobudapest.hu)  
A Társaságnak nincs külföldi telephelye.

Mérlegkészítés időpontja: 2023. május 2.

A Társaságnál a könyvvizsgálat a Számviteli tv. 155. §-a szerint kötelező.  
Könyvvizsgálatot végző cég neve: Forgatókönyv Számviteli és Nyelvi Szolgáltató Kft. (Deák Gábor, MKVK ny.sz: 006783) A könyvvizsgálói díj mértéke 2022. évben: 960 000 Ft.

A Társaság könyvvezetését végző, a mérlegkészítésért felelős cég neve: Csöngedi és Társa Kft.  
A számviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:  
Kissné Csöngedi Katalin (regisztrációs száma: 142881).

A Társaság jogi képviseletét ellátó neve: Jákó & Társai Ügyvédi Iroda (Dr. Pápista Zoltán).

2

A Társaságnál 3 tagú felügyelőbizottság működik.

A Felügyelőbizottság elnöke: Dr. Csuday Balázs Gábor, tiszteletdíja: bruttó 150 000 Ft/hó.

A Felügyelőbizottság tagja: Dr. Karasszon Ágnes, tiszteletdíja: bruttó 100 000 Ft/hó.

A Felügyelőbizottság tagja: Kiss Kinga, tiszteletdíja: bruttó 100 000 Ft/hó.

Kamarai Tagság: Budapesti Kereskedelmi és Iparkamara

#### A Társaság Alapító okiratban meghatározott fő tevékenységei

- a. előadó-művészet – az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 3. § (1) bekezdése alapján,
- b. kulturális tevékenység – a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 92. §-ának (1) bekezdésének 7. pontja és 99. §-a alapján,
- c. nevelés és oktatás – a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 4. §-a 1. pontjának 1.18.-1.19. alpontjai alapján

#### A Társaság a közfeladatokhoz kapcsolódóan jellemzően az alábbi közhasznú tevékenységeket végzi:

**9001'08 Előadó-művészet (főtevékenység)**

**9002'08 Előadó-művészetet kiegészítő**

**9004'08 Művészeti létesítmények működtetése**

9101'08 Könyvtári, levéltári tevékenység

Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó főbb tevékenységi körök:

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

#### A Társaság tevékenységének rövid ismertetése

A Társaságot a Magyar Állam alapította, a társadalom kulturális célú - ezen belül is elsődlegesen a komolyzenei élet területén jelentkező - közösségi szükségletének kielégítésére.

A Társaság a tevékenységét az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben (a továbbiakban: Ectv.) foglaltaknak megfelelően közhasznú jogállású nonprofit korlátolt felelősségű társaságként folytatja.

A Társaság célja, hogy közhasznú nonprofit korlátolt felelősségű társasági formában:

- a Concerto Budapest Szimfonikus Zenekar művészi hagyományainak és kivívt rangjának megfelelően őrizze az egyetemes és a magyar zeneművészet értékeit, valamint az ország egész területén és külföldön – a legmagasabb szinten képviselje ezeket az értékeket a szimfonikus, az oratorikus, az opera és a kamarazene területén,
- segítse a tehetséges fiatal művészek képzését, pályakezdését,
- járuljon hozzá a zene eszközével a népművelés és a társadalomfejlesztés feladatához,
- tűzze műsorra a kortárs szerzők és – kiemelten – a magyar szerzők alkotásait, biztosítson fellépési lehetőséget a legkiválóbb hazai és sikeres külföldi zeneművészek számára,
- biztosítsa – igény szerint – az Alapító által rendezett kiemelkedő események, szakmai összejövetelek zenei programjait,
- magas színvonalú kép- és hangfelvételeket készítsen,
- nyilvános szolgáltatást is teljesítő módon működtesse a Társaság kottatárát.

## Számviteli politika meghatározó elemei

### **Beszámolási kötelezettség**

A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény alapján a Társaság kettős könyvvitelt vezet, és a gazdálkodó szervezet működéséről vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről a naptári év számláinak zárását követően 2022. december 31-ei fordulónappal az eddigi egyszerűsített éves beszámoló készítési kötelezettség helyett **éves beszámolót** készít.

Az éves beszámoló részei:

- Mérleg „A” változat
- Eredménykimutatás összköltség eljárással
- Kiegészítő melléklet

Leltározás évente egyszer, a mérlegkészítést megelőző időszakban történik.

### **A Társaság a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:**

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizáció értékével csökkentve mutatjuk ki. A vállalkozás eszközei egyedi nyilvántartó kartonokon kerülnek vezetésre, ezeken történik az állományi változások (vétel, eladás, kivezetés) analitikus rögzítése.

A 200.000,- Ft egyedi érték alatti, de egy éven túl elhasználódó eszközöket az elszámolás egyszerűsítése miatt - a Számviteli Törvény alapján - használatba vételkor, vagy legkésőbb az év végéig értékcsökkenési leírásként egy összegben költségként számoljuk el.

