

2/1. számú melléklet

Budapest Főváros Önkormányzata
Főpolgármesteri Hivatal

MONITORING-CONTROLLING KÉZIKÖNYV

1. számú melléklet

GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK
ÉVES ÜZLETI TERVEI ELKÉSZÍTÉSÉNEK
TARTALMI ÉS FORMAI KÖVETELMÉNYEI

v20161013

MONITORING-CONTROLLING KÉZIKÖNYV.....	1
Éves üzleti tervezés	3
1. A melléklet tartalma.....	3
2. A tervekészítés célja	3
3. A tervekészítés felelősei és a tervek jóváhagyása.....	3
4. A tervezési munka általános feladatai	3
5. A tervekészítés lépései	4
6. A társaságok üzleti terve	9
I. fejezet: Tevékenységek fedezetei	10
II. fejezet: EREDMÉNY-CÉLKITŰZÉS	12
III. fejezet: Humánpolitikai célkitűzések	13
IV. fejezet: A Számviteli törvény szerinti Mérleg és eredménykimutatás	13
V. fejezet: Pénzügyi (likviditási) ÉS CASH FLOW tervek	14
VI. fejezet: Fejlesztési, beruházási célkitűzések	14
VII. fejezet: További információk	15
1. számú FÜGGELÉK: Tervtáblák megnevezése és tartalma	16
A1 Tevékenységek eredményének kimutatása tábla.....	17
B1-Eredménykimutatás tábla.....	21
B2-Eredménykimutatás tábla.....	25
B3-Közhasznú eredménykimutatás tábla.....	28
B4-Pénzügyi műveletek eredménye és adózott eredmény tábla	29
B5-Egyéb bevételek és ráfordítások tábla	29
B6-Hozam tábla	31
C1-Általános költségek költségnek szerint tábla	32
C2-Értékcsökkenési leírás tábla	38
C3-Bérlőköltség és bérjárulék tábla	38
C4-Személyi jellegű egyéb kifizetések tábla	41
D1-Mérleg	42
D2-Eredménykimutatás (összköltség eljárással)	43
E1-Likviditási terv tábla	43
F1-Cash flow kimutatás	46
G1 Tervezett saját célú beruházások tábla	48
2. számú FÜGGELÉK: A tervtáblák formai megjelenése	49

ÉVES ÜZLETI TERVEZÉS

1. A melléklet tartalma

A melléklet tartalmazza a **Fővárosi Önkormányzat 100%-os tulajdonában, vagy legalább 50%-os résztulajdonában álló gazdasági társaságai Éves Üzleti Terve** (továbbiakban **Terv**) elkészítésének feladatait, a tervekészítés folyamatát, az Önkormányzat részére benyújtandó szöveges terv fejezetek, az alkalmazott táblázatok formáját és tartalmát, valamint a tervek elfogadásának rendjét.

2. A tervekészítés célja

A tervekészítés alapvető célja meghatározni a lényeges, - és a tervében folyó gazdasági tevékenységet alapvetően meghatározó, a közszolgáltatási feladatokkal és a piaci vevőkkel összefüggő, a társaság működési folyamatait bemutató, a reálfolyamatokat leképező pénzügyi-gazdasági előirányzatokat.

A terv alapján a tulajdonos Fővárosi Önkormányzat (Községiülés) a vállalkozás vezetője előterjesztésének figyelembevételével meghatározza az adott évben elvárt teljesítményeket. A terv célkitűzései alapján meghatározhatók a megvalósítás érdekében biztosítandó fő erőforrások.

A Terv számszerűsített gazdasági mutatói - melyeket a terv táblázatai tartalmaznak - alapját képezik az éves előrehaladás követését biztosító monitoring - controlling munka elvégzésének és egyúttal a tény-terv eltérések kimutatásának és elemzésének kiinduló adatai.

3. A tervekészítés felelősei és a tervek jóváhagyása

Budapest Főváros Önkormányzata **100%-os tulajdonában, vagy legalább 50%-os résztulajdonában álló gazdasági társaságai**, valamint a **BVH Városüzemeltetési Holding Zrt.** és a **BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt.** tulajdonában lévő gazdasági társaságok terveinek elkészítéséért és a döntésre jogosult testület elé bocsátásért a társaságok ügyvezetői (vezérigazgatói) személyükben felelnek.

A tervekészítés a társaság menedzsmentje minden tagja számára kiemelt fontosságú feladat. A tervekészítés során minden szakterületi vezető különös alaposággal végezze el az ügyvezetője (vezérigazgatója) által számára meghatározott tervezési feladatokat. A szolgáltatott adatoknak a tervezés korlátai mellett elérhető mértékű pontosságáért, megbízhatóságáért a szakterületi vezetők közvetlenül felelősek.

4. A tervezési munka általános feladatai

A társaságok Üzleti Terveit az alábbiakban meghatározott szöveges fejezetek és terv-táblák egymással szorosan összefüggő egységes dokumentumaként kell előállítani.

A **tervekészítés előfeltétele a társaságok adott tevékenységi területei** (közszolgáltatási és piaci területek) lehetőségeinek és korlátainak két tervezési időszak közötti, **folyamatos feltérképezése**, a változások nyomon követése.

A tervezéshez, - **mely előtervre és végleges tervre, ill. tervmódosításra is irányulhat** – a Fővárosi Önkormányzat a 100%-os tulajdonában, vagy legalább 50%-os résztulajdonában álló gazdasági társaságai részére Tervező programot biztosít.

A BUDGET üzleti tervező program alkalmas tetszőleges számú üzleti terv-változat létrehozására, felhasználói szerepkörök beállítására, tetszőleges mélységű társasági szervezeti struktúra kialakítására, tetszőleges számú tevékenység megtervezésére, ágazatokba és tevékenységi csoportokba rendezésére. Alulról építkezik, az egyes csoportokba, ágazatokba tartozó tevékenységek megtervezésével, melyek adatai behalmozódnak a felettük lévő szintbe. A megtervezett közvetlen és közvetett (általános) költségek költségnemenként beazonosíthatók. Az eredménykimutatáson kívül része a programnak a mérleg, a likviditási és cash-flow terv, valamint a tervezett beruházások összegének, forrásának és ütemezésének megjelenítése.

A BUDGET üzleti tervező programrendszer része a **Központi BUDGET Modul (KBM)**, mely képes megjeleníteni és kategorizálni a - társaságoknál **a BUDGET programban** - megtervezett és lezárt üzleti terveket. (Az üzleti terv lezárásával egyidejűleg az üzleti terv bekerül a Központi BUDGET Modulba.) E terveket a Főpolgármesteri Hivatalban a felhasználói jogosultsággal rendelkező munkatársak tekinthetik meg.

A tervezés során az e fejezetben részletezett, a BUDGET programban lévő **táblázatok, továbbá a szöveges kiegészítések mindegyikét teljes egészében ki kell tölteni**, illetve **meg kell fogalmazni**.

5. A tervkészítés lépései

1. A tervezési munka megkezdésének elrendelése (Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal)
2. A központonlag egységesen meghatározott tervezési premisszák kiadása. A standard táblákon felül (melyeket a BUDGET üzleti tervező program tartalmaz) esetenként meghatározott további tervtáblák kiadása. (BFFH által)
3. A tervezés társaságonkénti végrehajtása
 - 3.1. Társaságok tervjavaslatai (előtervek) elkészítése
 - 3.2. Tervjavaslatok egyeztetése BFFH-val, és/vagy a BVH Városüzemeltetési Holding Zrt-vel, ill. BKK Zrt-vel és az érintett Főpolgármester-helyettesi irodákkal
 - 3.3. Tervjavaslatok véglegesítése
4. A tervjavaslatok benyújtása
5. Az üzleti tervek elfogadása
 - 5.1. A BVH Városüzemeltetési Holding Zrt. és BKK Zrt. leányvállalatai esetében
 - 5.2. A Fővárosi Önkormányzat 100%-os tulajdonában, vagy legalább 50%-os résztulajdonában álló társaságok esetében
 - 5.2.1. Üzleti tervek közgyűlési előterjesztésének előkészítése
 - 5.2.1.1. Üzleti tervek elemzése, véleményezése
 - 5.2.1.2. Üzleti tervek bizottsági megtárgyalása
 - 5.2.1.3. Előterjesztések véglegesítése
 - 5.2.2. Az Üzleti tervek beterjesztése elfogadásra a Fővárosi Közgyűlés elé (kivéve BVH Városüzemeltetési Holding Zrt., ill. BKK Zrt. leányvállalatainak üzleti tervei).

Az egyes lépések tartalma

1. A tervezési munka megkezdésének elrendelése

A tervezés megkezdését, végrehajtásának határidejét a Pénzügyi **Főpolgármester-helyettes és a Főjegyző közös levélben** rendeli el.

Így megadják:

- A tervezési folyamat egyes feladatainak időbeli ütemezését
- A központilag egységesen meghatározott tervezési premisszákat és a standard táblákon felül (BUDGET program) esetenként meghatározott tervtáblákat
- A Fővárosi Közgyűlés várható időpontját.

Ezen határidőkön belül a társaságok saját belső tervezési folyamatait - a BVH Városüzemeltetési Holding Zrt. és BKK Zrt. által irányított társaságoknál - a BVH Zrt. és a BKK Zrt. képviselőjével egyeztetve és általa elfogadva - az érintett társaságok maguk határozzák meg.

2. A központilag egységesen meghatározott tervezési premisszák

A tervadatok Önkormányzat szintű egységes értékelhetősége érdekében a tervezés kiindulási feltételei között bizonyos adatokat az Önkormányzat gazdasági vezetése a BVH Zrt. vezetésével közösen, központilag határoz meg. A társasági tervek készítése során ezen adatok használata kötelező.

Ilyenek például:

- a tervezésnél figyelembe vehető hatósági árak (önkormányzati kompetencia esetén)
- a figyelembe vehető termelői és fogyasztói inflációs ráták
- a tervezhető bérfejlesztés mértéke, létszám-gazdálkodási adatok
- a devizáknak a tervezéskor figyelembe veendő, várható árfolyamai
- főbb energia árak és/vagy változási irányuk és mértékük
- az éves értékcsökkenés felhasználhatóságának mértéke (beruházásra)

A központilag meghatározott adatok köréről a Pénzügyi Főpolgármester-helyettes — az illetékesek bevonásával és javaslataik figyelembevételével — évenként dönt.

3. A tervezés társaságonkénti végrehajtása

A társasági terveket a kiadott ütemtervnek megfelelő időben és az alább meghatározott feladatok elvégzésével a társaságok vezetői és munkatársai elkészítik.

A terv szöveges fejezetei tartalmi követelményeit és a BUDGET programban kitöltendő tervtáblák formáit, illetve az azokban megadandó adatok értelmezését a jelen dokumentum és mellékletei részletesen meghatározza.

3.1 Társasági előtervek elkészítése

A társaságok a saját piaci információik és a közszolgáltatási igények előzetes felmérése, valamint a társasági erőforrások (humán és tárgyi feltételek) és a kiadott premisszák figyelembe vételével az üzleti terv struktúrájának megfelelően elkészítik az üzleti tervük első változatát (előterv). **A BUDGET üzleti tervező program** a Fővárosi Önkormányzat 100%-os tulajdonában, vagy legalább 50%-os résztulajdonában álló gazdasági társaságok részére rendelkezésére áll mind az előtervek, mind a végleges tervek tervtábláinak elkészítéséhez.

3.2 Társasági előtervek egyeztetése

A Fővárosi Önkormányzat 100%-os tulajdonában, vagy legalább 50%-os résztulajdonában álló gazdasági társaságok esetében

A BFFH érintett szakfőosztályai és a társaság képviselői, a Főjegyzői Irodával (annak Monitoring - Controlling Referatúrájával) és az illetékes főpolgármester-helyettessel (és szakértőivel) az előtervek forrásigényei ismeretében és az Önkormányzat forráslehetőségeinek figyelembe vételével egyeztetik az előtervekben bemutatott közszolgáltatási, támogatási forrásigényeket, az önkormányzati eszközök igénybevételeért tervezett bérleti díjakat, valamint a várható eredmény tervezett felhasználásának részleteit.

A BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. és a BKK Zrt. tulajdonában álló társaságok esetében

A fenti tartalmú egyeztetéseket és a BVH Zrt. ill. BKK Zrt. által közvetített elvárásokat a társaságok a BVH Zrt. ill. BKK Zrt. által kiadott tervegyeztetési folyamat keretében végzik el. E folyamatban tanácskozási joggal a BFFH szakértői is részt vesznek.

3.3 Társasági előtervek véglegesítése

A társaságok az egyeztetéseken meghatározottak szerint, ill. a Fővárosi Önkormányzat által elfogadott költségvetés forráslehetőségét figyelembe véve, az ott biztosított forrásoknak megfelelően pontosítják, átdolgozzák és véglegesítik az üzleti terveiket.

