

MACIVA Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09-912823

Adószám: 20671675-2-42

Székhely: 1062 Budapest, Lendvay u. 23. félemelet 1.

Éves beszámoló KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2018.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A Társaság bemutatása

Társaság neve: MACIVA MAGYAR CIRKUSZ ÉS VARIETÉ NONPROFIT KFT.

A Társaság rövidített neve: MACIVA Nonprofit Kft.

A Társaság alapítása: 1954.02.01. Magyar Cirkusz és Varieté Vállalat
Átalakulás után: 1999.09.08-tól MACIVA KFT.
Átalakulás után: 2000.07.17-től MACIVA KHT.
Cégforma váltással: 2009.01.01-től MACIVA Nonprofit Kft.

Működési formája: Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapítója: Magyar Állam

Jogutódja: Magyar Állam és a tulajdonosi joggyakorló Emberi Erőforrások Minisztériuma
1054 Budapest, Akadémia u. 3.

Alapítói jogok gyakorlója: Az Emberi Erőforrások Minisztériumának minisztere

A Társaság Alapító Okirata szerint az alábbi közfeladatokat látja el:

- **előadó-művészeti tevékenység** – az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 3. § (1) bekezdés alapján
- **kulturális tevékenység** – a Kormány tagjainak feladat és hatásköréről szóló 152/2014. (VI.6.) Korm.rendelet 48. §-ának 9. pontja és 58. §-a alapján
- **oktatás, nevelés** – a nemzet közneveléséről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. §-a (1) a), u) pontjai alapján.
- **közléptéki, különösen múzeumi és könyvtári, valamint közművelődési tevékenység és muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről 1997. évi CXL. Tv. alapján**

A Társaság Alapító Okirata szerint az alábbi közhasznú tevékenységet látja el:

- **9001 Előadó-művészet (Főtevékenység)**
- **9002 Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység**
- **6820 Ingatlan bérbeadása, üzemeltetése**
- **8532 Szakmai középfokú oktatás**
- **8559 Más hova nem sorolt egyéb oktatás**
- **9101 Könyvtári, levéltári tevékenység**
- **9102 Múzeumi tevékenység**

Az alaptevékenységet nem veszélyeztetve, ahhoz kapcsolódó közhasznú céljainak megvalósítását kiegészítő, kiegészítő és vállalkozási tevékenységet is folytathat.

A Társaság a tárgyévben kizárólag a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadását folytatta, mint vállalkozási tevékenység.

A Társaság székhelye:

1062 Budapest, Lendvay u. 23. félemelet 1.

E-mail:

maciva@maciva.hu

A Társaság bejegyzett telephelyei:

1146 Budapest, Állatkerti krt. 12/a.
1146 Budapest, Hungária krt. 215-217.
1172 Budapest, Vidor u. 10.

A társaság törzstőkéje: 15 000 000 Ft

A társaság tulajdonosa: Magyar Állam
1/2018. NVTNM rendelet alapján, a Magyar Állam által alapított MACIVA Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft. tulajdonosi jogait Az Egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI.25.) NVTNM rendelet alapján az Emberi Erőforrások Minisztériuma gyakorolja. Az EMMI SZMSZ alapján a KGSZHÁT jár el.

Éves beszámoló aláírására jogosult:

Dr. Borsós Beáta Erzsébet ügyvezető igazgató
Lakcíme: 2400 Dunaújváros, Nagy Imre utca 2. 1.em. 2.

A beszámoló elkészítésével megbízott:

Magyar Zsófia	gazdasági vezető	
Csonka Szibilla	könyvelő	regisztrációs szám: 200962

A Társaságot 3 tagú Felügyelőbizottság felügyeli.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló: Contó & Controll Könyvvizsgáló, Könyvelő és
Gazdasági Tanácsadó Kft. 1026 Budapest, Budakeszi u. 51/D
Cg. 01-09-260292 Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Kamarai nyilvántartási szám: 001033

A könyvvizsgálatért személyesen is felelős adatai:

Dr. Lukács János
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003567
1021 Budapest, Budakeszi út. 51/D.

Könyvvizsgálat díja: 100%-ban az éves beszámoló könyvvizsgálatával kapcsolatos.

Beszámoló közzététele: a www.fnc.hu honlapon történik.