### **Az értékcsökkenési leírás módja**

A Társaságnál elszámolásra kerülő értékcsökkenés minden eszköznél azonos módon kerül meghatározásra, a bruttó érték alapján lineárisan, más módszert nem alkalmazunk.

Az év közben bekövetkezett állományváltozások esetén a változás napját tekintjük az amortizáció elszámolása alapjának. Az amortizációs kulcs meghatározásakor figyelembe vesszük az eszköz várható elhasználódási idejét a számviteli törvény előírásaival összhangban.

Az értékcsökkenési leírást - beruházások kivételével - az üzembe helyezés napjától az eszköz állományból történő kivezetése napjáig számoljuk, figyelembevéve a tervezett maradványértéket is.

Az értékcsökkenési leírás elszámolásánál alkalmazott kulcsok: szellemi termékeknél 33%, vagyoni értékű jogoknál 16,67%, ingatlanoknál 2%, bérelt ingatlan esetén 6%, gépjárműnél 20%, számítástechnikai eszközöknél 33%, egyéb berendezések, felszerelések esetén 14,5%.

Azoknál az eszközöknél melyek tervezett maradványértéke eléri a bekerülési értéket, nem számolunk el értékcsökkenést. A Társaság tevékenységéből adódóan ezt a megoldást az ingatlan tulajdonon kívül egyes hangszerекnél alkalmazzuk. Ezek besorolása a zeneigazgató feladatkörébe tartozik.

Ha a Társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszköznél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében

vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következne be, terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

A **készletek** értékelése a FIFO módszer alkalmazásával történik.

**Követelések értékelése** során az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását a Sztv. 55. §-ban foglalt szabályok szerint végezzük.

A Társaság a 2022. évben értékvesztést nem számolt el. A mérlegkészítés időpontjában fennálló követelések kiegyenlítése folyamatos, a mérlegkészítés időpontjában értékvesztés elszámolása nem indokolt.

**Devizás tételek értékelése:** A valutapénztárban és devizaszámlán lévő pénzkészlet, valamint a külföldi követelés, kötelezettség forint értékét a bekerülés napjára, illetve a szerződés napjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyammal kell a könyvekben szerepeltetni. A devizás eszközök és források a mérlegben a fordulónapi MNB hivatalos devizaárfolyamra átértékelve szerepelnek.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére **aktív és passzív időbeli elhatárolás** módszerét alkalmazunk.

Az eszközeink többségének beszerzését a különböző célra kapott állami támogatásokból finanszírozzuk. Ezek elszámolása a passzív időbeli elhatárolások rendszerén belül, a halasztott bevételek módszerével történik. Az elszámolás során a beszerzési értéknek megfelelő támogatási összeget elhatároljuk, majd ennek feloldása (visszavezetése) az évenként elszámolandó értékcsökkenéssel (arányosan) történik.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott **értékelési elvek** nem változtak.

**Jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő – csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 5%-át.

A Társaság könyveinek **nullás számlaosztályán** adatokat nem szerepeltet.

**Mérlegen kívüli tételei** nincsenek, mérlegben nem szereplő megállapodásokat a Társaság nem kötött, ilyen jellegű kötelezettségei nincsenek.

#### **A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök**

A Társaság 2022. üzleti évben a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére céltartalékot nem képzett, környezet, környezetvédelemmel kapcsolatosan költséget nem számolt el.

A jövőben környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek nem várhatók.

A kiegészítő melléklet összeállításánál figyelembe vettük azt a tényt, hogy a Társaság által készített beszámoló formája 2022. évtől megváltozott. Az összehasonlíthatóság kedvéért az adatok többségét 2021. évre vonatkozóan is feltüntettük.

## MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### ESZKÖZÖK

#### Befektetett eszközök

A befektetett eszközök állomány változását az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések	Kis értékű eszközök	Összesen
<b>Nyitó bruttó érték</b>	<b>516</b>	<b>639 250</b>	<b>174 476</b>	<b>19 979</b>	<b>29 463</b>	<b>863 684</b>
Beszerzés	23 099		48 867	1 549	5 105	78 620
Egyéb állomány változás (átsorolás)						0
Egyéb növekedés						0
<b>Növekedés összesen</b>	<b>23 099</b>	<b>0</b>	<b>48 867</b>	<b>1 549</b>	<b>5 105</b>	<b>78 620</b>
Selejtezés					162	162
Értékesítés			447		93	540
Egyéb állomány változás (átsorolás)						0
Egyéb csökkenés				1 029		1 029
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>447</b>	<b>1 029</b>	<b>255</b>	<b>1 731</b>
<b>Záró bruttó érték</b>	<b>23 615</b>	<b>639 250</b>	<b>222 896</b>	<b>20 499</b>	<b>34 313</b>	<b>940 573</b>
<b>Nyitó értékcsökkenés</b>	<b>36</b>	<b>1 444</b>	<b>46 400</b>	<b>8 781</b>	<b>29 463</b>	<b>86 124</b>
Terv szerinti értékcsökkenés	2 512	414	26 276	4 797	5 105	39 104
Terven felüli értékcsökkenés						0
<b>ÉCS növekedés</b>	<b>2 512</b>	<b>414</b>	<b>26 276</b>	<b>4 797</b>	<b>5 105</b>	<b>39 104</b>
Selejtezés				1 029	162	1 191
Értékesítés			238		93	331
Egyéb csökkenés						0
<b>ÉCS csökkenés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>238</b>	<b>1 029</b>	<b>255</b>	<b>1 522</b>
<b>Záró értékcsökkenés</b>	<b>2 548</b>	<b>1 858</b>	<b>72 438</b>	<b>12 549</b>	<b>34 313</b>	<b>123 706</b>
<b>Nyitó nettó érték</b>	<b>480</b>	<b>637 806</b>	<b>128 076</b>	<b>11 198</b>	<b>0</b>	<b>777 560</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>21 067</b>	<b>637 392</b>	<b>150 458</b>	<b>7 950</b>	<b>0</b>	<b>816 867</b>