4. A tervjavaslatok benyújtása

A Fővárosi Önkormányzat 100%-os tulajdonában, vagy legalább 50%-os résztulajdonában álló gazdasági társaságok esetében a BFFH-hoz:

A társaságok ügyvezetései - saját Igazgatóságuk és/vagy az FB-jük jóváhagyásával - az üzleti tervüket a megadott határidőre, a formai és tartalmi követelményeknek megfelelően **kinyomtatott formában, 2 példányban és 1 db CD-n (DVD-n) szerkeszthető file és a képviseletre jogosult aláírását is tartalmazó PDF formában a Főjegyzői Iroda Monitoring - Controlling Referatúrájára** kötelesek megküldeni.

A tervjavaslatok benyújtásának része a BUDGET üzleti tervező programban kitöltött tervtábláknak, mint a véglegesített üzleti terv adatainak a Központi BUDGET Modulba (**KBM**) történő elektronikus beküldése is.

A Referatúra köteles gondoskodni a tervek BFFH-n belüli szétosztásáról, valamint hozzáférés biztosításáról az illetékes szakmai főosztály vezetői és kijelölt munkatársai részére a Központi BUDGET Modulba (**KBM**) elektronikus úton beérkezett üzleti tervek értékeléséhez.

A beküldött **terveket** az alábbiak szerint kell szétosztani:

Szakfőosztály	1 példány	munkapéldány
Monitoring - Controlling Referatúra	1 példány	munkapéldány

ELŐTERVEK esetében a beadási dokumentáció **2 példány (Szakfőosztály + Monitoring - Controlling Referatúra) + 1 db CD-n (DVD-n) szerkeszthető file és a képviseletre jogosult aláírását is tartalmazó PDF formában.**

Amennyiben további szakértők kerülnek az értékelésbe bevonásra, részükre a CD alapján a Referatúra gondoskodik a szükséges információk biztosításáról.

A BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. és a BKK Zrt. az üzleti terve mellékleteként DVD-n szerkeszthető file és a képviseletre jogosult aláírását is tartalmazó PDF formátumban

nyújtsa be az általa tulajdonolt társaságok - BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. ill. a BKK Zrt. Igazgatósága által elfogadott - üzleti terveit.

A BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. ill. a BKK Zrt. tulajdonában álló társaságok esetében a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt-hez, ill. a BKK Zrt-hez:

A társaságok ügyvezetései - saját Igazgatóságuk és/vagy az FB-jük jóváhagyásával - az üzleti tervüket a megadott határidőre, a formai és tartalmi követelményeknek megfelelően a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. ill. a BKK Zrt. által kiadott tervegyeztetési folyamatnak és darabszámnak megfelelően a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt-hez, ill. a BKK Zrt-hez nyújtják be.

5. Az üzleti tervek elfogadása

5.1 A BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. ill. BKK Zrt. leányvállalatai esetében:

Az üzleti terveket a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. ill. a BKK Zrt. Igazgatósága fogadja el.

5.2 A Fővárosi Önkormányzat 100%-os tulajdonában, vagy legalább 50%-os rész tulajdonában álló társaságok esetében:

5.2.1 Üzleti tervek közgyűlési előterjesztésének előkészítése

5.2.1.1 Üzleti tervek elemzése, véleményezése

A BFFH illetékes szakfőosztálya a Monitoring - Controlling Referatúra által készített elemzések figyelembe vételével a meghatározott ütemterv szerint elemzi, értékeli az üzleti terveket és elkészíti a vonatkozó közgyűlési előterjesztéseket.

A szakfőosztály gondoskodik az előterjesztések - BFFH normatív utasításában foglaltak szerinti - koordinációjának végrehajtásáról.

A koordinált előterjesztéseket a szakfőosztály tárgyalásra megküldi az illetékes közgyűlési szaktanácsadókhoz.

5.2.1.2 Üzleti tervek bizottsági megtárgyalása

A Közgyűlés szaktanácsadói bizottsági üléseken az előterjesztéseket megtárgyalják.

A bizottsági ülések résztvevőiről és meghívottakról a bizottságok maguk határoznak.

Az üléseken

- a BFFH részéről minimum

- Szakfőosztály érintett osztályvezetőjének és előadójának
- Monitoring - Controlling Referatúra vezetőjének

- a társaság részéről minimum

- az ügyvezetőjének

kötelező részt venni.

5.2.1.3 Az előterjesztések véglegesítése

A bizottsági határozatoknak megfelelően a szakfőosztály az előterjesztésekben gondoskodik az esetleges módosításokról és - szükség esetén - a koordináció újbóli lebonyolításáról.

5.2.2. Az üzleti tervek beterjesztése elfogadásra a Fővárosi Közgyűlés elé

Az üzleti tervek Közgyűlés elé bocsátásáról az illetékes Főpolgármester-helyettes dönt.

6. A társaságok üzleti terve

A társaságok üzleti tervei a vezetői összefoglalón és a bevezetőn kívül **7 szöveges fejezetből** és az ezekhez kapcsolódó **18 darab tervtáblából** állnak össze.

A tervfejezetek és a tervtáblák közötti kapcsolatot az alábbi táblázat mutatja be:

Terv fejezetek

Kapcsolódó tervtáblák

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

Bevezető

I.	fejezet:	Tevékenységek fedezetei	
	I/a-b	alfejezet: Tevékenységek fedezete egyéni	A1 tervtáblák
	I/c	alfejezet: Tevékenységek fedezete gyűjtő	A2 – A3 tervtáblák
II.	fejezet:	Eredmény-célkitűzés	
	II/1.	alfejezet: Eredménykimutatás részletezése	B1 – B6 tervtáblák
	II/2.	alfejezet: Szervezeti költségek alakulása	C1 – C2 tervtáblák
III.	fejezet:	Humánpolitikai célkitűzések	C3 – C4 tervtáblák
IV.	fejezet:	Számviteli tv. sz. Mérleg, Eredménykimut.	D1 – D2 tervtábla
V.	fejezet:	Likviditási és cash-flow tervek	E1 – F1 tervtáblák
VI.	fejezet:	Fejlesztési, beruházási célkitűzések	G1 tervtábla
VII.	fejezet:	További információk	

Tervtáblák megnevezése

(Formai megjelenítés a 2. sz. FÜGGELÉKBEN)

A1_(ksz) Közzolgáltatási tevékenységek, tevékenység-csoportok fedezete, eredménye
A1_(p) Piaci/vállalkozási tevékenységek, tevékenység-csoportok fedezete, eredménye
A2 Tevékenységek hozamai (eredménye) gyűjtő tábla
A3 Tevékenységek fedezete (hozamok - közvetlen költségek)
B1 Összefoglaló eredménykimutatás (össz költség szerint)
B2 Összefoglaló eredménykimutatás (közvetlen és közvetett költségek bemutatásával)
B3 Közhasznú eredménykimutatás (ahol ez előírás)
B4 Pénzügyi műveletek eredménye és adózott eredmény.
B5 Egyéb bevételek és ráfordítások bemutatása
B6 Hozamok összetevői (színházak)
C1 Általános költségek költség-nem bontásban (C1a és/vagy C1b segédtáblák kitöltésével)
C2 Eszközök értékcsökkenési leírása
C3 Bérköltségek és járulékaik
C4 Személyi jellegű egyéb kifizetések
D1 Számviteli törvény szerinti Mérleg
D2 Számviteli törvény szerinti Eredménykimutatás (össz költség)
E1 Likviditási terv
F1 Cash flow kimutatás
G1 Tervezett beruházások: saját és MM (közvetített szolgáltatás)

A **BUDGET üzleti tervező programban** lévő fenti tervtáblák részletes tartalma a szöveges fejezetek leírása után következik.

A terv-fejezetek tartalmi felépítése:

A tervnek - a meghatározott tervtáblákon felül - az alábbi tartalmi és terjedelmi követelményeknek megfelelő **szöveges fejezetekből** kell állnia.

A tervnek az **összes fejezetet tartalmaznia kell**. Ha valamely témakörben a társaság nem érintett, úgy azt egy mondattal meg kell említeni.

TARTALOMJEGYZÉK

A fő pontok és alpontok címét, oldalszámát, továbbá a mellékletek számát, címét szükséges felsorolni.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az összefoglalóban a tervben megfogalmazott legfontosabb **célkitűzéseket** szükséges összefoglalni tömören, pontokba rendezve. A célkitűzéseket az alábbi csoportosításban kell felsorolni:

- A közszolgáltatások teljesítésével kapcsolatos tervcélok és forrás igények.
- A közszolgáltatáson túli feladatokkal kapcsolatos tervcélok és forrás igények.
- A pénzügyi-gazdasági célkitűzések és kiemelt tervadatok.
- Likviditás biztosításával kapcsolatos terv célok.
- A belső folyamatokkal összefüggő terv célok.
- A saját beruházásokkal kapcsolatos terv célok.

A tervdokumentációt ezzel az Összefoglalóval kell indítani.

Az összefoglaló maximális terjedelme: 10 oldal.

BEVEZETŐ

A társaság stratégiai irányvonalából, illetve a bázis év gazdálkodása legfontosabb eseményeiből és a tervet alapvetően meghatározó közszolgáltatási szerződésből következő lényeges megállapításokat kell megfogalmazni.

A társaság működését, lehetőségeit befolyásoló környezeti változások, azok kedvező és kedvezőtlen hatásait szükséges bemutatni. Értékelni szükséges, hogy a látható változások várhatóan milyen hatással lehetnek a társaság működésére és eredményességére, a szolgáltatások színvonalára.

Továbbá itt kell bemutatni a tervezésnél figyelembe vett premisszákat, peremfeltételeket. A bevezető maximális terjedelme: 10 oldal.

I. FEJEZET: TEVÉKENYSÉGEK FEDEZETEI

I/a alfejezet: Közszolgáltatási tevékenységek fedezete

Ezen alfejezet a közszolgáltatások bevételeit, ráfordításait és fedezeteit foglalja össze.

Az első rész a szolgáltatások ármegállapításai mögött jelentkező lényeges gazdasági jellemzőkben és külső feltételekben figyelembe vett változások bemutatására terjedjen ki.

A második rész a közszolgáltatások feladataival foglalkozzon. A tartalom a szolgáltatások, szolgáltatáscsoportok mennyiségi egységeire jutó mennyiségi adatai (naturáliák), **bevételei értékelésére**, a bevételek forrásmegosztásának bemutatására, valamint a társaság saját és

külső felhasznált erőforrásai értékelésére, a tevékenységre osztott általános költség nagyságának értékelésére a **tevékenység / tevékenységcsoport eredményességének bemutatására** terjedjen ki.

A fentieket **üzletáganként, a közszolgáltatási szerződésnek megfelelő feladatbontásban** kell meghatározni.

A tevékenységek egyedi bemutatására van szükség, ha

- az adott tevékenységnek bevételei és/vagy kiadásai vannak,
- a gazdálkodó egység működési döntéshozója rendszeresen felülvizsgálja a tevékenység eredményét (hozamait, ráfordításait) annak érdekében, hogy döntést hozzon a hozzárendelhető forrásról és értékelje a teljesítményt,
- a hozama eléri vagy meghaladja az összes hozam 10%-át.

Külön értékelni szükséges az egyes szolgáltatások terén a bázisévhez viszonyított lényegi változásokat. Mind a naturáliák, mind a bevételek és költségek, ráfordítások esetében kérjük a **jelentős tételeket kiemelni, jellemezni, és a bázisévhez viszonyított jelentős változásokat, eltéréseket indokolni.**

Jelentős tétel: mely a saját csoportján belül meghaladja a 10%-os részarányt, ill. új tevékenységhez, egyedi eseményhez, döntéshez kapcsolódik.

Jelentős változás, eltérés: a terv adatok bázisévi adatoktól való ± 10 %-os eltérése, ha az adott bevétel/ráfordítás/egyéb tétel értéke a csoportjában (pl. anyagköltség az anyagjellegű ráfordítások között) legalább 10%-os részarányt képvisel; de minden esetben, ha az eltérés abszolút értékben meghaladja a 30 M Ft-ot.

Az alfejezetben tárgyalt célkitűzésekhez tartozó adatokat a **közszolgáltatási** tevékenységek **A1 táblái** mutatják be. (**A1**_(ksz)) (A BUDGET program A1 lapján a tevékenység megnevezése mellett kell bejelölni.)

A szöveges alfejezet maximális terjedelme: 4 oldal / feladatcsoport, összesen a szervezeti megosztás és a feladatcsoportok számától függ.

I/b alfejezet: Piaci tevékenységek fedezete

Ezen alfejezet a közszolgáltatáson túli tevékenységek feladatait üzletáganként részletezve foglalja össze.

A tartalom a piaci (vállalkozási) jellegű szolgáltatáscsoportok bevételei értékelésére, a társaság saját és külső felhasznált erőforrásai értékelésére, a tevékenységre osztott általános költség nagyságának értékelésére a tevékenység / tevékenységcsoport eredményességének bemutatására terjedjen ki.