A TÁRSASÁG GAZDASÁGI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA

1. A Társaság főbb adatai (adatok E Ft-ban)

A társaság fontosabb adatai	2014	2015	2016	2017	2018
Jegyzett tőke	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Saját tőke	756 415	833 720	1 136 035	1 230 141	1 346 598
Eszközök és források összesen	1 281 559	1 354 064	3 154 542	3 272 630	3 378 529
Értékesítés nettó árbevétele	749 385	699 889	820 282	654 961	719 265
Egyéb bevételekből: fenntartói működési támogatás (Támogatási szerződés alapján)	176 000	190 000	189 000	225 000	372 900
Adózott eredmény	280 299	77 305	302 315	94 106	116 457
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagléttszáma (fő)	70	78	68	81	90
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete (Ft/fő/hó)	245 667	218 800	263 537	287 456	316 098

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete, a beszámolóban közölt összes bérköltség alapján 359 448 e Ft, melyből a teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége 341 386 e Ft, a teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos létszámának havi szintű átlaga 316 098 Ft/fő/hó. A részmunkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége 18 062 e Ft volt a 2018-as évben.

2. A Számviteli politika bemutatása

a) Könyvvizetés módja: kettős könyvvitel

b) Az elszámolás alapja

A Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségére alapvetően a 2000. évi C. Számviteli törvény, a 2013. évi V. Polgári Törvénykönyvről szóló törvény, továbbá az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezései vonatkoznak. Az érvényben lévő számviteli politika előírásának értelmében a Társaság **éves beszámolót** készít, melynek részeként:

- **Mérlegét** a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változat szerint állítja össze, az ún. mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével.
- **Összköltség eljárással készült eredmény kimutatását** a számviteli törvény 2. sz. melléklete szerint tagolja. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként kerül megállapításra.
- Előzőekkel egyidejűleg elkészíti a kormányrendelet 6. számú melléklete szerinti **közhasznú eredmény kimutatását**
- **Kiegészítő mellékletét** a beszámolónak megfelelő követelmények szerint állítja össze.

c) A számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások, eredményét, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérleg főösszeg 2 százaléka meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

d) A devizás ügyletek elszámolása az MNB devizaárfolyamán történik.

e) A készletek elszámolása

A vállalkozás a költségeit költség nemenként számolja el, a készletváltozásokról évközben nem vezet folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást. Az anyagok év eleji nyitó értékét átvezeti az anyagköltség terhére, évvégén a záró leltár értékének teljes összegével módosítja az elszámolt anyagköltséget.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési, valamint önköltség számítási szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a könyvvezetésnél a számviteli törvény 15-16. §-ban megfogalmazott alapelveket érvényesíti a következők szerint:

- A vállalkozás folytatásának elve
- A teljesség elve
- A valódiság elve
- A világosság elve
- A következetesség elve
- A folytonosság elve
- Az összemérés elve
- Az óvatosság elve
- A bruttó elszámolás elve
- Az egyedi értékelés elve
- Az időbeli elhatárolás elve
- A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve
- A lényegesség elve
- A költség- haszon összevételnek elve

3. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

A Társaság a 2018-as gazdasági évben a számviteli alapelveket maradéktalanul betartotta.

4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Mutató	Tárgyidőszak (%)
Befektetett eszközök aránya	22,78
Immateriális javak aránya	0,02
Tárgyi eszközök aránya	22,67
Befektetések aránya	0,08
Forgóeszközök aránya	76,50

Készletek aránya	0,03
Követelések aránya	2,91
Pénzeszközök aránya	33,55
Aktív időbeli elhatárolások aránya	0,71
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	3,72
Passzív időbeli elhatárolások aránya	5,54

Mutató	Tárgyidőszak (%)
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	1 346 598 / 3 378 529 = 39,86
Likviditási ráta: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	2 584 855 / 125 928 = 2052,64
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	(2 584 855 - 1 110) / 125 928 = 2 051,76
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító x 100	67 602 / 76 113 = 88,82
Tőkearányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Saját tőke x 100	116 775 / 1 346 598 = 8,67
Árbevétel arányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Értékesítés bevétele x 100	116 775 / 719 265 = 16,24
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen x 100	116 775 / 3 378 529 = 3,46

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLODÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

	Megnevezés	2017. év (e Ft)	2018. év (e Ft)	Változás (%)
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	639 223	769 564	120,40
B.	FORGÓESZKÖZÖK	2 614 932	2 584 855	98,84
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	18 475	24 110	130,50
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 272 630	3 378 529	103,24
D.	SAJÁT TŐKE	1 230 141	1 346 598	109,47
E	CÉLTARTALÉK	0	0	0
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	291 325	324 419	111,36
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	1 751 164	1 707 512	97,50
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 272 630	3 378 529	103,24

Általános kiegészítések

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely jelentősen befolyásolta a Társaság 2018. december 31-i beszámolóját.