A tárgyévben beszerzett eszközök 74 %-át az állami támogatások finanszírozták, 26 %-át a Társaság saját bevétele fedezte.

Immateriális javak beszerzése tartalmazza Keller András részére felhasználási jogát ruházó szerződés keretében kifizetett összeget.

A műszaki berendezéseken belül hangszer beszerzés, zenekari eszköz beszerzés (nagybőgőszékek), irodabútor beszerzés, informatikai eszköz beszerzés valósult meg, a kisértékű eszközökön belül 1.797 eFt értékű kottavásárlás történt.

Az állami támogatásból beszerzett eszközök értékcsökkenési leírása arányos a tárgyévvel elszámolt, azokat finanszírozó támogatási összeggel, a halasztott bevétel elhatárolás szabálya szerint.

A megsemmisült vagy feleslegessé vált eszközöket a Társaság kivezette a könyvekből, terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

**Befektetett pénzügyi eszközzel a Társaság nem rendelkezik.**

## Forgóeszközök

Készletekkel a Társaság nem rendelkezik.

## Követelések

A követelések között kizárólag az adós által nem kifogásolt követeléseket mutatjuk ki, egyedileg minősítjük az esetleges értékvesztés elszámolásánál.

2022-ben értékvesztés elszámolására nem került sor.

A vevők túlfizetéseit átsoroltuk az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

**Vevő követelések alakulása:**

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
Belföldi vevők	6 780	12 309
Belföldi vevők értékvesztése	0	0
Külföldi vevők	101	47
Külföldi vevők értékvesztése	0	0
<b>Vevő követelések összesen</b>	<b>6 881</b>	<b>12 356</b>

Vevőkkel szembeni követelések lejárat szerint:

adatok eFt-ban

<i>le nem járt vevők</i>	6 140	12 187
<i>0-29 napja lejárt</i>	29	69
<i>30-59 napja lejárt</i>	409	32
<i>60 napon túl lejárt</i>	303	68
<b>Vevő követelések összesen</b>	<b>6 881</b>	<b>12 356</b>

**Egyéb követelések:**

h. g.

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
TB kifizetőhelyi elszámolási számla	1 934	2 858
ÁFA technikai számla	2 249	4 181
Pénzforgalmi ÁFA elszámolási számla	0	224
Ajándékkártya ÁFA elszámolási számla	0	45
NAV KATA-s váll fiz bev utáni adó elszámolási számla	369	369
NAV Szakképzési hozzájárulás elszámolási számla	0	30
NAV EKHO munkaadói elszámolási számla	0	7
NAV ÁFA elszámolási számla	14 636	10 375
NAV Egészségbiztosítási járulék elszámolási számla	11	11
Szállítói túlfizetések átsorolása	166	0
<b>Egyéb követelések összesen</b>	<b>19 366</b>	<b>18 100</b>

**Értékpapírokkal** Társaságunk nem rendelkezik.

### **Pénzeszközök**

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
Forint pénztár	1 169	2 338
Jegypénztár	0	0
Forint elszámolási betétszámla	718 763	524 025
Elkülönített betétszámlák (kártyafedezeti számla)	639	61
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>720 571</b>	<b>526 424</b>

### **Aktív időbeli elhatárolások**

Tárgyévet követően kiszámlázott, de a tárgyévet érintő bevételek, illetve költségek, amelyek az adott évben felmerültek, de egy későbbi időszakra vonatkoznak:

hik.



MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>216</b>	<b>115</b>
November havi telefonköltség továbbszámlázása	126	0
December havi telefonköltség továbbszámlázása	90	115
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>1 907</b>	<b>3 874</b>
Biztosítás	214	11
Javítás, karbantartás	53	0
Szerzői jogdíj	1 223	2 481
Közüzemi díj	62	0
Egyéb számítástechnikai költség	355	1 367
Postafiók bérleti díj	0	15
<b>Halasztott ráfordítások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>2 123</b>	<b>3 989</b>

## FORRÁSOK

### Saját tőke

A saját tőke elemeinek átrendeződése:

MEGNEVEZÉS	adatok eFt-ban			
	2021. évi mérleg adat	2021. évi eredmény átsorolás	2022. évi adózott eredmény	2022. évi mérleg adat
Jegyzett tőke	3 030	0		3 030
Tőketartalék	0			0
Eredménytartalék	560	391		951
Lekötött tartalék	0			0
Értékelési tartalék	0			0
Adózott eredmény	391	-391	2 085	2 085
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>3 981</b>			<b>6 066</b>

A nonprofit Társaság gazdálkodása során elért eredményét nem oszthatja fel, azt a létesítő okiratban meghatározott közhasznú tevékenységére kell fordítania.

2021-ben a vállalkozási tevékenységünkből (hangszerkölszönzés) származó eredmény 218eFt, 2022-ben 343eFt volt.

Céltartalékot egyik adóévben sem képeztünk.

### Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségekkel Társaságunk nem rendelkezik.

Hosszú lejáratú kötelezettségeink nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek a szállítókkal szembeni, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink.

*Szállítókkal szembeni kötelezettségek:*

MEGNEVEZÉS	adatok eFt-ban	
	2021. évi	2022. évi
Belföldi szállítók	21 692	29 305
Külföldi szállítók	6 162	6 092
Devizában kiállított szállítói számlák év végi átértékelése	32	-89
<b>Szállítókkal szembeni kötelezettségek összesen</b>	<b>27 886</b>	<b>35 308</b>

Szállítókkal szembeni kötelezettség lejárat szerint:

adatok eFt-ban

le nem járt szállítók	23 743	35 044
0-29 napja lejárt	974	97
30-59 napja lejárt	1 271	0
60 napon túl lejárt	1 898	167
<b>Szállítói kötelezettségek összesen</b>	<b>27 886</b>	<b>35 308</b>

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
NAV Személyi jövedelemadó elszámolási számla	6 277	6 335
NAV szakképzési hozzájárulás elszámolási számla	614	0
NAV EKHO munkavállalói kötelezettség elszámolási számla	16 896	7 098
NAV EKHO munkaadói kötelezettség elszámolási számla	17 488	
Jövedelem elszámolási számla	74 792	69 951
NAV Nyugdíjbiztosítási járulék elszámolási számla	40	105
NAV Levont TB járulék elszámolási számla	7 835	7 200
NAV Szociális hozzájárulási adó elszámolási számla	6 223	5 065
Fizetendő ÁFA technikai számla	1 372	783
Vevők (túlfizetések) átsorolása	99	74
Egycélú ajándékutalvány elszámolási számla	195	211
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>131 831</b>	<b>96 822</b>

Passzív időbeli elhatárolások

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>565 387</b>	<b>397 526</b>
Tárgyévben értékesített, következő évi koncertre szóló jegyek értéke	10 187	10 526
Kiegészítő támogatás következő évre átvitt összege	555 200	387 000
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>30 740</b>	<b>50 365</b>
Tárgyévi teljesítés megbízási díjának ki nem fizetett összege	29 493	50 365
Előadóművészeti tevékenység elkésett számlája	1 200	0
Egyéb költségek	47	0
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>766 676</b>	<b>791 649</b>
Térítésmentesen átvett eszközök után elszámolt halasztott bevétel	632 379	631 533
Felhalmozási célú támogatásból beszerzett eszközök nettó értékének elhatárolása	134 297	160 116
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>1 362 803</b>	<b>1 239 540</b>

Passzív időbeli elhatárolásként számoljuk el a következő évi koncertre érvényes eladott jegyek, bérletek összegét. Itt mutatjuk ki a - jellemzően évadhoz kötődő - kiegészítő támogatások következő évre átvitt összegét. A költségek közül év végén a mérleg készítéskor elszámoljuk a szerződésben meghatározott, de még ki nem fizetett díjakat.

A halasztott bevételek között szerepel a térítésmentesen 2019-ben, a Zenei Alapítványtól átvett ingatlan könyvszerinti értéke (630 mFt) valamint szintén térítésmentesen, 2017-ben kapott hangszerek nettó értéke.

A kapott működési, valamint az előadó-művészeti kiegészítő támogatásokból (felhalmozási céllal) beszerzett eszközök - értékcsökkenéssel még el nem számolt - nettó értékét is a halasztott bevételek között számoljuk el.

#### ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK A MÉRLEGBEN:

Megnevezés	2021. évi (eFt-ban)	2022. évi (eFt-ban)	mérlegsorok %-s megoszlása 2021	mérlegsorok %-s megoszlása 2022	2021. és 2022. évi adatok egymáshoz viszonyított aránya	2021. és 2022. évi adatok közötti eltérés (+/-) eFt-ban
A. Befektetett eszközök	777 560	816 867	50,94%	59,29%	105,06%	39 307
B. Forgóeszközök	746 818	556 880	48,92%	40,42%	74,57%	-189 938
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 123	3 989	0,14%	0,29%	187,89%	1 866
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 526 501</b>	<b>1 377 736</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>90,25%</b>	<b>-148 765</b>
D. Saját tőke	3 981	6 066	0,26%	0,44%	152,37%	2 085
E. Céltartalékok	0	0	0,00%	0,00%		
F. Kötelezettségek	159 717	132 130	10,46%	9,59%	82,73%	-27 587
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 362 803	1 239 540	89,28%	89,97%	90,96%	-123 263
<b>Források összesen</b>	<b>1 526 501</b>	<b>1 377 736</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>90,25%</b>	<b>-148 765</b>

## EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eredménykimutatás a naptári év bevételeinek és ráfordításainak forgalmi adatait tartalmazza.

### BEVÉTELEK

#### Értékesítés nettó árbevétele

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	67 014	124 483
Külföldi értékesítés nettó árbevételei - EU-n belüli	258	896
Külföldi értékesítés nettó árbevételei - EU-n kívüli		29 780
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>67 272</b>	<b>155 159</b>

Aktivált saját teljesítmény elszámolására nem került sor.

#### Egyéb bevételek

adatok eFt-ban

EGYÉB BEVÉTELEK	2021. évi	2022. évi
Befektetett eszközök értékesítéséből származó bevétel	474	155
Telefon költség továbbszámlázása	1 386	1 237
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevétel	0	2 145
Támogatások elszámolt bevétele	1 490 707	1 729 439
Befektetett eszközök térítésmentes átvétele	846	846
TB kifizetőhelyi költségterítés	107	201
Egyéb ki nem emelt bevétel	989	267
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>1 494 509</b>	<b>1 734 290</b>

*Egyéb bevételekből kapott támogatások 2021-ben:*

adatok Ft-ban

TÁMOGATÓ és támogatott cél 2021	támogatás azonosítója	támogatás eredeti összege	támogatás működésre 2021	támogatás felhalmozási célra elköltött összege 2019-2022-ben	támogatás felhalmozási célra elszámolt (tárgyévi) összege	2021. évre bevételként elszámolt összeg
Alapítótól kapott támogatás 2021	II/4627-2/2021/PKF	569 200 000	569 200 000	0	0	569 200 000
Alapítótól korábbi években (2019) felhalmozási célra kapott támogatás tárgyévire elszámolt összege	62866/2018/PKF 43115/2018/PKF	110 000 000		110 000 000	14 017 737	14 017 737
Zeneművészeti támogatás (2019)	EMT-ZENE-19-0026	161 590 000	13 513 674		0	13 513 674
Költségvetésből kapott, előadóművészeti, egyedi kiegészítő 2021/2022 évi támogatás	EMT-E-21-0037	1 030 800 000	415 625 922	59 974 078	5 860 750	421 486 672
Költségvetésből kapott, előadóművészeti, egyedi kiegészítő 2020/2021 évi támogatás	EMT-E-20-0079	730 800 000	441 223 876	16 376 124	2 690 885	443 914 761
Költségvetésből kapott, előadóművészeti, egyedi kiegészítő 2019/2020 évi támogatás	EMT-E-19-0114	500 000 000	23 813 953		0	23 813 953
Egyéb gazdasági szervezettől kapott támogatás		3 200 000				3 200 000
Egyéb állami támogatás, SZJA 1%	NAV határozat	253 272				253 272
Magánszemélytől kapott támogatás		1 306 890				1 306 890
<b>Támogatások összesen 2021-ben</b>						<b>1 490 706 959</b>

*Egyéb bevételekből kapott támogatások 2022-ben:*

adatok Ft-ban

TÁMOGATÓ és támogatott cél 2022	támogatás azonosítója	támogatás eredeti összege	támogatás működésre 2022	támogatás felhalmozási célra elköltött összege 2019-2022-ben	támogatás felhalmozási célra elszámolt (tárgyévi) összege	2022. évre bevételként elszámolt összeg
Alapítótól kapott támogatás 2022	II/1201/2022/PKF	569 200 000	566 015 666	3 184 334	1 969 420	567 985 086
Alapítótól korábbi években (2019) felhalmozási célra kapott támogatás tárgyévire elszámolt összege	62866/2018/PKF 43115/2018/PKF	110 000 000		110 000 000	13 687 558	13 687 558
Költségvetésből kapott, kulturális béremelés támogatása	KBFT-E-22-0324	123 271 248	123 271 248	0		123 271 248
Költségvetésből kapott, előadóművészeti, egyedi kiegészítő 2022/2023 évi támogatás	EMT-E-22-0050	894 381 273	503 810 158	3 571 115	60 947	503 871 105
Költségvetésből kapott, előadóművészeti, egyedi kiegészítő 2021/2022 évi támogatás	EMT-E-21-0037	1 030 800 000	503 286 528	111 887 550	15 918 271	519 204 799
Költségvetésből kapott, előadóművészeti, egyedi kiegészítő 2020/2021 évi támogatás	EMT-E-20-0079	730 800 000	0	16 376 124	1 213 650	1 213 650
Egyéb gazdasági szervezettől kapott támogatás						70
Egyéb állami támogatás, SZJA 1%						200 685
Magánszemélytől kapott támogatás						4 930
<b>Támogatások összesen 2022-ben</b>						<b>1 729 439 131</b>

A felhalmozási célú támogatások tárgyévi összeg adata arányos a támogatásból beszerzett eszközök elszámolt értékcsökkenésével.

## KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

### Anyagjellegű ráfordítások

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
<b>Anyagköltség</b>	<b>20 584</b>	<b>23 910</b>
Hangszertarozékok	10 203	5 035
Közüzemi díjak	8 366	14 684
Egyéb irodai anyagköltségek	2 015	4 191
<b>Igénybevett szolgáltatások</b>	<b>341 254</b>	<b>435 488</b>
Szállítás-rakodás, futár, raktározás	6 600	13 893
Bérlési díjak	34 595	45 020
Javítás, karbantartási költségek	12 700	14 952
Reklám, marketing költségek	18 760	22 243
Utazási, kiküldetési költségek	5 667	63 506
Közreműködői díjak	127 644	149 889
Koncerttel kapcsolatos egyéb költségek	7 764	9 276
Telefon, internet, postaköltség, egyéb számítástechnikai költségek	5 422	5 144
Számvitel, ügyvéd, könyvvizsgáló, belső ellenőr, üzletviteli tanácsadás	29 137	37 470
Zeneház fenntartással kapcsolatos díjak	4 688	5 413
Produkciónak segítő egyéb költségek (hangolás, kotta, szövegírás, fotózás)	76 638	38 391
Egyéb igénybevett szolgáltatás	11 639	30 291
<b>Egyéb szolgáltatások</b>	<b>8 932</b>	<b>11 303</b>
Hatósági, igazgatási szolg. díjak, illeték	326	876
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díj	5 674	6 228
Biztosítások	2 932	4 199
<b>Eladott (közvetített) szolgáltatások</b>	<b>0</b>	<b>168</b>
Zeneházi gyerektábor tovább háraitott költségei	0	168
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>370 770</b>	<b>470 869</b>

### *Egyéb igénybe vett szolgáltatás részletezése:*

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
Oktatás	160	0
Turné UK 2022 promoteri díj és költségtérítés összege	0	16 029
Egyéb tanácsadói és adminisztratív feladatok költsége	8 620	10 340
Egyéb szakértői díjak	2 043	3 557
Regisztrációs díj, pénztárszolgáltatók díja	598	115
Egyéb	218	250
<b>Egyéb igénybevett szolgáltatások</b>	<b>11 639</b>	<b>30 291</b>

## Személyi jellegű ráfordítások

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS		2021. évi			2022. évi		
		Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráulékok	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráulékok
Főállású, teljes munkaidőben foglalkoztatottak bére	fizikai foglalkozásúak	1 325		225	12 490		1 353
	szellemi foglalkozásúak	758 780		100 553	941 257		96 842
Főállású, nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak bére	fizikai foglalkozásúak						
	szellemi foglalkozásúak	112 981		14 220	104 663		10 002
Megbízási díjak		111 445		13 245	163 021		8 640
Tiszteletdíjak		1 560		164	2 440		265
Egyéb juttatások			43 429			30 960	
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>		<b>986 091</b>	<b>43 429</b>	<b>128 407</b>	<b>1 223 871</b>	<b>30 960</b>	<b>117 102</b>

## Ügyvezető jövedelme:

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2021.01.01 2021.07.14 (havi adat)	2021.07.15 2021.12.31 (havi adat)	2021. évi éves összesen	2022.01.01 2022.12.31 (havi adat)	2022. évi éves összesen
Ügyvezető bruttó bére	1 200 000	1 500 000	16 064 000	1 800 000	21 600 000
Ügyvezető egyéb bére (szabadságmegváltás)- egyszeri				2 228 571	2 228 571
Ügyvezető költségterítés (napidíj)- egyszeri				727 720	727 720
<b>Ügyvezető éves bruttó bére és juttatásai</b>			<b>16 064 000</b>		<b>24 556 291</b>

2022 őszén az Alapító az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény előírásainak megfelelően pályázatot hirdetett a Társaság ügyvezetői álláshelyének betöltésére. A pályázat lebonyolítását követően az Alapító 2022. december 22. napján hozott határozatával 2022. december 31. napjával dr. Edvi Péter Tamást felmentette ügyvezetői tisztségéből és a Társaság ügyvezetőjévé 2023. január 1. napjától 2027. december 31. napjáig, 5 éves időtartamra Devich Gábort nevezte ki.