Külön értékelni szükséges az egyes szolgáltatások terén a bázisévhez viszonyított lényegi változásokat, és **azok jellegzetességeit bemutatni.**

Az alfejezetben tárgyalt célkitűzésekhez tartozó adatokat a piaci tevékenységek **A1 táblái** mutatják be. (**A1**_(p))

Az alfejezet maximális terjedelme: 4 oldal / feladatcsoport, összesen a szervezeti megosztás és a feladatcsoportok számától függ.

I/c alfejezet: Tevékenységek fedezetét gyűjtő táblák

Az I/a és I/b alfejezetekben bemutatott tevékenységcsoportokat és az azokat alkotó tevékenységeket szintenként és társasági szinten összegző, gyűjtő táblázatok: az A2, A3 tervtáblák az egységes áttekinthetőséget biztosítják. E két tábla a közszolgáltatási tevékenység csoportjába/csoportjaiba tartozó tevékenységeket és a piaci/vállalkozási jellegű tevékenység csoportjába/csoportjaiba tartozó tevékenységeket egymás alatt megjeleníti, kirészletezve az egyes tevékenységek hozamait (A2), a hozamok és a közvetlen költségek különbözeteként a fedezetet (A3), valamint egy összegben a rájuk osztott közvetett költségeket/ráfordításokat, végül az eredményt. Az A2 tábla a hozamokat jeleníti meg részletesebben, az A3 tábla pedig a közvetlen költségeket. Mindkét tábla a már kitöltött A1 táblákból veszi át automatikusan az adatokat, azokat nem kell manuálisan kitölteni.

Az alfejezetben röviden ki kell térni a közszolgáltatási és a piaci területek közötti kölcsönhatásokra is.

Az alfejezet maximális terjedelme: 3 oldal.

II. FEJEZET: EREDMÉNY-CÉLKITŰZÉS

II/1. alfejezet: Összefoglaló eredménykimutatás és részletei

A fejezet a társaság összköltség eljárás szerinti eredményét mutatja be két változatban. A B1 táblázat a költségek költségnemek szerinti megoszlására, míg a B2 táblázat a társaság tevékenységeit jellemző közvetlen és közvetett költség felosztására fókuszál.

Azon társaságoknál, ahol törvényi kötelezettség a közhasznúsági melléklet kitöltése, ott a B3 tábla szerinti eredménykimutatást is el kell készíteni társasági (legfelső) szinten.

A B4 tábla a számviteli törvény szerinti bontásban a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait tartalmazza, valamint az adózás előtti és az adózott eredményt. A BUDGET programban a B4 tábla kitöltése a legfelső szint alatti szinteken történik.

A társaság egyéb bevételeinek és ráfordításainak kiemelt tételeit a B5-ös tábla tartalmazza. E táblán lényeges információ a Fővárosi Önkormányzattól származó források világos elkülönítése és a változások bemutatása. A BUDGET programban a B5 tábla kitöltése a legfelső szint alatti szinteken történik.

A B6 tábla kifejezetten a színházakra vonatkozik, a fenntartói megállapodásban meghatározott mutatószámokat és a hozamokat mutatja be a társasági (legfelső) szinten, külön részletezve a fenntartói támogatás és a Tao támogatás tárgyévi összegének levezetését is.

Ezen alfejezet szövegében a társaság egészének működési költség struktúrájában, a költségmegoszlásban, és a kiemelt naturáliákban megjelenő **érdemi változásokat, a jelentős tételeket, eltéréseket kérjük elemezni, indokolni.**

A társaság tervezett eredményét és annak tervezett felhasználását kérjük kiemelten bemutatni.

Az alfejezet maximális terjedelme: 10 oldal.

III/2. alfejezet: Szervezeti költségeket (C1) és értékcsökkenési leírást (C2) tartalmazó táblák

C1 tábla a társaság egészére és a szervezeti egységeire vonatkozóan az általános költségek meghatározott költségbontás szerinti részletezettségét adja meg. A BUDGET programban a C1 tábla adatainak bevitele legfelső szint alatti szinteken történik.

Az alfejezet **szöveges részében** táblánként a társaság működésére jellemző költségsorok tartalmi értékelését, az ezekben beálló jelentős **változásokat, azok okait, a jelentős tételeket kérjük bemutatni.**

A C2 tábla a társaság eszközein elszámolt értékcsökkenési leírást mutatja be az eszközök mérleg szerinti alábontásában a technológiai tevékenységekhez és a szervezet működéséhez (általános költségek) köthető csoportosításban. Itt is kérjük a jelentős tételeket, változásokat megindokolni. A BUDGET programban a C2 tábla adatbevétele a legfelső szint alatti szinteken történik.

Az alfejezet maximális terjedelme: 4 oldal.

III. FEJEZET: HUMÁNPOLITIKAI CÉLKITŰZÉSEK

C3 tábla a társaság bérköltségét és annak járulékait mutatja be a „Technológiai” (Kulturális ágazatban „Művészeti”) és a „Szervezetirányítási” (Kulturális ágazatban „Nem művészeti”) létszám szerinti bontásban a táblázat szerinti részletezettséggel. A BUDGET programban a társasági szintű összes létszám és költség az alsóbb szervezeti szinteken kitöltött adatokból automatikusan áll össze.

C4 tábla a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, valamint a társaság személyi jellegű ráfordításait mutatja be. A BUDGET programban a személyi jellegű egyéb kifizetések társasági szintű táblája az alsóbb szervezeti szinteken kitöltött adatokból automatikusan áll össze.

Össze kell foglalni a bér és jövedelemfejlesztéssel kapcsolatos célkitűzéseket, a bérköltségben tervezett jelentős tételeket, eltéréseket, be kell mutatni a létszámban és annak összetételében **tervezett változásokat és azok okait.**

A létszámtervben bemutatott létszám változását év/év vonatkozásban érdemi indoklással kell ismertetni.

Továbbá meg kell határozni - a társaság hatékonyságnövelő célkitűzéseivel összhangban lévő - a vezetők és a dolgozók oktatásával, szakmai és vezetéselméleti tudásuk fejlesztésével összefüggő társasági célokat és az azok elérését biztosító tervezett akciókat (oktatás, továbbképzés, tréning, stb.)

Amennyiben van ilyen, be kell mutatni a szervezet felépítésében, az irányítás feltételeiben **tervezett változtatásokat és azok okait.**

A fejezet maximális terjedelme: 4 oldal.

IV. FEJEZET: A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

Értékelni szükséges a **D1 tábla** szerint elkészített mérlegtervben a bázisévi adatokkal összevetve bemutatott jelentősebb eltéréseket, a jelentős tételeket.

A befektetett eszközöket érintő változásokat, üzembehelyezéseket, eladásokat be kell mutatni, külön kitérve a vagyonkezelésbe vett eszközök bruttó értékére, értékcsökkenési leírására és visszapótlására.

A készlet, a vevő-kintlévőség, a szállító- és a hitelállomány alakulását, és annak évek közötti változását minden esetben indokolni szükséges. Részletezni kell továbbá a kapcsolt, ill. részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket és kötelezettségeket.

Be kell mutatni a saját tőkében bekövetkező változásokat és azok okait, valamint értékelni kell a saját tőke/jegyzett tőke arányát. Az osztalékfizetési szándékot, összeget jelezni kell.

Kiemelt tételként kérjük indokolni a hosszú lejáratú kötelezettségeket, azok változását, a céltartalékok állományában bekövetkező jelentős változásokat (képzések és felhasználások bemutatása jogcímenként). Az időbeli elhatárolások jelentős tételeit, jelentős változásait is indokolni szükséges.

A BUDGET programban a D1 Mérleg tábla csak társasági (legfelső) szinten töltendő ki, nem áll adatátviteli kapcsolatban a többi táblával.

A BUDGET programban a D2 Eredménykimutatás tábla társasági (legfelső) szintű adatai automatikusan kitöltődnek: összeadódnak az alsóbb szinten az A1, B1, B4, B5 táblákban szereplő adatokból. Az eredménykimutatás adatiban történt jelentős változásokat indokolni szükséges. Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások jelentős tételeit be kell mutatni.

A fejezet maximális terjedelme: 6 oldal.

V. FEJEZET: PÉNZÜGYI (LIKVIDITÁSI) ÉS CASH FLOW TERVEK

A pénzügyi (likviditási) tervet az **E1 tábla** szerint kell elkészíteni.

A kompenzáció, a hiteligény és a kamatköltség meghatározásához és tervezéséhez szükséges, hogy a társaság a havi pénzkadás és bevétel táblázatot (likviditási terv) összeállítsa.

E fejezetben a társaság év közbeni tervezett pénzügyi pozícióját, az abban várható feszültségeket, illetve lehetőségeket kell szövegesen bemutatni.

A BUDGET programban az E1 tábla kitöltése társasági (legfelső) szinten történik.

A fejezet maximális terjedelme: 2 oldal.

VI. FEJEZET: FEJLESZTÉSI, BERUHÁZÁSI CÉLKITŰZÉSEK

(technológia, termék, minőségbiztosítás, környezetvédelem)

E fejezetben ki kell térni a társaságon belüli technológia, termék-, szolgáltatásfejlesztés, és a kapacitásbővítés tervezett célkitűzéseire és a tervezett költségárfordítást közölni kell.

Össze kell foglalni a környezetvédelemmel, a minőségbiztosítással kapcsolatos célkitűzéseket.

Be kell mutatni az információtechnológia és az ügyvitelszervezés, továbbá a szervezetfejlesztés területén megfogalmazott célkitűzéseket.

Be kell mutatni a beruházási célkitűzéseket; a beruházási tételeket a várható ráfordításokkal együtt tételesen fel kell sorolni. A szinten tartási (tárgyi eszköz felújítási és pótlási) és a bővítő beruházásokat a tervezett beruházási kiadások megjelölésével kell megadni. Az áthúzódó

beruházásoknál a teljes tervezett beruházási összeg mellett a már elvégzett, a tárgyévben elvégzendő és az esetlegesen tovább áthúzódó beruházási értéket kérjük megadni.

Az adatokat az **G1 táblán** kérjük megadni, melyek kitöltése az alsóbb (szervezeti, egyéb) szinteken történik.

A fejezet maximális terjedelme: 6 oldal.

VII. FEJEZET: TOVÁBBI INFORMÁCIÓK

A FÜGGELÉKBEN részletezett és megjelenített táblázatokon túlmenően a tervhez mellékelhető a társaságra jellemző, saját adatszolgáltatásán alapuló minden további információ, összefoglaló tábla, melyet a Társaság vezetése fontosnak tart és melyre fel kívánja hívni az Önkormányzat figyelmét.

Amennyiben valamely fejezetben a fent jelöltnél bővebb információt tart szükségesnek a Társaság a tervében közölni, úgy azt a terv szöveges részeinél jelezve, mellékletként kell a tervhez csatolnia.

1. számú FÜGGELÉK: Tervtáblák megnevezése és tartalma

A BUDGET üzleti tervező programban (ennek része a KBM: Központi BUDGET Modul is) vannak kitöltendő / input adatbeviteli táblák és az azok adataiból automatikusan kitöltődő kimeneti / output táblák, az alábbiak szerint:

BUDGET üzleti tervező program 2017					Táblák	
					kitöltendő:	automatikusan kitöltődik:
0. szint	Legfelső szint: Társaság				B3, B6, D1, E1, F1	A2, A3, B1, B2, B4, B5, C1, C2, C3, C4, D2, G1
1. szint		„Ágazat”			A1, B4, B5, C1a, C1b, C2, C3, C4, G1	A2, A3, B1, B2, C1
2. szint			„Csoport”		A1, B4, B5, C1a, C1b, C2, C3, C4, G1	A2, A3, B1, B2, C1
3. szint				xyz	lásd: „Csoport”-nál	lásd: „Csoport”-nál

Léteznek csak társasági (legfelső) szinten kitöltendő táblák: ezek B3, B6, D1, E1, F1.

Az alsóbb szervezeti / tevékenységcsoport szinteken történik a következő táblák kitöltése: A1, B4, B5, C1a/C1b, C2, C3, C4, és G1. Az egyes táblák alsóbb szinten megadott adatai beépülnek az eggyel feljebb lévő szintbe, melyhez hozzáadódik, - ha van - ennek a szintnek a saját tevékenysége is. Ezekből az adatokból töltődnek fel tovább az ugyanilyen elnevezésű társasági összesen lapok, továbbá az adott szinten, ill. összevonva társasági szinten az A2, A3, B1, B2, C1 lapok, valamint az adott szintű és társasági szintű ún. „n”-es táblák.

A társasági szintű „n”-es táblák a legfelső szint alatti szervezeti szintek (ágazat/tevékenységcsoport) elemeit külön-külön bemutatják, a társaságon belüli részarányukat megadják. Minden olyan szintnek, melynek alszintje is van, létezik „n”-es táblája. A legfelső szint alatti bármely szint, mely további alszinttel rendelkezik, az adott szint saját és az alszintek adataiból épül fel.

A tervtáblák fejléce alapvetően egységes: a tervezett éves adatok oszlopa előtt szerepelnek a bázis év várható (vagy végleges tény) és az azt megelőző év tény adatai is.