A Számviteli politikában meghatározott besorolások és minősítések tekintetében változtatásokat a Társaság nem hajtott végre, az értékelési elvek vonatkozásában is a Számviteli politikájában megfogalmazottak alapján járt el.

Eszközök

Befektetett eszközök értéke bázis évhez képest **130 341 e Ft**-tal növekedett. A befektetett eszközök értéke 2018-ban **769 564 e Ft**. A növekedés oka többek között, hogy a tárgyévben a korszerű működés biztosítása érdekében, nagyobb volumenű tárgyi eszköz beszerzések történtek. A részletes bemutatás tárgyi eszközök táblázat tartalmazza.

Társaságunknál az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése a következő táblázatban részletezett módon történik:

Immateriális javak			
Megnevezés	Kisértékű 100 e Ft alatt	200 e Ft alatt	Általános és kules
Vagyoni értékű jogok	100%		20%
Szellemi termékek	100%		50%
Üzleti vagy cégérték			20%

Tárgyi eszközök / ingatlanok			
Megnevezés	Hosszú élettartamú	200 e Ft alatt	Rövid élettartamú
Épületek, épületrészek	2%		6%
Egyéb építmények	2%		
Idegen ingatlanon végzett beruházás			6%
Üzemkörön kívüli ingatlanok	2%		
Bérbeadott épületek			5%

Tárgyi eszközök / Műszaki berend.			
Megnevezés	Kisértékű 100 e Ft alatt	200 e Ft alatt	Általános és kules
Cirkuszi berendezések	100%		14,50%
Díszletek	100%		14,50%
Fénytechnikai berend.	100%		14,50%
Hangszerek	100%		14,50%
Elektroakusztikai berend.	100%		14,50%
Termelőgép,	100%		14,50%
Számítástechnikai berend.	100%	50%	33%
Kizárólag film- és videógyártást szolgáló gépek, berendezések			50%
Termelésben közvetlenül résztvevő járművek			20%

Tárgyi eszközök / egyéb berend.			
Megnevezés	Kisértékű 100 e Ft alatt	200 e Ft alatt	Általános és kules
Bérbeadott egyéb eszköz			30%
Bútorok	100%		14,50%
Irodai-igazgatási berendezés	100%		14,50%
Híradástechnikai gépek	100%		14,50%

Számítástechnikai eszközök	100%	50%	33%
Személygépkocsi			20%
Egyéb járművek			20%

Állatok			
Megnevezés	Kisértékű 100 e Ft alatt	200 e Ft alatt	Általános és kulcs
Igásállatok			10%
Tenyészállatok			20%
Egyéb állatok			10%

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenési leírásként elszámolásra. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásában mutatja ki.

Az értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a selejtezés, az értékcsökkenési kulcsok a 1996. évi LXXXI. Tao tv. 1. 2. számú melléklete szerint kerültek meghatározásra a számviteli politikáknak megfelelően, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, selejtezés, illetve értékesítés a tárgyévben valósul meg, akkor az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

Immateriális javak állományának alakulása

adatok E Ft-ban

BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK	
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	16 004	0	0	0	16 004	1 202	876
Szellemi termékek	3 515	0	0	0	3 515	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0t	0	0	0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0t	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	19 519	0	0	0	19 519	1 202	876

ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
Megnevezés	Nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	14 802	326	0	0	0	15 128
Szellemi termékek	3 515	0	0	0	0	3 515
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	18 317	326	0	0	0	18 643

Tárgyi eszközök állományának alakulása

BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK	
Megnevezés	Nyitó	Növ.	Évközb en vagy on k. átvett	Csökk .	Záró	Nyitó	Záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	252 687	0	0	0	252 687	221 003	215 934
Műszaki berendezések, gépek, járművek	314 183	88 017	0	6 185	396 015	117 497	175 895
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	212 904	51 073	0	939	263 038	79 497	94 600
Tenyészállatok	0	85	0	0	85	0	85
Beruházások, felújítások	216 547	63 017	0	0	279 564	217 190	279 564
Beruházásra adott előlegek	643	0	0	583	60	0	60
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	996 964	202 192	0	7 707	1 191 449	635 187	766 138

ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
Megnevezés	Nyitó	Évközben vagyonkez. átvett	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	31 684		5 069	0	0	36 753
Műszaki berendezések, gépek, járművek	196 686		28 119	0	4 685	220 120
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	133 407		35 641	0	610	168 438
Tenyészállatok	0		0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0		0	0	0	0
Beruházásra adott előlegek	0		0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	361 777		68 829	0	5 295	425 311

Vagyonkezelésben lévő ingatlanok	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Fővárosi Nagycirkusz Épülete Hrsz.: 29732/3	121 357	14 916	106 441
Művész Telep Épületei Hrsz.: 29797	89 649	11 154	78 495
Szolgáltató Telep Épületei Hrsz.: 129005/10	16 509	2 054	14 455
	227 515	28 125	199 390

Befektetett pénzügyi eszközök

Egyéb tartósan adott kölcsönök között mutatjuk ki a Motif Kft. 200 e Ft-os telefon letétjét, az MNV Zrt. ugyancsak 200 e Ft-os óvadékát (két éves vagyonkezelési díj összege, az MNV Zrt.-vel 2012.10.09-én kötött, SZT-38662 számú vagyonkezelési szerződés alapján), valamint 2 fő dolgozó részére az elmúlt években kiutalásra került lakásvásárlás céljára adott összeget.

Forgóeszközök összesen: 2 584 855 e Ft

Készletek

2018. évben 1.110 e Ft értékű készletet tartunk nyilván, amely állatetelési anyagokból (505 e Ft) valamint 5 db bronz bohócfejből (480 e Ft) és 125 e Ft készletekre adott előlegekből áll.

Belföldi követelések (vevők)

A vevői analitika 2018. december 31-i állapotnak megfelelően: 67 602 e Ft.

Elszámolt értékvesztés a vevői követelések után

Társaságunk 2018. évben 907 e Ft értékvesztést tart nyilván. A tárgyévben elszámolt értékvesztés összege ebből 439 e Ft. A kiegészítő melléklet 18. oldala tartalmazza a részletes levezetést táblázat formájában az egyéb ráfordítások között.

Egyéb követelések: 30 989 e Ft.

Megnevezés	E Ft
Munkavállalóknak folyósított előleg	193
Elszámolásra adott előleg	300
Kaució	716
Étkezési utalvány	300
Jegyértékesítés egyéb fizetési eszközzel	8 048
Vámletét	445
Áfa követelés	11 250
Vámköltségek	194
Vámletét	1 320
Szállítói túlfizetések	8 222
Összesen	30 989

Értékpapír számla

Dátum		Összeg		Összeg E Ft	Értékpapír száma
Lekötés	Lejárat	Lekötés	Lejárat		
2018.07.20	2018.12.27	-	-	1 351 470	D181227

Az értékpapír számlán kimutatott Diszkont Kincstárjegy D181227 számú összege nem került ismételt lekötésre. Átvezetése a tárgyévet követő évben, a lejárat után valósult meg, mivel a Magyar Államkincstár 2018. december 27-én és 28-án kincstári szünnapot tartott. A pénzügy műveletek bevételei között részletezett kamatok és kamatjellegű bevételek 1 083 E Ft összevont eredményt hozott.

Pénzeszközök 1 133 684 e Ft

Megnevezés	E Ft
<i>Forintpénztárak összesen</i>	<i>7 441</i>
<i>Valutapénztárak összesen</i>	<i>1 523</i>
Pénztárak összesen	8 964

Megnevezés	E Ft
Elszámolási betétszámla MÁK	370 860
Fedezeti számla MÁK	200
Kártyaelszámolási számla MÁK	2 155
EUR elszámolási számla MÁK	5 552
Lakásépítési betétszámla OTP	3 030
FNC Projekt beruházási számla	742 923
Bankszámlák összesen	1 124 720
Pénzeszközök összesen	1 133 684

Időbeli elhatárolások

- **A bevételek aktív időbeli elhatárolása 9 504 e Ft**, mely a 2019. évben számlázott, de a 2018. évet érintő bevételek összegeit tartalmazza (közüzemi költségek, bérleti díjak, továbbsszámlázások, kincstárjegyek kamatai).
- **A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 14 606 e Ft**, a 2018-as gazdasági évben felmerült, de a 2019-es gazdasági évet érintő költségeket tartalmazza (előfizetések, biztosítási díjak, hirdetési díjak, egyéb szolgáltatások stb.).