## Személyi jellegű egyéb kifizetések:

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
Reprezentációs célú költségek	1 212	3 201
Szállásköltséghez kapcsolódó étkezések	201	400
Külföldi kiküldetés napidíja	0	12 592
Táppénz hozzájárulás	230	159
Betegszabadságra jutó bér	1 654	3 373
Üzleti célú ajándék	39 284	131
Adómentes juttatások - COVID tesztek	334	9 871
Adóköteles egyéb juttatások után fizetendő adók	514	1 233
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen</b>	<b>43 429</b>	<b>30 960</b>



Bérfelrakások:

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
Szociális hozzájárulási adó	35 900	55 656
Szakképzési hozzájárulás	3 574	0
Kifizetői EKHO	91 559	64 839
Egyéb elhatárolt közteher	-2 626	-3 393
<b>Bérfelrakások összesen</b>	<b>128 407</b>	<b>117 102</b>

Létszám adatok:

MEGNEVEZÉS	2021. évi	2022. évi
Átlagos statisztikai létszám	95 fő	104 fő

hml

## Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírás:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2021. évi	2022. évi
Tervszerinti értékcsökkenései leírás	21 529	33 999
Tervszerinti értékcsökkenései leírás - használatbavételkor összegszerben elszámolt	5 375	5 105
<b>Értékcsökkenési leírás összesen</b>	<b>26 904</b>	<b>39 104</b>

## Egyéb ráfordítások

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2021. évi	2022. évi
Fizetett kamat, pótlék, bírság	0	20
Költségvetés számára fizetett adók	1 684	2 559
Behajthatatlan követelés kivezetett összege	268	232
Terven felüli értékcsökkenés	305	0
Korábban kapott támogatás visszafizetése	2 999	0
Egyéb, ki nem emelt ráfordítás	248	8
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>5 504</b>	<b>2 819</b>

## Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2021. évi	2022. évi
Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett, illetve a mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége	173	1 127
<b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>	<b>173</b>	<b>1 127</b>

## Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2021. évi	2022. évi
Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett, illetve a mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése	458	3 766
<b>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</b>	<b>458</b>	<b>3 766</b>

## EREDMÉNYKIMUTATÁS

Tétel	Megnevezés	2021. évi (eFt-ban)	2022. évi (eFt-ban)	2021. és 2022. évi adatok egymáshoz viszonyított aránya	2021. és 2022. évi adatok közötti eltérés (+/-)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	67 272	155 159	230,64%	87 887
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0		0
III.	Egyéb bevételek	1 494 509	1 734 290	116,04%	239 781
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	370 770	470 869	127,00%	100 099
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 157 927	1 371 933	118,48%	214 006
VI.	Értékcsökkenési leírás	26 904	39 104	145,35%	12 200
VII.	Egyéb ráfordítások	5 504	2 819	51,22%	-2 685
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>676</b>	<b>4 724</b>	<b>698,82%</b>	<b>4 048</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	173	1 127	651,45%	954
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	458	3 766	822,27%	3 308
<b>B</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-285</b>	<b>-2 639</b>	<b>925,96%</b>	<b>-2 354</b>
<b>C</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>391</b>	<b>2 085</b>	<b>533,25%</b>	<b>1 694</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0		0
<b>D</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>391</b>	<b>2 085</b>	<b>533,25%</b>	<b>1 694</b>

### Fizetendő társasági adó

adatok eFt-ban

<b>Társasági adó levezetése 2022-ben</b>	
<b>- csökkentő tételek</b>	
Korábbi évek elhatárolt vesztesége	0
Az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték meghatározott része	209
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege	49 482
<b>Összes csökkentő tétel</b>	<b>49 691</b>
<b>- növelő tételek</b>	
Art szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege	0
A TAO tv szerint nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	0
Az eszközök állományból való kivezetésekor a könyv szerinti érték	209
Terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg	0
A sztv szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elsz. összeg	39 104
<b>Összesen növelő tétel</b>	<b>39 313</b>
Adózás előtti eredmény	<b>2 085</b>
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	49 691
Adózás előtti eredményt növelő tételek	39 313
<b>Adóalap</b>	<b>-8 293</b>
Fizetendő társasági adó (9%)	<b>0</b>

*h m*

## MUTATÓSZÁMOK

MUTATÓSZÁMOK	KÉPLET	adatok eFt-ban		adatok %-ban	
		2021. évi	2022. évi	2021. évi	2022. évi
Tőkearányos jövedelmezőség	Adózott eredmény	391	2 085	9,82%	34,37%
	Saját tőke	3 981	6 066		
Saját tőke fordulatszáma	Értékesítés nettó árbevétele	67 272	155 159	1689,83%	2557,85%
	Saját tőke	3 981	6 066		
Eladósodottsági mutató	Kötelezettségek	159 717	132 130	4011,98%	2178,21%
	Saját tőke	3 981	6 066		
Tőkeerősség	Saját tőke	3 981	6 066	0,26%	0,44%
	Mérlegfőösszeg	1 526 501	1 377 736		
Likviditási mutató I.	Forgóeszköz	746 818	556 880	467,59%	421,46%
	Kötelezettségek	159 717	132 130		
Likviditási mutató II.	Forgóeszköz	746 818	556 880	467,59%	421,46%
	Rövid lejáratú kötelezettségek	159 717	132 130		
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök	720 571	526 424	451,15%	398,41%
	Rövid lejáratú kötelezettségek	159 717	132 130		
Eszközarányos jövedelmezőség	Adózott eredmény	391	2 085	0,03%	0,15%
	Eszközök összesen	1 526 501	1 377 736		