(Ez alól *kivételek*: A2, A3, E1-Likviditási, F1-CASH FLOW, G1-Beruházási tábla, és a legfelső társasági, vagy az az alatti bármely szint - melynek további alszintje van - (ágazatok / tevékenységcsoportok) **tervévi** adatait megjelenítő ún. „n”-es táblák.)

Az összehasonlítás bemutatása érdekében két oszlopban megjelenik a tervadatok %-os **változása** a bázis évhez, ill. az azt megelőző évhez viszonyítva.

A következő két oszlop a bázis évre és a tervévre mutat **megoszlási** viszonyszámokat, melyek viszonyítási alapja táblánként eltérő lehet.

Az ezek után következő oszlopokban található a tervév havi (negyedéves) adatai. A BUDGET program **„Beadási dokumentációja”** és **„Közzgyűlési dokumentációja”** a kezelhetőség érdekében csak kiemelt táblákat, ill. havi adatok helyett csak negyedéves adatokat tartalmaz. A társaság részletes üzleti tervének megtekintését a KBM (Központi BUDGET Modul) alkalmazása teszi lehetővé.

A BUDGET program (és KBM: Központi BUDGET Modul) táblái:

A1 Tevékenységek eredményének kimutatása tábla

E tervtáblák a társaságnál meghatározott tevékenységek/tevékenységcsoportok, és/vagy projektek - üzletágak szerint csoportosított - tervezett bevételeit, hozamait, közvetlen ráfordításait, az ezek után képződött fedezetet, és a ráosztott FNOK (fel nem osztott közvetett költségek) után megmaradt tevékenységi (A1 lap) és üzletági (A1k lap) eredményeket mutatják be havi bontásban.

A tevékenységeknél meg kell adni, hogy azok közszolgáltatási, vagy piaci (vállalkozási) tevékenységek-e.

Minden tevékenységre/tevékenységcsoportra és/vagy projektre **külön táblát** kell kitölteni.

Az önállóan kezelendő tevékenységeket/tevékenységcsoportokat társaságonként a társaság vezetése - a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. és a BKK Zrt. leányvállalatainál az anyavállalat egyetértésével - a társaság Közszolgáltatási szerződésében meghatározott feladatok alapján a Főjegyzői Iroda Monitoring-Controlling Referatúrájával együttműködve állapítja meg (lásd I. fejezet I/a alfejezet: Közszolgáltatási tevékenységek fedezete 5. bek.).

Az adott szervezeti szinthez tartozó tevékenységekre elsődlegesen kitöltött A1 lapokból összeáll az adott szint A1T lapja. Az A1T lap felső táblája az összevont adatokat tartalmazza havi bontásban, míg az alsó táblában megjelenik, hogy a felső tábla tetszőlegesen kiválasztott sora, bármely adata honnan származik, hogyan oszlik meg az egyes tevékenységek között.

Egy adott szintre vonatkozó A1Tk („k”: kumulált adatokat tartalmazó) tábla tartalmazza az adott szint összesített, valamint a hozzá tartozó alszint(ek) összesített adatait.

A BUDGET programban - megfelelő előzetes szervezetfelépítés mellett - üzletáganként összesítésre kerülnek az üzletág egyedi tevékenységeinek adatai.

Az üzletágak adatai alapján elkészülnek a társaság összesített adatait tartalmazó táblák. (A2 és A3 számú táblák)

A társasági tábla összesített eredménye megegyezik a B1 tábla 7. sorának, ill. a B2 tábla 23. sorának „Üzemi/üzleti tevékenység eredménye” azonos időszakra tervezett adatával.

Az egyes sorok tartalma

1. Értékesítés nettó árbevétele

1.1 Közszolgáltatás nettó árbevétele összesen

Az adott tevékenység és a közszolgáltatási szerződés jellégének megfelelően a tervezett nettó árbevétel – az eredetre utaló forrás szerint csoportosítva:

- 1.1.1 Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele Fővárosi Önkormányzattól
- 1.1.2 Megvalósítási megállapodás alapján leszámházott árbevétel Fővárosi Önkormányzattól
- 1.1.3 Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele piaci forrásból
- 1.1.4 Árbevételként kimutatandó, a tevékenységet megillető állami támogatás

1.2 Piaci tevékenység nettó árbevétele

Itt kell kimutatni a közszolgáltatási tevékenységen kívül, a társaság által végzett egyéb tevékenység, szolgáltatás árbevételét, valamint a továbbszámlázott kifizetések árbevételét az alábbiak szerint:

1.2.1 Egyéb, nem közszolgáltatási tevékenység árbevétele

1.2.2 Exportértékesítés nettó árbevétele

1.2.3 Közvetített szolgáltatásból származó árbevétel Fővárosi Önkormányzattól.

2. Egyéb bevételek

Itt szerepelnek a működési célra, továbbá költségek, ráfordítások ellentételezésére tervezett „kapott támogatások, juttatások”, valamint a Számviteli tv. szerint részletezett egyéb bevételek, az alábbi bontásban:

2.1 Működési és egyéb célú pénzeszköz átadás, támogatás Fővárosi Önkormányzattól

2.2 Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás egyéb forrásból

2.3 Egyéb - egyéb bevételek.

Az egyéb bevételek kiemelt tételeinek megtervezését a **B5 BUDGET** táblán kell elvégezni. A B5 tábla - társasági szinten nem – csak a legfelső szint alatti szinteken tölthető ki. A tervezés során a **B5 tábla adatainak az azonos szintű A1 tevékenységi táblák adataival való egyezőségét ellenőrizni szükséges**. A B5 táblába az A1T táblából automatikusan átkerülő adatok: A1T tábla 2.1. sora a B5 tábla B1 sorába „Fővárosi Önkormányzattól” kapott támogatások összege”, valamint az A1T tábla 2.2. sora a B5 tábla B2 sorába „Kapott támogatás, juttatás egyéb forrásból”.

3. Aktivált saját teljesítmények értéke

Ide tartozik a saját termelésű készletek állományváltozásának és a saját előállítású eszközök aktivált értékének az összege, előjelhelyesen.

4. Tevékenység teljes hozama (bevétele) (1+2+3)

A ténylegesen számlázott, az egyéb bevételnek minősített, valamint az elvégzett, aktivált, készletre vett termelés, szolgáltatás értékének összege.

A „tevékenység teljes hozama” jelenti a vetítési alapot (100%) a megosztási viszonyszámok számításához, az egyes bevételfajták és a közvetített szolgáltatások/alvállalkozók+ elábé részarányának kimutatásakor.

5. ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke összesen

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk (értékvesztéssel korrigált) bekerülési értéke.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értéke.

Kivitelező alvállalkozók:

A tényleges szolgáltatást (termelést, beruházást) végző szolgáltatók (alvállalkozók) továbbszámlázott teljesítményének összértéke.

Közreműködő alvállalkozók:

Beruházások megvalósításánál a projektmenedzseri feladatok ellátására, a tényleges kivitelezést végző vállalkozók teljesítményének ellenőrzésére igénybe vett külső erőforrások (személyek és beruházó társaságok, egyetemek stb.) továbbszámlázott költségei összesen.

6. Saját tevékenység hozama (4-5)

Ez a tevékenység teljes hozamának az ELÁBÉ-val, a közvetített szolgáltatással, alvállalkozókkal csökkentett értéke.

A saját tevékenység hozama jelenti a vetítési alapot (100%) a megoszlási viszonyszámok számításához az egyes költségfajták, fedezet, és eredmény részarányának kimutatásakor.

7. Közvetlen anyagköltség

A közvetlenül a termelési, szolgáltatási folyamatban felhasznált vásárolt anyagok, energia beszerzési értéke. Tartalmazza a beszerzéshez köthető járulékos (pl.: szállítás) költségeket is.

8. Közvetlen szolgáltatások összesen

A tevékenység teljesítése során igénybe vett közvetlen szolgáltatások, melyeket nem a továbbszámlázott szolgáltatások (alvállalkozók) között számolnak el. (Pl.: termelőeszköz bérlet, bér munka, szakértők, stb.)

A közvetlen szolgáltatásokat az alábbiak szerint kérjük alábontani:

8.1. Igénybe vett szolgáltatások értéke, közvetlen

A 8.2 és a 8.3 sorokban meghatározott közvetlen szolgáltatásokon felül minden további, az adott tevékenységen felhasznált közvetlen szolgáltatás költsége.

8.2. Külső munkaerő közvetlen

Az adott tevékenységen igénybe vett, munkaerő közvetítéssel foglalkozó társaságoktól „bérelt” munkaerő költsége.

8.3. Egyéb szolgáltatások értéke közvetlen

A számviteli törvény szerint az egyéb szolgáltatások körébe tartozó és az adott tevékenységre közvetlenül elszámolt szolgáltatások költsége (pl. bankköltség, különféle díjak, stb.).

8.4. Belső szolgáltatások költsége/költségtérítése

Az adott tevékenységen a belső szolgáltatóktól kapott szolgáltatásokért az igénybe vevő által térített (jóváírt) ellentételezés összege költségként.

A belső szolgáltató által végzett tevékenység adatlapján a belső megrendelőtől a szolgáltatásért kapott ellenérték költségtérítésként (- előjellel). (Társasági szinten összesített értéke 0)

9. Változó termelési költség (7+8)

A tevékenység teljesítése során a társaság által közvetlenül felhasznált anyagok, energia és szolgáltatások összege. (A költséghányad %-os értéke megmutatja, hogy az idegen erőforrások mértéke mekkora a saját tevékenységen belül.)

10. HOZZÁADOTT ÉRTÉK (6-9)

A tevékenység teljesítése eredményeképp a társaság saját közvetlen és közvetett erőforrásai költségei fedezetére rendelkezésre álló összeg, a Saját tevékenység hozamának és a Változó termelési költségnek a különbözete.

11. Közvetlen személyi jellegű ráfordítások

A tevékenység elvégzéséhez közvetlenül elszámolt, a társaság dolgozóival, alkalmazottjaival összefüggésben felmerült személyi költségek összege. Részleteiben:

11.1. Bérköltség közvetlen

A tevékenységen foglalkoztatott saját dolgozók részére kifizetett bérek összege.

11.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések közvetlen

A tevékenységen foglalkoztatott saját dolgozók részére kifizetett személyi jellegű kifizetések összege.

11.3. Bérjárulékok közvetlen

A 11.1 pontban szereplő bértömeg után fizetett bérjárulékok összege.

12. Közvetlen értékcsökkenési leírás

A tevékenységhez kapcsolódó tárgyi eszközök e tevékenységre közvetlenül elszámolt értékcsökkenésének az összege.

13. Közvetlen saját erőforrás (11+12)

Az adott tevékenységen felhasznált közvetlen munkaerő költségének (közvetlen személyi jellegű ráfordítás) és a termelő tárgyi eszközökhöz kapcsolódó értékcsökkenésnek az összege.

14. Összes közvetlen költség (9+13):

A Változó termelési költségnek és a Közvetlen saját erőforrásnak az összege.

15. Tevékenység fedezete (6-14):

A Saját tevékenység hozamának és az Összes közvetlen költségnek a különbözete.

FN. Szétosztott FNOK

Az FNOK * Va, ahol:

FNOK A társaság fel nem osztott költségeinek összessége.

(A másodlagos költségfelosztás után megmaradó fel nem osztott költség).

Va Vetítési arányszám:

Az általános költség tevékenységek közötti szétosztásánál alkalmazandó % érték.

TE. Tevékenység eredménye (15- FN.)

A tevékenység fedezete – Szétosztott FNOK.

B1-Eredménykimutatás tábla

(Összköltség eljárás szerint)

A B1 táblán a társaság éves terv adatai összevontan jelennek meg összköltség eljárás szerint, de a Számviteli törvényben megadott szerkezettől némileg eltérő eredménykimutatás formában. **A B1 tábla adatai az A1, B4, B5, C1, C2, C3, C4 táblák inputként bevitt adataiból a BUDGET programban automatikusan kitöltődnek.**

A táblázatban szereplő sorok tartalma

1.1 Közszolgáltatás nettó árbevétele

A közszolgáltatási szerződések és egyéb, a Főv. Önkormányzattal kötött megállapodások (pl. megvalósítási megállapodás) szerinti tevékenységek teljesítésével összefüggésben kiszámlázott tényleges árbevételek összege nettó értéken (a Számviteli törvény előírásainak megfelelően).

1.2 Piaci tevékenység nettó árbevétele

A nem közszolgáltatási szerződés keretében végzett, a piaci tevékenységek nettó árbevétele.

1. Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevételeként mutatjuk ki a teljesítés időszakában értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett, - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Ide tartoznak a közvetített szolgáltatásból származó árbevételek is.

Az árbevétel a „Közszolgáltatás nettó árbevétele” és a „Piaci tevékenység nettó árbevétele” sorok összege.

2. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek bevételeinek.

Az egyéb bevételek közt kell elszámolni többek között:

- Működési és egyéb célú pénzeszköztadásokat (pl. Főv. Önkormányzattól, egyéb forrásból).
- A költségek és ráfordítások ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásokat, juttatásokat.