Források

Saját tőke

- **Jegyzett tőke értéke** 15 000 e Ft, amely egyezik az Alapító Okiratban foglaltakkal.
- **Tőketartalék értéke** 30 956 e Ft, amely egyezik az Alapító Okiratban foglaltakkal.

A Nemzeti Kulturális Örökség Minisztériuma II/2000. számú Alapítói Határozatában 2000. február 5-i dátummal az Alapító a Társaság közhasznú társasággá történő átalakítás céljából készült vagyonszerkezet-tervezetet, és az alapító okirat tervezetet elfogadva, a Társaságot 2000. február 5.- i nappal átalakítja közhasznú társasággá.

A 2000. január 10.-i fordulónappal készült, átalakulási vagyonszerkezet-tervezet dokumentumban a *Jegyzett tőke értéke 15.000 E Ft*, valamint a *Tőketartalék összege 20.874 E Ft* és az *Eredménytartalék 10.082 E Ft*.

A Társaság 2000. február 5.- dátummal kezdődő, jelen napig egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirataiban, a Társaság törzstőkéje 15.000.000 E Ft, valamint 30.956 E Ft tőketartalék jelenik meg törzstőkéen felüli vagyonszerkezetként, az átalakulási vagyonszerkezet-tervezetének megfelelően, a vagyonszerkezet-tervezetben foglalt tőketartalék és eredménytartalék együttes összegével megegyezően.

A MACIVA Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft. a könyvviteli nyilvántartását rendezte az Alapítói Okirattal összhangban, mínusz 10.082 E Ft eredménytartalék, valamint plusz 10.082 E Ft tőketartalék átvezetésével, mely a saját tőke értékét nem befolyásolta, csak a tőke összetétele változott.

- **Eredménytartalék összege** 1 184 185 e Ft, mely tartalmazza az előző évek eredményeit.
- **Adózott eredmény: 116 457 e Ft**

Céltartalékok

A Társaság tárgyévben céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek

- **Hátrasorolt**, zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége a Társaságnak nincs.
- **Hosszú lejáratú kötelezettségek** mérlegsoron tartja nyilván alapítókkal szembeni azon kötelezettségét, amelyet az átalakulási vagyonszerkezet alapján, alapító vagyonszerkezet alapján rendelkezésre bocsátott. Mérleg fordulónapon **195 289 e Ft** az MNV Zrt. vagyonszerkezet alapján a kincstári vagyonszerkezet értéke. Az óvadékként és letétként szerződés szerint kapott összegeket hosszú lejáratú kötelezettségként mutatjuk ki, melynek mérleg szerinti értéke **3 202 e Ft**.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Vevőktől kapott előleg	266
Szállítók	76 113
- belföldi	45 287
- külföldi	30 826
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	49 549
Összesen:	125 928

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	E Ft
Szja	8 892
Szociális hozzájárulás	6 731
Rehabilitációs járulék	1 553
Eho	4 588
Cégautó adó	130
Ekho	2 345
Gépjárműadó	33
Bér	17 304
Nyugdíjjárulék	3 600
Egészségbiztosítási járulék	2 770
Egyszerűsített közteher	31
Szakszervezeti tagdíj	5
Társasági adó	318
Helyi iparüzési adó	1 064
Vevői túlfizetés	186
Összesen	49 549

Vevőktől kapott előlegek

Megnevezés	Összeg (forintban)
Vevőktől kapott előlegek	265 747

Passzív időbeli elhatárolások

- **A Bevételek passzív időbeli elhatárolása 23 469 e Ft**, amely a 2019. 1-3. hónapban bemutatásra kerülő műsorainkra értékesített jegyek ellenértékének elhatárolását tartalmazza.
- **A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 35 148 e Ft**, a 2018. évet terhelő költségeket, de 2019. évben beérkezett számlák, valamint egyéb elhatárolások tételeit tartalmazza (telefonköltség, áramköltség, víz-csatornadíj, személyszállítás, szervezési jutalékok, gázdíj, jogdíj, megbízási díjak, bankköltség stb.).
- **Halasztott bevételeink a fejlesztési célra** 2018-ban és a korábbi években az MNV Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződés értelmében a vagyonkezelte összegekre kapott fejlesztési

célú támogatások, amortizációval csökkentett tételeit, valamint az új cirkusz fejlesztési támogatásának elhatárolásait tartalmazzák **1 648 895 e Ft** értékben.