A Társaság jövedelmezőségi mutatói 2021. évben is megnyugtató szinten álltak, 2022. évre a jövedelmezőségben további javulás következett be. 2022-ben a Társaság közhasznú tevékenységéből származó saját bevételeit jelentősen növelni tudta az előző évhez viszonyítva, illetve az energiaárak növekedését, az általános áremelkedéseket eredményes energiahatékonysági és költségcsökkentő intézkedésekkel kezelte.

A likviditási ráták kis mértékben csökkenő értékét elsősorban a 2021 évi bázis adatok magasabb pénzeszköz szintje okozza, mely a 2020. évi költségvetési támogatások pandémia miatti éveken áthúzódó későbbi felhasználásának köszönhető. A Társaság nem tart nyilván hosszú lejáratú követeléseket, illetve kötelezettségeket, rövid lejáratú követelései és kötelezettségei likviditási kockázatot nem jelentenek, azok az üzemszerű működés keretei között keletkeznek.

*Handwritten signature*

## KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS

### A közhasznú és vállalkozási tevékenységek eredményessége

adatok eft-ban

<i>Eredménykimutatás (kettős könyvvizetésű non-profit társaságok)</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
<b>A. Összes közhasznú tevékenység bevétele</b>	<b>1 561 736</b>	<b>1 890 233</b>
<b>Közhasznú célra kapott támogatás</b>	<b>1 490 707</b>	<b>1 729 439</b>
a) alapítótól	583 218	581 673
b) központi költségvetésből	902 982	1 147 561
c) helyi önkormányzattól	0	0
d) egyéb	4 507	205
Pályázati úton elnyert támogatás	0	0
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	69 169	155 017
Tagdíjból származó bevétel	0	0
Egyéb bevétel (közhasznú tevékenység)	1 860	5 777
Aktivált saját teljesítmények értéke (közhasznú tevékenység)	0	0
Saját termelésű készletek állományváltozása (közhasznú tevékenység)	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (közhasznú tevékenység)	0	0
<b>B. Vállalkozási tevékenység bevétele</b>	<b>218</b>	<b>343</b>
<b>C. Összes Bevétel</b>	<b>1 561 954</b>	<b>1 890 576</b>
<b>D. Közhasznú tevékenység ráfordításai</b>	<b>1 561 563</b>	<b>1 888 491</b>
Anyagjellegű ráfordítások (közhasznú)	370 770	470 869
Személyi jellegű ráfordítások (közhasznú)	1 157 927	1 371 933
Értékcsökkenési leírás (közhasznú)	26 904	39 104
Egyéb ráfordítások (közhasznú)	5 504	2 819
Pénzügyi műveletek ráfordításai (közhasznú)	458	3 766
Rendkívüli ráfordítások (közhasznú)	0	0
<b>E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Anyagjellegű ráfordítások (vállalkozási)	0	0
Személyi jellegű ráfordítások (vállalkozási)	0	0
Értékcsökkenési leírás (vállalkozási)	0	0
Egyéb ráfordítások (vállalkozási)	0	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai (vállalkozási)	0	0
Rendkívüli ráfordítások (vállalkozási)	0	0
<b>F. Összes Ráfordítás</b>	<b>1 561 563</b>	<b>1 888 491</b>
<b>G.1. Adózás előtti vállalkozói eredmény</b>	<b>218</b>	<b>343</b>
<b>G.2. Adózás előtti eredmény</b>	<b>173</b>	<b>1 742</b>
<b>H. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény</i>	218	343
<i>J. Tárgyévi közhasznú eredmény</i>	173	1 742

hmk

## CASHFLOW KIMUTATÁS

2022.12.31.

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>169 146</b>	<b>-115 892</b>
2	1 Adózás előtti eredmény ±	391	2 085
3	2 Elszámolt amortizáció +	26 904	39 104
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	305	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-474	-156
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	9 108	7 422
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	41 712	-35 009
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	98 850	-123 263
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-5 314	-5 475
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 060	1 266
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-276	-1 866
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-76 367</b>	<b>-78 255</b>
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	77 147	78 620
17	15 Befektetett eszközök eladása +	780	365
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +		
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
25	23 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>92 779</b>	<b>-194 147</b>
	Nyitó pénzeszköz	627 792	720 571
	Záró pénzeszköz	720 571	526 424
	<b>Változás</b>	<b>92 779</b>	<b>-194 147</b>