Az egyéb bevételek részletezése, ill. kiemelt tételei a B5 (input / adatbeviteli) táblán található.

3.1 Saját termelésű készletek állományváltozása

- a befejezetlen termelés és félkész termékek (közvetlen önköltség értéken), és
- a késztermékek (közvetlen önköltségen) tervezett állományváltozásának összege.

Meghatározása, ellenőrzése adott időszakra: a saját termelésű készletek mérleg szerinti, az adott időszak záró és az adott időszak évének nyitó állományának értékeiből számított különbség.

3.2 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként itt a saját előállítású eszközök tárgyévben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke jelenik meg.

3. Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozásának és az Aktivált saját teljesítmények értékekének az összege.

4. Tevékenység teljes hozama (bevétele)

A tevékenység teljes hozama kalkulált érték, mely a ténylegesen értékesített termékek és szolgáltatások árbevételének, az egyéb bevételeknek valamint az aktivált saját teljesítmények értékének összegeként számítandó.

Tevékenység teljes hozama:

- + Tárgyidőszaki értékesítés nettó árbevétele
- + Egyéb bevételek
- +/- A saját termelésű készletek állományváltozása
- + Saját előáll. eszközök aktivált értéke

5.1 ELÁBÉ

Az eladott áruk beszerzési értéke tartalmazza a változatlan formában eladott anyagok, áruk és energia beszerzési értékét.

5.2 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített (továbbszámlázott) szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

5.3 Anyagköltség

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált összes vásárolt anyag (alap-, segéd-anyag, tartalék-alkatrész) bekerülési értéke jelenik meg.

5.4 Bérköltség

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság (bér, munkadíj, prémium, jutalom), beleértve a társaság állományába tartozó munkavállalóknak (tagoknak), továbbá az állományon kívüli magánszemélyeknek a tárgy időszakra bérként elszámolt összegeket (megbízási díjak).

5.5 Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható áfa-ját, és az ezen összegek után a társaság által fizetendő személyi jövedelemadó összegét is.

5.6 Bérjárulékok

Ide tartozik a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, és olyan, adók módjára fizetendő összeg, melyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg.

5.7 Értékcsökkenési leírás

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tervezett és módosított értékcsökkenése, valamint a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jog, szellemi termék és tárgyi eszköz használatbavételkor elszámolt összege.

5.8 Igénybe vett szolgáltatások értéke

Igénybe vett szolgáltatások értékeként az adott időszakban (a társaság működésével, a saját tevékenységeivel összefüggésben) igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értéke jelenik meg (mely tartalmazza a le nem vonható általános forgalmi adót is).

5.9 Egyéb szolgáltatások értéke

Egyéb szolgáltatásként az üzleti évben felmerült illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, stb. mutatjuk ki.

5. Tevékenység ráfordításai

A társaság működése során a termelési, szolgáltatási tevékenységgel összefüggésben felmerült, az 5.1 – 5.9 alpontokban felsorolt közvetlen és közvetett költségek összessége.

6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni többek között:

- az egyéb ráfordítások között kell kimutatni a várható kötelezettségek, illetve a jövőbeni költségek fedezetére az üzleti évben megképzett **céltartalék** összegét,
- Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni az **értékvesztés** összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek, értékvesztésének összegét,
- a **behajthatatlan** követelésnek az üzleti évben leírt összegét,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott **támogatás**, juttatás összegét,
- a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérleg fordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét
- a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó – a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt – adók és adójellegű tételek összegét,

- az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét,
- az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét.
- stb.

6. Üzemi /üzleti tevékenység eredménye

Az üzemi / üzleti eredmény értéke a társaság reálfolyamatai során megképződő eredményt mutatja. Számítása:

Tevékenység teljes hozama (bevétele)

- Tevékenység ráfordításai
- Egyéb ráfordítások

= Üzemi /üzleti tevékenység eredménye

8.1 Pü-i műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei többek között

- a kapott kamatok és kamatjellegű bevételek,
- a kapott osztalék és részesedés,
- a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

A pénzügyi műveletek bevétele a B4 tábla input soraiban (13.-17.1-ig) – a Számviteli törvényben előírt részletezésnek megfelelően kitöltött adatok összege.

8.2 Pü-i műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításaiként többek között

- a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordításokat,
- a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztését,
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait

számoljuk el.

A pénzügyi műveletek összes ráfordítása a B4 tábla input soraiban (18.-22.1-ig) – a Számviteli törvényben előírt részletezésnek megfelelően kitöltött adatok összege.

7. Pü-i műveletek eredménye

Az összegző sor a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbségét mutatja.

8. Adózás előtti eredmény

Az üzemi / üzleti tevékenység eredményének és a pénzügyi műveletek eredményének összege az adózás előtti eredmény.

9. Adófizetési kötelezettség

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adót.

10. Adózott eredmény

Az adózás előtti eredmény társasági adóval csökkentett összege az adózott eredmény.

B2-Eredménykimutatás tábla

(Összköltség eljárás szerint, közvetlen + közvetett költségekkel)

A B2 táblán a társaság éves terv adatai összevontan jelennek meg összköltség eljárás szerinti eredmény-kimutatásban, a közvetlen és a közvetett költségek szerinti bontásban. **A tábla adatai az input táblák (A1, B4, B5, C1, C2, C3, C4) adatainak átvételével, a program által automatikusan töltődnek fel.**

Az 1.1 – 5.2. pontig minden sor megegyezik az B1-tábla azonos számú sorával.

5. ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke összesen

Az 5.1 és az 5.2 alpontok összege.

6. Saját tevékenység hozama (bevétele)

Számítása:

Tevékenység teljes hozama (bevétele)

- ELÁBÉ

- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (alvállalkozók)

Közvetlen költségek

Közvetlenek azok a költségek, melyek az eszköz, termék előállítása, ill. szolgáltatás végzése, nyújtása során közvetlenül felmerültek, azokkal bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, vagy azokra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével felosztásra kerülnek.

7. Közvetlen anyagköltség

A közvetlenül a termelési, szolgáltatási folyamatban felhasznált vásárolt anyagok, energia beszerzési értéke. Tartalmazza a beszerzéshez köthető járulékos (pl.: szállítás) költségeket is.

8.1. Igénybe vett szolgáltatások értéke, közvetlen:

A 8.2 és a 8.3 sorokban meghatározott közvetlen szolgáltatásokon felül minden további, a társaság tevékenységein felhasznált közvetlen szolgáltatások költsége.

8.2 Közvetlen külső munkaerő:

A társaság tevékenységein igénybe vett, munkaerő közvetítéssel foglalkozó társaságoktól „bérelt” munkaerő költsége.

8.3 Egyéb szolgáltatások értéke közvetlen:

A számviteli törvény szerint az egyéb szolgáltatások körébe tartozó és a társaság tevékenységein közvetlenül elszámolt szolgáltatások költsége (pl: bankköltség, különféle díjak, stb.).

8.4 Belső szolgáltatások költsége/költségtérítése:

A társaság tevékenységein a belső szolgáltatóktól kapott szolgáltatásokért az igénybe vevő által térített (jóváírt) ellentételezés összege költségként.

A belső szolgáltató által végzett tevékenységeken a belső megrendelőtől a szolgáltatásért kapott ellenérték költségtérítésként (- előjellel). A társaság szintjén a sor értéke kötelezően nulla.

8. Közvetlen szolgáltatások összesen

A társaság tevékenységei teljesítése során igénybe vett közvetlen szolgáltatások, melyeket nem a továbbszámlázott szolgáltatások között számolnak el. (Pl.: termelőeszköz bérlet, bér munka, szakértők, stb.) A 8.1 – 8.4. alpontok összege.

9. Változó termelési költség (7+8)

A társaság tevékenységei teljesítése során a társaság által közvetlenül felhasznált anyagok, energia és szolgáltatások összege. (A költséghányad %-os értéke megmutatja, hogy az idegen erőforrások mértéke mekkora a saját tevékenységen belül.)

10. HOZZÁADOTT ÉRTÉK (6-9)

A társaság tevékenységei teljesítése eredményeképp a társaság saját közvetlen és közvetett erőforrásai költségei fedezetére rendelkezésre álló összeg, a Saját tevékenység hozamának és a Változó termelési költségnek a különbözete.

11.1. Bérköltség közvetlen:

A társaság tevékenységein foglalkoztatott saját dolgozók részére kifizetett bérek összege.

11.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések közvetlen:

A társaság tevékenységein foglalkoztatott saját dolgozók részére kifizetett személyi jellegű kifizetések összege.

11.3. Bérjárulékok közvetlen:

A 11.1 pontban szereplő bértömeg után fizetett bérjárulékok összege.

11. Közvetlen személyi jellegű ráfordítások

A társaság tevékenységei elvégzéséhez közvetlenül elszámolt, a társaság dolgozóival, alkalmazottjaival összefüggésben felmerült személyi költségek (11-1 – 11.3 alpontok) összege.

12. Közvetlen értékcsökkenési leírás

A tárgyi eszközök tevékenységekre közvetlenül elszámolt értékcsökkenésének az összege.

13. Közvetlen saját erőforrás (11+12)

A társaság tevékenységein felhasznált közvetlen munkaerő költségének (közvetlen személyi jellegű ráfordítás) és a termelő tárgyi eszközökhöz kapcsolódó közvetlen értékcsökkenésnek az összege.

14. Összes közvetlen költség (9+13)

A Változó termelési költségnek és a Közvetlen saját erőforrásnak az összege.

15. Fedezet I. (6-14)

A Saját tevékenység hozamának és az Összes közvetlen költségnek a különbözete.

Közvetett költségek

Közvetett költségeknek minősülnek a NEM közvetlen, az - általános - költségek, melyek három fő csoportját különböztetjük meg: az értékesítési és forgalmazási költségeket, az igazgatási költségeket valamint az egyéb általános költségeket. E költségek fő jellemzője, hogy a társaság bevételeivel közvetlenül nem függnek össze, vagy felosztásuk értelmetlen, vagy jelentős többlet adminisztrációval, ésszerűtlenül lenne megvalósítható.

16. Közvetett anyagköltség

A társaság működése során a tevékenységekre közvetlenül elszámolt anyagokon felül felhasznált anyagok költsége.

17.1. Közvetett bérköltség

A társaság teljes bérköltségének a közvetlen bérköltségként elszámolt részét meghaladó bérek összege.

17.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések közvetett

A közvetett bérek kifizetésében érintett személyekhez köthető egyéb kifizetések összege.

17.3. Közvetett bérjárulékok:

A közvetett bértömeghez tartozó bérjárulékok összege.

17. Közvetett személyi jellegű ráfordítások

A 17.1 – 17.3 alpontok összege.

18.1 Igénybe vett szolgáltatások értéke, közvetett

A 18.2 és a 18.3 sorokban meghatározott közvetett szolgáltatásokon felüli közvetett szolgáltatások költsége.

18.2. Külső munkaerő közvetett

A nem a bevételt generáló tevékenységeken foglalkoztatott, döntően a munkaerő közvetítéssel foglalkozó társaságoktól „bérelt” munkaerő költsége.

18.3. Egyéb szolgáltatások értéke közvetett

A számviteli törvény szerint az egyéb szolgáltatások körébe tartozó és a társaság tevékenységein közvetlenül nem elszámolt szolgáltatások költsége (pl.: bankköltség, különféle díjak, stb.).

18. Közvetett szolgáltatások értéke összesen

A 18.1 – 18.3 alpontok összege.

19. Közvetett értékcsökkenési leírás

A társaság eszközei után az adott évben elszámolt értékcsökkenési leírásnak a tevékenységekre közvetlenül elszámolt értékcsökkenésen felüli része.

20. Összes közvetett költség

A 16 – 19 sorokban meghatározott költségek összege.

21. Egyéb ráfordítások

A Számviteli törvény által e fogalomkörbe sorolt és a tevékenységek közvetlen költségei között el nem számolt ráfordítások.

22. Szervezeti ráfordítások összesen (20+21)

A társaság közvetett költségeinek és az egyéb ráfordításainak összege.

23. Üzemi / üzleti tevékenység eredménye (15-22)

Az üzemi / üzleti tevékenység eredménye a „Fedezet I” és a „Szervezeti ráfordítások összesen” sorok különbözete. A társaságban végzett reálfolyamatok eredményeképpen megképződő eredmény.

23a Üzemi / üzleti tevékenység eredménye + ÉCS (~EBITDA)

Ez a mutató tartalmazza a pénzügyi műveletek eredménye, az adófizetési kötelezettség, az értékcsökkenési leírás és az egyéb amortizáció elszámolása előtti üzemi / üzleti eredményt.

24.1 Pü-i műveletek bevételei

Azonos a B1 tábla 8.1 sorával

24.2 Pü-i műveletek ráfordításai

Azonos a B1 tábla 8.2 sorával

24. Pü-i műveletek eredménye

Azonos a B1 tábla 8. sorával

25. Adózás előtti eredmény

Azonos a B1 tábla 9. sorával

26. Adófizetési kötelezettség

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő társasági adót. Azonos a B1 tábla 10. sorával

27. Adózott eredmény

Az adózás előtti eredmény társasági adóval (adófizetési kötelezettséggel) csökkentett értéke. Azonos a B1 tábla 11. sorával.