	Nyilvántartott össz. jogcíme	2018. évi nyitó	2018. évi egyéb összeg	2018. évi elsz.ÉCS.	2018. évi záró összeg
438/R0025	Gumiasztal rekvizit	0	0	0	0
369/10363, 370/103631	FNC új kazán	0	0	0	0
Befejeztlen beruházáson nyilvántartva	Művésztelep új próbatere	158 156	0	0	158 156
Összesen		158 156	0	0	158 156

	Nyilvántartott össz. jogcíme	2018. évi nyitó	2018.évi összeg	2018. évi elsz.ÉCS.	2018. évi záró összeg
FNC fejlesztés	FNC fejlesztési tám.	18 889		2 739	16 150
Összesen		18 889	0	2 739	16 150

	Nyilvántartott össz. jogcíme	2018. évi nyitó	2018.évi összeg	2018. évi elsz. Bér	2018. évi záró összeg
FNC fejlesztés	FNC fejlesztési tám. Új Cirkusz	1 506 358		46 769	1 459 589
Összesen		1 506 358	0	46 769	1 459 589

	Nyilvántartott össz. jogcíme	2018. évi nyitó	2018.évi összeg	2018. évi elsz.	2018. évi záró összeg
Gyűjtemény fejlesztés	Gyűjtemény fej.		15 000	0	15 000
Összesen		0	15 000	0	15 000

Halasztott bevételek összesen:				1 648 895
---------------------------------------	--	--	--	------------------

AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eredménykimutatás a 2018. évi mérleg szerinti eredmény levezetését tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be. Az eredménykimutatás a számviteli törvény előírásai alapján készült.

Társaságunk fenntartásában működő Baross Imre Artistaképző Intézet Előadó-művészeti Szakgimnázium bevételeit (normatív támogatás, közoktatási megállapodás alapján kapott támogatás) az egyéb bevételei között, mint kapott támogatást elkülönítetten tartja nyilván. Az Iskola részére fenntartási céllal átadott pénzeszközöket az egyéb ráfordításai között elkülönítetten mutatja ki, fenntartási költségei pedig az 5-ös számlaosztály megfelelő költségcím számláira kerülnek könyvelésre.

Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okirat szerinti főbb tevékenységenkénti bontásban, eredménykimutatás szerint:

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi (adatok E Ft-ban).

Megnevezés	Tárgyév		Tárgyév összesen
	Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
Értékesítés nettó árbevétele	662 477	56 788	719 265
Jegybevétel	651 869	0	651 869
Egyéb értékesítési bevételek	10 608	0	10 608

Egyéb bevételek kimutatás összesen **1 234 094 e Ft**

Közhasznú célra kapott támogatás **1 121 552 e Ft**

Közhasznú szerződés alapján kapott támogatás

Alapítótól

422 700 e Ft

Központi költségvetésből

247 585 e Ft

Egyéb (tao támogatás)

451 267 e Ft

Pályázati úton elnyert támogatás **59 500 e Ft**

Egyéb bevétel (közhasznú tevékenységből) **53 042 e Ft**

Támogatás feloldása beruházásra

49 507 e Ft

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

680 e Ft

Egyéb bevételek (szja 1%, kártérítés, kerekítési különbözet, késedelmi kamatbevétel)

2 855 e Ft

Pénzügyi műveletek bevételei **3 323 e Ft**

A Társaság tárgyévi adózott eredménye 116.457 e Ft, amely összeg az eredménytartalékba kerül nyitás utáni átvezetéssel.

A Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft. a 2018. évi éves beszámolóját az alábbi főbb adatokkal teljesítette:

Adózott eredmény

116 457 e Ft

Teljes munkaidős állományi létszám vezető tisztségviselővel

90 fő

A Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft. eredménykimutatása

	Megnevezés	2017. év (e Ft)	2018. év (e Ft)	Változás (%)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	654 961	719 265	109,82
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	984 777	1 234 094	125,32
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	774 680	905 151	116,84
V.	Személyi jellegű ráfordítások	464 181	544 165	117,23
VI.	Értékesítési leírás	52 826	69 155	130,91
VII.	Egyéb ráfordítások	255 407	319 308	125,02
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDM.	92 644	115 580	124,76
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 079	3 323	159,84
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	617	2 128	344,90
B.	PÉNZÜGYI MŰV. EREDMÉNYE	1 462	1 195	81,74
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	94 106	116 775	124,09
X.	Adófizetési kötelezettség	0	318	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	94 106	116 457	123,75

Az előadó-művészeti szervezetnek a támogatásról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008.évi XCIX. Törvény szerint nyilvántartásba vett szervezet, előadó-művészeti tevékenység elősegítése érdekében a társasági adó terhére nyújtott támogatásban részesülhet támogató szervezetektől.