B3-Közhasznú eredménykimutatás tábla

A közhasznúsági melléklet benyújtására kötelezett társaságok készítik, a korábbi időszakok gyakorlatának megfelelően. A tábla a bevételeket és a ráfordításokat a közhasznú tevékenységek és a vállalkozási tevékenységek szerinti bontásban, összevont költségnem csoportosításban mutatja be. A közhasznú tevékenység bevételeit a lapon forrás-fajtánként

részletezni szükséges. A tábla a közhasznú és a vállalkozási tevékenység éves eredményének elkülönített levezetésére szolgál.

A tábla a BUDGET programban önállóan kitöltendő lap, nem áll adatkapcsolatban más táblákkal. Az adatok egyeztetése szükséges, a többi tábla adatával összhangban kell állnia.

B4-Pénzügyi műveletek eredménye és adózott eredmény tábla

A tervtábla a Számviteli törvényben meghatározott alábontásnak megfelelő, kibővített tartalommal, sorokkal rendelkezik, melyek input adatkitöltésre szolgálnak. A táblát a legfelső szint alatti szinteken kell kitölteni (ágazat, csoport, stb.), ezáltal a szervezet adott helyén láthatóvá válnak a különböző eredményszintek adatai. A BUDGET programban az alsóbb szintek adatai automatikusan behalmozódnak a társasági szintbe.

B5-Egyéb bevételek és ráfordítások tábla

A tervtáblában kiemelésre kerültek az egyéb bevételek (B sorok) és egyéb ráfordítások (R sorok) főbb típusai, melyek a Számviteli törvényben meghatározottak szerint értelmezendők. Az első két sor (B.1, B.2.) kivételével - melyek az azonos szintű A1 lapon kitöltött adatokat veszik át -, a táblázat input jellegű. A T.1.-T.4.-ig terjedő részben levezetésre kerül a Fővárosi Önkormányzat által juttatott támogatás tárgyévire elszámolandó (elszámolt) összege is.

A B4, B5 táblák adatainak teljeskörű kitöltése alapul szolgál az eredménykimutatás D2 táblájának kitöltéséhez. (pl. értékvesztés elszámolás, visszaírás)

B.1. Budapest Főváros Önkormányzatától kapott támogatások összege

Budapest Főváros Önkormányzatától kapott támogatások, juttatások.

B.2. Kapott támogatás, juttatás (*kivéve*: Budapest Főváros Önkormányzatától)

Visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi- vagy külföldi- gazdálkodótól, szervezettől, illetve természetes személytől - kapott támogatás, juttatás összege. (*Kivéve: Budapest Főváros Önkormányzatától*)

B.2a. ebből: Európai Unió támogatás

A fenti B2-ben meghatározott összegből az Európai Uniótól kapott támogatások összege.

B.3. Képzett céltartalék összegének felhasználása:

A képzett céltartalék összegének felhasználása (csökkenése, megszűnése); (Számviteli tv 77. § (3) a) pontja szerint).

B.4. Követelés engedményezése / faktorálás bevétele

Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értéke a követelés átruházásakor.

B.5. Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítés bevétele

Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevétel az értékesítéskor, az átadáskor.

B.6. Értékvesztések visszaírt összege

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni a korábban elszámolt értékvesztések visszaírt összegeit (ide értve az immateriális javakra, tárgyi eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés, valamint a készletekre, követelésekre elszámolt értékvesztés visszaírását is).

B.7. Egyéb, egyéb bevétel

A fenti pontokban nevesített egyéb bevételeken felül elszámolt további egyéb bevételek összege.

B. Egyéb bevételek összesen

A fenti B.1 – B.7. sorokban megadott adatok összege.

R.1. Elszámolt, bevallott adók, díjak, illetékek, hozzájárulások ráfordítása:

Az államháztartás egyes alrendszerével, az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt, elszámolandó adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, fizetendő összege.

R.2. BFÖ-nek visszafizetett támogatások összege

Az előző időszakban egyéb bevételként elszámolt, de Budapest Főváros Önkormányzatának visszafizetendő támogatások összege (amennyiben van ilyen).

R.3. Céltartalék képzés

Az üzleti évben megképzett, a tervére tervezett céltartalék összege, a korábban képzett céltartalékot növelő összeg (Számviteli tv. 81. § (3) a)).

R.4. Átruházott követelés könyv szerinti értéke (faktorálás)

A társaságnál a tervezett átruházott követelésnek a könyv szerinti értéke a követelés átruházásakor.

R.5. Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke

Immateriális jószág és tárgyi eszköz könyv szerinti értéke közvetlen értékesítés esetén.

R.6. Értékvesztés elszámolása

A tárgyévben elszámolt, ill. a tervére tervezett értékvesztés összege, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét is (Számviteli tv. 81. § (4) a)).

R.7. Behajthatatlan követelések leírása

A behajthatatlan követeléseknek az üzleti évben leírt, tervében leírni tervezett összege.

R.8. Egyéb, egyéb ráfordítás

A fenti R.1 – R.7 pontokban nevesített egyéb ráfordításokon felül tervezett egyéb ráfordítások összege.

R. Egyéb ráfordítások összesen

A fenti R.1 – R.8 pontokban tervezett értékek összege.

T.1. BFÖ-től tárgyévben pénzügyileg megérkezett, (érkező) támogatások összege:

Budapest Főváros Önkormányzatától az üzleti évben a költségvetés alapján kapott, ill. tervezhető támogatások összege.

T.2. BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása

Budapest Főváros Önkormányzatától az előző év(ek)ben kapott támogatás elhatárolásából az adott üzleti évben felhasznált, felhasználni tervezett támogatás összege.

T.3. BFÖ-től tárgyévben kapott támogatás elhatárolása következő évre

Az T1 sorban szereplő összegből a tárgyévet követő év(ek)ben felhasználni kívánt támogatás elhatárolt összege.

T.4. BFÖ-től kapott támogatások tárgyévben kimutatott összege (B.1. sorral egyezően)

Budapest Főváros Önkormányzatától kapott támogatások adott üzleti évben felhasznált, felhasználni tervezett összege. (T.4.=T.1 + T.2. – T.3)

F.1. Követelés engedményezés (faktorálás) egyenlege

Követelés engedményezés (faktorálás) bevételeinek és ráfordításának (könyv szerinti érték) egyenlege (B.4.-R.4.)

Ö.1. Összes egyéb bevételek BFÖ támogatások és a faktorálás bevétele nélkül:

„B. Egyéb bevételek összesen” sor, valamint a „B1 BFÖ-től kapott támogatások összege” és „B.4. Követelés engedményezés (faktorálás) bevétele” sorok különbsége. (B.-B.1.-B.4.)

Ö.2. Összes egyéb ráfordítás BFÖ-nek visszafizetett támogatás és a faktorálás ráfordítása nélkül:

Az „R. Egyéb ráfordítások összesen” sor, valamint az „R.2. BFÖ-nek visszafizetett támogatások összege” és „R.4. Átruházott követelés könyv szerinti értéke (faktorálás)” sorok különbsége. (R.-R.2.-R.4.)

Ö. Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege BFÖ támogatás és a faktorálás nélkül:

Az Ö.1. és az Ö.2. sorok különbsége.

B6-Hozam tábla

A B6 tábla a kulturális ágazathoz tartozó társaságok üzleti tervének része.

Tervezése a legfelső, társasági szinten történik, nem áll adatkapcsolatban más táblákkal. A tábla felépítése hasonló a többi tervtáblához: tervév, tervévet megelőző év tény / vagy várható, ill. azt megelőző év tény adatai szerepelnek benne. Az utolsó „Megjegyzés” oszlopban jellemző kiegészítés, hivatkozás tehető.

A. Bemutatószám

B. Előadásszám

C. Fizető nézők száma

1. Jegybevétel és bérlet bevétel összesen
 - 1.1 *ebből TAO alapot képező bevétel*
2. Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele
3. Bérleti díj
4. Büfé üzemeltetése
5. Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele
6. Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)
7. Export árbevétel
- 8. Értékesítés nettó árbevétele összesen (1+2+3+4+5+6+7)**
- 9. Fenntartói támogatás (9.1+9.2-9.3)**
 - 9.1 *BFÖ-től az adott évben érkezett (érkező) támogatások összege*
 - 9.2 *BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása*
 - 9.3 *BFÖ-től adott évben kapott támogatás elhatárolása következő évre*
- 10 Tao támogatás (10.1+10.2-10.3)**
 - 10.1 *Adott évben érkezett (érkező) támogatások összege*
 - 10.2 *Korábban kapott, elhatárolt Tao támogatás feloldása*
 - 10.3 *Adott évben befolyt Tao támogatás elhatárolása következő évre*
11. Pályázati támogatás
12. Egyéb bevétel
- 13. Egyéb bevételek összesen (9+10+11+12)**
14. Aktivált saját teljesítmények értéke
15. Pénzügyi műveletek bevételei
- 16. Hozamok összesen (8+13+14+15)**

C1-Általános költségek költségnemek szerint tábla

A táblázat a társaság általános, (fel nem osztott) dologi költségeit mutatja be külön-külön üzletágakra (technológiai szakterületekre), valamint a társaság egészére vonatkozóan, az alábbi csoportosításban.

A C1-Általános költségek tábla a legfelső szint alatti szintek mindegyikén kitöltendő. Az adatok bevitele a segédtábláknak minősülő input C1a vagy/és C1b táblákon történik a BUDGET programban. Lehet VAGY a C1a táblát (költségek alábontással) VAGY a C1b (költségek részletesebb alábontással) táblát választani, vagy mindkettőt, de akkor egy adott sorhoz tartozóan adatot csak az EGYIK (C1a vagy C1b) táblán szabad feltüntetni, mert a két tábla adatai összeadódnak.

A társasági szintre összesítést a BUDGET program automatikusan végzi.

A C1a és C1b segédtablák segítségével szolgálnak költségek részletes költségneki gyűjtésében.

Az egyes sorok tartalma:

1.1. Iroda bérleti díj

A telephelyek és a központ szervezeti létével kapcsolatban bérelt irodák, bérleti díja. (Azon irodák, melyek a telephelyek műszaki és gazdasági vezetésének és az adminisztráció területén dolgozóknak adnak helyet.)

1.2 Iroda operatív lízing (tartós bérlet) költség

A telephelyek és a központ szervezeti létével kapcsolatban határozott időtartamra használatba vett, tartósan bérelt irodák ráfordítása. (Azon irodák, melyek a telephelyek műszaki és gazdasági vezetésének és az adminisztráció területén dolgozóknak adnak helyet.)

1.3 Iroda: üzemeltetési anyag, energia

A fenti irodák normál üzemeltetése során felhasznált anyagok, fűtőanyagok, víz és elektromos áram költsége.

1.4 Iroda: üzemeltetési szolgáltatás

A fenti irodák üzemeltetésével kapcsolatban külső vállalkozók által végzett szolgáltatások költsége.

1.5 Iroda karbantartás, javítás

A fenti irodák felújításnak nem minősülő, a napi üzemeltetés feladatait meghaladó karbantartási és javítási szolgáltatások költsége.

1. Irodahelyiségek költsége összesen

A fenti költségek összege.

2.1 Irodaeszköz bérleti díj

A telephelyek és a központ által bérelt iroda-felszerelések, irodabútorok, irodagépek bérleti költsége.

2.2 Irodaeszköz operatív lízing (tartós bérlet) költség

A telephelyek és a központ által tartósan bérbe vett iroda-felszerelések, irodabútorok, irodagépek tartós bérbe vételének ráfordítása.

2.3 Irodaeszköz üzemeltetési anyag

Az irodaeszközök alkalmazása során felhasznált anyagok (pl.: faxpapír, toner, festékszalag, fénymásolópapír stb.) költsége.

2.4 Karbantartás, javítás

Az irodaeszközök üzemeltetése során felmerülő üzemeltetési, karbantartási és javítási anyagok és szolgáltatások költsége.

2. Irodaeszközök, felszerelések

A fenti költségek összessége.

3.1 Számítástechnikai eszközök bérleti díja

A telephelyeken és a központban lévő bérelt hardver eszközök bérleti díja és a szoftverek licensz díjai.

3.2 Számítástechnikai eszközök operatív lízing (tartós bérlet) költség

A telephelyeken és a központban lévő, tartósan bérbe vett hardver és szoftver eszközök tartós bérbe vételének ráfordítása.

3.3 Számítástechnikai eszközök üzemeltetési anyag

A számítástechnika alkalmazása során felhasznált számítástechnikai anyagok költsége.

3.4 Szoftver karbantartása

A szoftverek használatával összefüggésben kötött szoftverkövetési, karbantartási, hibaelhárítási szolgáltatások költsége.

3.5 Hardverkarbantartás, javítás

A hardver eszközök üzemeltetésével, karbantartásával, javításával kapcsolatos szolgáltatások költsége.