Társasági adó terhére kapott támogatás (E Ft)

Átutalás dátuma	Összeg
2018.01.26	417
2018.01.31	3 300
2018.05.25	399
2018.11.12	9 368
2018.11.12	632
2018.11.27	6 000
2018.11.27	405
2018.11.27	5 000
2018.12.10	2 810
2018.12.10	190
2018.12.14	9 368
2018.12.14	632

2018.12.18	3 375
2018.12.18	50 000
2018.12.19	5 621
2018.12.19	379
2018.12.19	10 741
2018.12.19	159 121
2018.12.19	34
2018.12.19	500
2018.12.20	50 000
2018.12.20	3 375
2018.12.20	190
2018.12.20	2 810
2018.12.21	4 000
2018.12.27	1 000
2018.12.27	25 000
2018.12.27	60 000
2018.12.28	4 000
2018.12.28	10 000
2018.12.28	3 500
2018.12.28	7 602
2018.12.28	10 000
2018.12.31	1 500
Összesen	451 267

Bevételek részletezése

Bevételek részletezése	2018. év
Közhasznú célra kapott támogatás alapítótól	422 700 e Ft
Közoktatási megállapodás alapján támogatás	247 585 e Ft
TAO támogatás bevétele	451 267 e Ft
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	651 869 e Ft
Vállalkozási tevékenységből származó bevétel	56 788 e Ft
Pályázaton elnyert összegek	59 500 e Ft
Egyéb bevétel	63 650 e Ft
Értékesítés árbevétele, egyéb bevételek összesen:	1 953 359 e Ft
Pénzügyi műveletek bevételei	3 323 e Ft
Összes bevétel:	1 956 682 e Ft

Az értékesítés árbevétele és az egyéb bevételek bázisévhez képest 313 621 e Ft összeggel növekedtek.

Költségek alakulása

Anyagjellegű ráfordítások

	Megnevezés	2017. év (e Ft)	2018. év (e Ft)	Változás (%)
05.	Anyagköltség	101 173	123 124	121,70
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	652 199	755 739	115,88
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19 934	21 525	107,99
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	2 108	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatás	1 374	2 655	193,23
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	774 680	905 151	116,85

Anyagjellegű ráfordítások 2018-ban 130 471 e Ft-tal növekedtek az előző évhez képest.

A személyi jellegű ráfordítások

	Megnevezés	2017. év (e Ft)	2018. év (e Ft)	Változás (%)
10.	Béreköltség	330 160	359 448	108,87
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	52 639	97 411	185,05
12.	Bérfeladások	81 382	87 306	107,28
V.	Személyi jellegű ráfordítások	464 181	544 165	117,23

A személyi jellegű ráfordítások 2018-ban 79 984 e Ft-tal növekedtek az előző évhez képest.

Béreköltség elemei:

- Állományi bér: teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak törzsbére, bérpótlékok, kiegészítő fizetés, prémium, célfeladat
- Tiszteletdíjak (Felügyelőbizottság)
- Megbízási díjak – külföldi artisták
- Egyéb megbízási díjak
- Felmentési bér, egyéb állományon kívüli bérek

Kiemelt személyi jellegű költségek:

adatok E Ft-ban

Kiemelt személyi jellegű költségek		Összeg
Cafetéria	Cafetéria készpénz	9 142
	Szépkiártya támogatás	17 656
	Étkezési hozzájárulás	13 650
	Ajándékutalvány	1 755
	Összesen:	42 203
Hűségjutalom	Hűségjutalom	480
Iskolakezdési támogatás	Iskoláztatási támogatás	540
Külföldi napidíjak	Napidíjak	1 535
Munkába járás költségei	Munkába járás költségei	1 718
A fentiekhez nem köthető személyi jellegű kifizetések	Betegszabadság	1 057
	Táppénz 1/3	74
	Egyéb kifizetés	68
	Jóléti és kulturális költség	776
	Szállásköltség	10 821
	Reprezentáció	23 477
	Kifizetői szja	13 557
	Pénzjutalom állományon kívül	765
	Üdülési hozzájárulás	340
	Összesen:	50 935
Összesen:		97 411

Értékcsökkenési leírás**69 155 e Ft**

Az értékcsökkenési leírás elszámolása a számviteli politikával összhangban történt.

Az értékcsökkenés alakulásáról a kiegészítő mellékletben az eszközök részletezésein belül, a befektetett eszközök között került kimutatásra.

Az értékcsökkenés alakulása a kiegészítő melléklet eszköz oldala tartalmazza.

Az értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a selejtezés, az értékcsökkenési kulcsok a 1996. évi LXXXI. Tao tv. 1. 2. számú melléklete szerint kerültek meghatározásra a számviteli politikánknak megfelelően, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság.

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenési leírásként elszámolásra. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásában mutatja ki.

Egyéb ráfordítások**319 308 e Ft****Az egyéb ráfordítások összege bázis évhez képest tárgyévben 63 901 e Ft-tal növekedtek.**

Értékesített immateriális javak	1 829 e Ft
Bírságok, kártérítés, egyéb	284 e Ft
Vevői értékvesztés	439 e Ft
Helyi adók	28 119 e Ft
Baross Imre Artistaképző Intézet fenntartói hozzájárulás	280 972 e Ft
Egyéb ráfordítás	7 665 e Ft

adatok E Ft-ban

Értékvesztés alakulása 2018.					
Eredeti követelés	Nyitó 2018	Csökkenés	Növekedés	Kivezetés	2018. évi záró
3	3				3
6	6				6
191	191				191
232	232				232
35	35				35
3			3		3
61			61		61
22			22		22
353			353		353
906	467	0	439	0	906

Pénzügyi műveletek

A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között társaságunk jellemzően az árfolyam változásából adódó differenciákat mutatja ki.

A 2018. év során sikerült a Magyar Államkincstárnál diszkont kincstárjegyben különböző lejáratú, különböző összegeket lekötetni. Az ebből keletkező kamatbevételeket szintén a pénzügyi bevételek között számoljuk el.

A pénzügyi műveletek eredménye: 1 195 e Ft.**Adózás előtti eredmény: 116 775 e Ft**

Társasági adó összege (a vállalkozási tevékenység után): 318 e Ft

Adószámítás levezetése

Adatok E Ft-ban

Összes bevétel	1 956 682
Vállalkozási tevékenység bev.	56 788
Közhasznú tevékenység bev.	1 899 894

Közhasznú tev./Összes bevétel	0,9710
-------------------------------	--------

Összes bevétel	1 956 682
Összes költség	1 838 843
Iparűzési adó	1 064
Adózás előtti eredmény	116 775

Adózás előtti eredmény	116 775
Adóalapot csökkentő tételek	70 016
Adóalapot növelő tételek	74 985

Számított társasági adó	10 957
-------------------------	--------

Adóalap	121 745
Adómentes arányszám	0,9710
Adómentes adóalap	118 211
Társasági adó	318
Adózás utáni eredmény	116 457

Adózott eredmény: 116 457 e Ft

Tájékoztató kiegészítések

1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban állók: 90 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók: 7 fő
Összesen: 97 fő

adatok E Ft-ban

Bérköltség	359 448
Személyi jellegű egyéb kifizetések	97 411
Bérfelárulások	87 306
Szociális hozzájárulási adó	57 685
Egészségügyi hozzájárulás	16 065
Kifizetői EKHO járulék	7 096
Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher	623
Rehabilitációs hozzájárulás	5 837
Személyi jellegű ráfordítások összesen	544 165

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Bérköltség: 14 972 e Ft

Költségtérítés: 154 e Ft

Természetbeni juttatás: 442 e Ft

Felügyelőbizottság részére elszámolt díjak:

Tiszteletdíj: 1 728 e Ft

5. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A társaság az adózott eredményét eredménytartalékba helyezi.

Budapest, 2019. április 10.




dr. Borsós Beáta
ügyvezető igazgató

MACIVA Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft.

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2017. év	2018. év
a	b	c	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-1 199 000	804 120
2	1 Adózás előtti eredmény ±	92 106	116 775
3	2 Elszámolt amortizáció +	52 826	69 155
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	145	-1 150
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	7 184	39 545
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	24 692	-4 951
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	3 252	-43 652
10	9 Vevőkövetelés változása ±	3 002	-59 469
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 385 961	693 820
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 754	-5 635
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	318
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-114 864	-200 365
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	115 009	202 194
17	15 Befektetett eszközök eladása +	145	1 829
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	0	0
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	512	529
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	512	415
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	114
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
30	28 Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-1 313 352	604 284

Keltetés: 2019. április 10.




 dr. Borsós Beáta
 ügyvezető igazgató