3. **Számítástechnikai költségek**

A fentiekben részletezett számítástechnikai költségek összege.

4.1 Közvetett gépjárművek bérleti díja

A társaság által bérelt és a központban, valamint a társaság önálló szervezeti egységei irányításában (divíziók, üzletágak) üzemeltetett, bármely típusú gépjármű bérleti díja.

4.2 Közvetett gépjárművek operatív lízing (tartós bérlet) költség

A társaság által tartósan bérbe vett, a központban, valamint a társaság önálló szervezeti egységei irányításában (divíziók, üzletágak) üzemeltetett, bármely típusú gépjármű tartós bérletének ráfordítása.

4.3 Közvetett gépjárművek üzemanyaga

A fenti pontokban nevesített gépjárművek üzemanyag költsége.

4.4 Közvetett gépjárművek üzemeltetési költsége

A fenti pontokban nevesített járművek üzemeltetésével kapcsolatban felmerült, üzemanyagon felüli egyéb anyag, javítás, biztosítás és egyéb kiadás (parkolás, tárolás, stb.) összes költsége.

4. **Közvetett gépjárművek költsége összesen**

A fenti pontokban nevesített járművekkel kapcsolatban felmerült összes költség.

5. **Sajtó, kommunikáció**

A társaság által igénybe vett ilyen jellegű szolgáltatások, beleértve a kommunikáció és PR területén megtartott rendezvények dologi költségeit is.

6. Posta, telefon

A telephelyeken, ill. a központban felmerülő összes postai és telekommunikációs üzemeltetési költség, beleértve a fix és mobil eszközöket is.

7. Szakkönyv, folyóirat

A központ, ill. a telephelyek által vásárolt szakkönyvek, folyóiratok költsége.

8. Nyomtatvány, irodaszer

A számítástechnikai és PR, kommunikációs (marketing) anyagokon felül minden nyomtatvány, irodaszer és szakkönyv költsége.

9. Szállásköltség

A társaság alkalmazottai ideiglenes, vagy tartós elhelyezésére fordított költség (munkásszállás, albérlet, lakásbérlet, stb.).

10. Idegen oktatás költsége

A dolgozók oktatása céljából szerződés keretében harmadik félnek fizetett költség.

11. Munkaruha

A dolgozók részére biztosított munka- és védőruha költsége, illetve a dolgozó részére e célból fizetett költségtérítés.

12. Külső munkaerő, közvetített

A szervezeti működés biztosítása érdekében bérelt, közvetítő társaságon keresztül foglalkoztatott munkaerő költsége.

13.1 Szakértői díj: jogi terület

A társaság tevékenysége során, a jogi szakterületen szakértői szerződés keretében foglalkoztatott személyek, társaságok, munkaközösségek részére kifizetett díj, kivéve a vállalkozáshoz (pl.: tenderekhez) kapcsolódó jogi szakértői díjakat.

13.2 Szakértői díj: gazdasági terület

A társaság tevékenysége során a gazdasági vezetés szakterületén szakértői szerződés keretében foglalkoztatott személyek, társaságok részére kifizetett díj.

13.3 Szakértői díj: termelési terület

A társaság tevékenysége során a termelés, szolgáltatás irányítás szakterületén szakértői szerződés keretében foglalkoztatott személyek, társaságok részére kifizetett díj.

13.4 Szakértői díj: egyéb

A társaság tevékenysége során a fentiekben kiemelt szakterületeken túli szakterületeken szakértői szerződés keretében foglalkoztatott személyek, társaságok részére kifizetett díj, kivéve a vállalkozáshoz (pl.: tenderekhez) kapcsolódó szakértői díjakat.

13. Szakértői, megbízási díjak összesen

A társaság egyes működési területei által igénybe vett szakértői munkák összesített költsége a vállalkozási tevékenységhez köthető szakértői tevékenység nélkül.

14.1 Belföldi kiküldetés dologi költsége

A hivatalos belföldi kiküldetések dologi (pl.: utazás, szállás, stb.) kiadásainak költsége.

14.2 Külföldi kiküldetés dologi költsége

A hivatalos külföldi kiküldetések dologi (pl.: utazás, szállás, stb.) kiadásainak költsége.

14. Kiküldetések dologi költsége összesen

A belföldi és külföldi kiküldetések együtt.

15. K+F

A társaság kutatás-fejlesztésre fordított költségei.

16. Tagsági díjak

A társaság által fizetett különféle tagsági díjak költsége.

17. Bankköltség, biztosítás

A társaság által kifizetett, elszámolt közvetett bankköltség összege, továbbá a tárgyi eszközeire vonatkozóan, és a tevékenységével összefüggésben kötött biztosítások összege. (Nem része a személyekkel összefüggésben, illetve a személyekre vonatkozóan kötött biztosítások értéke.)

18. Hatósági díjak

A működés során felmerülő különféle hatósági díjak. (illetékek, engedélyezési díjak, vámkezelési díjak stb.).

19.1 Üzemi telep bérleti díj

A termelési, szolgáltatási feladatok érdekében működtetett állandó, vagy ideiglenes telepek és épületek bérleti díja.

19.2 Üzemi telep operatív lízing (tartós bérlet) költség

A termelési, szolgáltatási feladatok érdekében működtetett állandó telepek és épületek tartós bérletének ráfordítása.

19.3. Üzemeltetési anyag, energia

A fenti épületek, telepek normál üzemeltetése során felhasznált anyagok, fűtőanyagok, víz és elektromos áram költsége.

19.4. Üzemi telep: üzemeltetési szolgáltatás

A fenti épületek, telepek üzemeltetésével kapcsolatban idegen vállalkozók által végzett szolgáltatások költsége. (Ide tartoznak pl. az őrzés, takarítás, a csatornadíj költségei is.)

19.5. Üzemi telep: karbantartás, javítás

A fenti épületek, telepek felújításnak nem minősülő, a napi üzemeltetés feladatait meghaladó karbantartási és javítási szolgáltatások költsége.

19. Üzemi telep költsége összesen

A fenti épületek, telepek fentiekben részletezett költségeinek összege.

20.1 Tender költségek (ha vannak)

A társaság által bonyolított saját és idegen beruházásaival összefüggő bármely (állami, Unió) pályázat kiváltásával, kidolgozásával és benyújtásával kapcsolatban felmerülő, a projekt közvetlen költségei között el nem számolható költségek.

20.2 Vállalkozási szakértői díjak (ha vannak)

A fenti tenderek kidolgozásával és benyújtásával kapcsolatban felmerülő, a projekt közvetlen költségei között el nem számolható külső szakértői feladatok költsége.

20. Pályázati költségek

A tenderköltségek és a vállalkozási szakértői díjak összege.

21. Marketing költségek

Az e célból igénybe vett szolgáltatások és más anyagjellegű költségek.

22.1 Egyéb általános: anyagköltség

Az eddig felsoroltak közt meg nem nevezett, egyéb általános anyagköltség.

22.2 Egyéb általános: igénybe vett szolgáltatások értéke

Az eddig felsoroltak közt meg nem nevezett, egyéb igénybe vett szolgáltatások értéke.

22.3 Egyéb általános: egyéb szolgáltatások értéke

Az eddig felsoroltak közt meg nem nevezett, egyéb szolgáltatások értéke.

22. Egyéb általános költségek

A nem nevesített, csak a központnál elszámolható költségek.

ÁK. Általános költségek

A társaság központjában és a telephelyein a társaság irányítási tevékenységével összefüggésben felmerülő dologi jellegű költségek és ráfordítások fentiek szerint nevesített összes értéke.

KA. Közvetett anyagköltség összesen

KI. Közvetett igénybe vett szolgáltatások értéke összesen

KE. Közvetett egyéb szolgáltatások értéke összesen

Az ÁK. Általános költségek összesen megegyezik a KA. + KI. + KE. költségek összegével.

C2-Értékcsökkenési leírás tábla

A C2 tábla a társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek értékcsökkenési leírását mutatja be a mérleg szerinti alábontásban a *technológiai* tevékenységekhez köthető és az általános költségekhez (a *szervezet működéséhez*) köthető csoportosításban.

A terv struktúrájában *technológiai* tevékenységhez köthető eszközöknek tekintjük azokat, melyeket a bevételt generáló tevékenységek megvalósítása során közvetlenül fel tudunk, vagy tervezünk felhasználni az adott tevékenység megvalósítására, vagy belső üzemi szolgáltató szervezet (pl.: karbantartó műhely) használja saját belső szolgáltató tevékenysége során, függetlenül attól, hogy ezeket az eszközöket az év során teljes egészében használni tudjuk-e, vagy sem.

Minden más eszközt a *szervezet működéséhez* sorolunk.

A C2 tábla a legfelső szint alatti szintek mindegyikén kitöltendő, a társasági, legfelsőbb szint adatai az alsóbb szintek adataiból automatikusan feltöltődnek.

C3-Bérlésköltség és bérjárulék tábla

A C3 tábla két különböző formában jelenik meg: a Közszolgáltató társaságok „*Technológiai*” vagy a Kulturális ágazatba tartozó társaságok „*Művészeti*” létszáma és bérlésköltsége bemutatására alkalmas.

A BUDGET program társasághoz történő telepítése előtt tisztázásra kerül, hogy az adott társaság a jellege szerint melyik csoportba sorolandó, a telepítendő program a „Technológiai” vagy a „Művészeti” jellegű legyen.

A művészeti tevékenységet folytató társaságok C3 táblájában a tevékenységre jellemző megnevezések szerepelnek.

A C3 tábla tartalmának alábbi részletezésekor soronként mindkét megnevezést megadjuk: a **kulturális, művészeti tevékenységekre vonatkozó kifejezéseket kiemeljük**, melyek magyarázatát a művészeti tartalomra vonatkozóan kérjük értelmezni.

A társaság két fő területén:

- a technológiai (üzemi, termelő, közvetlen szolgáltatást nyújtó) **(illetve művészeti)** és a
- szervezetirányítási, **(ill. nem művészeti)** területen dolgozók bruttó személyi költségeinek kirészletezése a megadott csoportok szerint.

A kétféle társasági típusba tartozó állománycsoportok:

<i>Technológiai létszám</i>	<i>Művészeti létszám</i>
Vezetők	Felsőfokú végzettségű művész
Alkalmazottak I.	Felsőfokú végzettségű egyéb művészeti
Termelésirányító	Felsőfokú végzettséggel nem rendelkező művész
Projektmenedzserek	Felsőfokú végzettséggel nem rendelkező egyéb művészeti
Egyéb termelő szem.	Egyéb művészeti
Megbízási jogviszonyban álló	Megbízási jogviszonyban álló

<i>Szervezetirányítási létszám</i>	<i>Nem művészeti munkakörben foglalkoztatottak létszáma</i>
Vezetők	Kulturális menedzser, szervező
Alkalmazottak	Gazdasági, ügyviteli alkalmazott
Ügyintéző I.	Műszaki, fenntartási feladatot végző
Nem termelő fizikai	Egyéb nem művészeti
Megbízási jogviszonyban álló	Megbízási jogviszonyban álló

Technológiai, ill. Művészeti létszám

TV. Vezetők (fő): **(ill. FM Felsőfokú végzettségű művész)**

A társaság termelési, technológiai, **(ill. kulturális)** egységei termelési, vállalkozási, értékesítési, forgalmazási, **(ill. művészeti)** szakterületeinek vezetői és az általuk közvetlenül irányított szakmai vezetők.

1.1 Bérköltség (e Ft)

A TV **(ill. FM)** kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

TA Alkalmazottak (fő): **(ill. FEM Felsőfokú végzettségű egyéb művészeti)**

A társaság termelési, technológiai, **(ill. kulturális)** egységei termelési, vállalkozási, értékesítési, forgalmazási, **(ill. művészeti)** szakterületein foglalkoztatott szellemi alkalmazottak száma a termelésirányítók és a projektek személyzete nélkül.

1.2 Bérköltség (e Ft):

A TA **(ill. FEM)** kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

TTI Termelésirányító (fő) **(ill. FNM Felsőfokú végzettséggel nem rendelkező művész)**

A társaság termelési, szolgáltatási, technológiai **(ill. kulturális)** egységeinek közvetlen irányítását ellátó alkalmazottak.

1.3 Bérköltség (e Ft):

A TTI **(ill. FNM)** kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

TPR Projektek irányító, ellenőrző személyzete (fő): **(ill. KEM Felsőfokú végzettséggel nem rendelkező egyéb művészeti)**

A társaság által a beruházási projekteken foglalkoztatott szakemberek (projektmenedzserek, műszaki ellenőrök, előkészítők, stb.) száma.

1.4 Bérköltség (e Ft):

A TPR **(ill. KEM)** kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

TE Egyéb termelő személyzet (fő): **(EM Egyéb művészeti)**

A társaság termelési, technológiai egységei termelési, vállalkozási, értékesítési, forgalmazási **(ill. kulturális)** szakterületein foglalkoztatott, a fenti kategóriákba nem sorolt, többségében fizikai állományú munkavállalók száma.

1.5 Bérköltés (e Ft):

A **TE (ill. EM)** kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

TM Technológiai (**ill. művészeti**) kategóriába sorolt, megbízási jogviszonyban álló megbízott (fő) (**MBM Megbízási jogviszonyban álló**)

Ide tartoznak a nem munkajogviszonyban álló, hanem megbízási szerződéssel feladatot ellátó megbízottak.

1.6. Megbízási díj bérköltése (e Ft)

A TM (ill. MBM) kategóriába tartozók részére kifizetett összes bér.

A Technológiai (ill. Művészeti) létszám (fő) összesen:

A TV, TA, TTI, TPR, TE, és TM kategóriákban foglalkoztatottak létszáma összesen.

1. Technológiai (ill. Művészeti) létszám bérköltése összesen (e Ft)

I. Bérjárulékok (e Ft):

Az **1.** technológiai (**ill. művészeti**) bértömeghez kapcsolódóan fizetett bérjárulék összege.

Szervezetirányítási, ill. Nem művészeti munkakörben foglalkoztatottak létszáma

NTV Vezetők (fő): (Szervezetirányítási Vezető) (ill. **KM Kulturális menedzser, szervező**)

A társaság központjában irányító és az általuk közvetlenül irányított szakterületi vezetők. Továbbá az üzletágak irányításáért felelős első számú vezetők.

2.1 Bérköltés (e Ft):

Az NTV (ill. KM) kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

NTA Alkalmazottak (fő): (ill. **GA Gazdasági, ügyviteli alkalmazott**)

A társaság központjában és az üzletágaknál a TA és TPR kategóriákba besoroltakon felül foglalkoztatott felsőfokú alkalmazottak száma.

2.2 Bérköltés (e Ft):

Az NTA (ill. GA) kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

NTÜ Ügyintéző (fő): (**ill. MA Műszaki, fenntartási feladatot végző**)

A társaság központjában és az üzletágaknál a TE és NTA kategóriába besoroltakon felül foglalkoztatott alkalmazottak száma.

2.3 Bérköltés (e Ft):

Az NTÜ (ill. MA) kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

NTFI Nem termelő fizikai alkalmazottak (fő) (**ill. ENM Egyéb nem művészeti**)

A társaság központjában és az üzletágaknál alkalmazott, nem termelő (nem technológiai) fizikai állományú létszám.

2.4 Bérköltés (e Ft):

NTFI (ill. ENM) kategóriába tartozók részére fizetett összes bér.

NTM Nem technológiai kategóriába sorolt, megbízási jogviszonyban álló megbízott (fő) (ill. **MB Megbízási jogviszonyban álló**)

Ide tartoznak a nem munkajogviszonyban állók (a megbízási szerződéssel megbízottakon kívül ide sorolandók a tiszteletdíj fejében szolgáltatást ellátók is).

2.5. Megbízási díj bérköltése (e Ft)

Az NTM kategóriába tartozók részére kifizetett összes bér.

B Szervezetirányítási (ill. Nem művészeti) létszám (fő) összesen:

NTV, NTA, NTÜ, NTFI és NTM létszám összege.

2. Szervezetirányításban részt vevők bérköltése összesen (e Ft)

II. Bérjárulékok (e Ft):

A 2. szervezetirányítási bértömeghez kapcsolódóan fizetett bérjárulék összege.

C Összes létszám:

A technológiai és a szervezetirányítási létszám összesen (A+B).

3. Bérköltés összesen (e Ft):

A technológiai és szervezetirányítási bérköltés összesen (1+2)

III. A bérjárulékok összesen (e Ft):

A bérköltés és a személyi jellegű egyéb kifizetések után a társaság által a mindenkor jogszabályoknak megfelelően meghatározott bérjárulékok összege. (Az I. + II. alpontok összege.)

F1 Személyi jellegű egyéb kifizetések

A C4 tábla utolsó sorában szereplő, összesítő adatok.

SZJRÖ Személyi jellegű ráfordítások összesen (Humán erőforrás teljes költsége) (e Ft)

A társaság személyi állományával összefüggésben elszámolt bér, bérjellegű kifizetések és járulékok összege.

C4-Személyi jellegű egyéb kifizetések tábla

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltésként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Itt szerepelnek a társaság által az adott időszakban elszámolt, elszámolandó személyi jellegű egyéb kifizetések mind a technológiai területen, mind az irányításban dolgozóakra vonatkozóan együtt, az alábbi bontásban:

F10 Személyi tulajdonú személygépkocsi költségtérítés

Az alkalmazottak részére kifizetett, a saját gépkocsi hivatalos célra történő használatáért járó költségtérítés összege.

F11 Napidíj belföldön

Az e jogcímen a munkavállalók részére belföldi kiküldetés alapján kifizetett napidíjak összege.

F12 Napidíj külföldön

Az e jogcímen a munkavállalók részére külföldi kiküldetés alapján kifizetett napidíjak összege.

F13 Betegszabadság, táppénz

E címen kifizetett személyi költségek.

F14 Reprezentációs költség

A jogszabály szerint reprezentációként elszámolt költség.

F15 Cafetéria elemek

A társaság alkalmazottai részére a Cafetéria szolgáltatások keretében történt kifizetések összege.

F16 Végkielégítések

Az e jogcímen kifizetett juttatások összege.

F17 Üzleti ajándék

Az e címen elszámolt tételek költsége.

F18 Munkaruházat

A társaság által a dolgozónak e célra fizetett, támogatás jellegű juttatás összege. (Utána a társaságot járulékfizetési kötelezettség terheli.)

F19 Egyéb személyi jellegű ráfordítás:

Minden, a fenti nevesített költségek közé nem sorolt személyi jellegű költség és ráfordítás összege.

F1 Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen

Az F10-F19 sorok összege.

D1-Mérleg

„A” változat tábla

A BUDGET program a mérlegtervet a Számviteli törvényben előírt szerkezetben tartalmazza. Kitöltése a legfelső, társasági szinten történik, a társasági szintű adatokat kérjük bevinni. A D1 tábla önállóan kitöltendő tábla, nem vesz át adatokat más táblákból.

A BUDGET program D1 táblájában 3 év idősoros állománya jelenik meg egymás mellett, melyekből soronként változást és megoszlást számol a program. A tervévben a negyedéves záró adatok megjelenítésére is mód van.

D2-Eredménykimutatás (összköltség eljárással)

A BUDGET program D2, összköltség eljárással készített eredménykimutatás táblája a Számviteli törvényben előírttal megegyező szerkezetű. A tervezés során, az alsóbb szinteken bevitt adatokból a program a legfelső szintre vonatkozóan a D2 táblát automatikusan kitölti. Adatait az A1, B1, B4, B5 táblák adataiból veszi át.

E1-Likviditási terv tábla

Az E1 likviditási terv tábla az adott üzleti évre tervezett bevételek és kiadások pénzügyileg teljesülő tételeit mutatja be havi bontásban.

Az E1 likviditási terv tábla a legfelső, a társasági szintre vonatkozik, adatokat más táblából nem vesz át, önállóan töltendő ki. Nem áll automatikus adatkapcsolatban más táblákkal, de ügyelni kell arra pl., hogy a pénzeszközök nyitó és záró állománya a mérlegadatokkal összhangban legyen.

Az év közben várható pénzbevételeket és kiadásokat a terveknek megfelelően, havi bontásban kérjük megadni.

A likviditási tábla felépítése: nyitó pénzeszköz állomány + bevételek – kiadások = záró pénzeszköz állomány.

Az adott időszakra rendelkezésre álló pénzeszközök és a tervezett kiadások mértékét összevetve pénzeszközhiány vagy többlet állhat elő, a hiányt végső soron forrásbevonással kell ellensúlyozni.

A pénzeszköz többlet vagy hiány kezelését kérjük a terv szöveges részében részletezni.

A 201x. év eleji nyitó összevont áfa egyenleget a 35. sor januári oszlopába egy összegben kérjük előjelhelyesen beírni.

Az E1 tábla tartalma

1.a. Nyitó összes pénzeszköz állomány

A nyitó januári cellában az előző évi záró mérlegadattal megegyező összeg legyen, a február hónap adata már az E1 tábla január havi 34.a. sorából automatikusan átkerül.

1.b. Nyitó lekötött pénzeszközök

A január havi cellába az előző év december 31-én lekötött összeget kell beírni, a január hóban történt változásokat a 29. sorban kell megadni: felszabadítást (+), lekötést (-) előjellel. A január havi záró lekötött pénzeszközök állománya a 34.b. oszlopból automatikusan átkerül a február havi nyitó lekötött pénzeszközök 1.b. sorába.

1. Nyitó szabad pénzeszköz állomány (1.a - 1.b)

Számítása: összes pénzeszköz állomány – lekötött pénzeszközök.

Számítása február hónapban: (a január havi záró összes pénzeszközállománnyal megegyező) februári havi nyitó összes pénzeszköz állomány – február havi nyitó lekötött pénzeszközök (mely megegyezik a január havi záró lekötött pénzeszközökkel).

2. Közzolgáltatás árbevétele (ÁFÁ-val) (3 + 4 + 5)

A közszolgáltatási tevékenység ellenértékeként realizált árbevétel a Főv. Önkormányzattól, piaci forrásból, továbbá az árbevételbe beszámító állami hozzájárulás: 3-5. sor összege együttesen.

3. Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele (vagy előlege) Fővárosi Önkormányzattól

4. Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele piaci forrásból

5. Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenységhez kapott állami/egyéb díjtámogatás

6. Egyéb tevékenység árbevétele (ÁFÁ-val) (7 + 8 + 9)

Ide tartoznak a vállalkozási tevékenységekből és a közvetített szolgáltatásokból származó árbevételek: a 7-9 sor összege együttesen.

7. Egyéb -nem közszolgáltatási- tevékenység árbevétele

8. Közvetített szolgáltatásból származó árbevétel Főv. Önkormányzattól

9. Közvetített szolgáltatásból származó árbevétel egyéb

10. Költségek/ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás Főv. Önkormányzattól (Egyéb bevétel)

11. Költségek/ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás egyéb forrásból (Egyéb bevétel, pl.: TAO támogatás)

12. Kapott kamatok

14. ÁFA (visszaigénylés bevétele)

15. Bevételek összesen (2 + 6 + 10 + 11 + 12+14)

Ide tartoznak a befolyt árbevételek, az egyéb bevételek, kamatok, áfa visszaigénylés bevétele összesen.

16. Rendelkezésre álló pénzeszköz (1 + 15)

A nyitó szabad pénzeszköz állomány és a pénzügyileg teljesült bevételek együttes összege

17. Működési Szállítói kifizetések

18. Beruházási Szállítói kifizetések

19. Bér + Személyi jellegű kifizetések

20. Bérjárulékok

21. Egyéb adók, járulékok

22. Bankköltség

23. Fizetett hitelkamat

24. Hiteltörlesztés

25. ÁFA befizetés

26. Egyéb kifizetés

27. Kiadások összesen (17 + 18 + 19 + 20 + ...)

Az adott hónapban pénzügyileg teljesítendő / teljesített kiadások összegzése a17-26. sorokban kiemelt típusoknak megfelelően.

28. Pénzeszköz többlet/hiány (16 - 27)

A rendelkezésre álló pénzeszköz csökkentése a tervezett / teljesült kiadások összegével.

29. Lekötött pénzeszköz felszabadítás (+) / pénzeszköz lekötés (-)

Itt kell megtervezni a pénzeszköz többlet esetén a pénzeszköz lekötését (mínusz előjellel) és pénzeszköz hiány esetén a lekötött pénzeszköz felszabadítását (+ előjellel).

30. Forrásbevonás (31 + 32 + 33)

Pénzeszköz hiány esetén a hitelfelvételből vagy/és kölcsönfelvételtől vagy/és tőkeemelésből származó pótlólagos pénzeszköz források összegzése.

31. Hitelfelvétel

32. Kölcsönfelvétel

33. Tőkeemelés

34. Záró szabad pénzeszköz állomány (28 + 29 + 30)

A kalkulált pénzeszköz többlet/hiány módosítása a saját forrású lekötött pénzeszköz összegének változtatásával, illetve a külső forrásból származó pénzeszköz bevonásával.

34.b. Záró lekötött pénzeszközök (1.b - 29)

A lekötött pénzeszközben történt tárgyhavi változtatások során kialakult tárgyhavi záró pénzeszköz állomány kiszámítása: nyitó lekötött pénzeszköz – pénzeszköz felszabadítás + pénzeszköz lekötés.

34.a. Záró összes pénzeszköz állomány (34 + 34.b)

A záró szabad pénzeszköz állomány összegének módosítása a záró lekötött pénzeszközökkel.

Az Általános forgalmi adó kötelezettség / követelés adott havi záró egyenlegeinek bemutatása:

35. Nyitó összevont áfa egyenleg

Január hóban input / beviteli cella:

A tervévet megelőző év záró összevont adata, melyben az általános forgalmi adó valamennyi főkönyvi számláján nyilvántartott záró érték összevonásra kerül, és az egyenleg alapján vagy ÁFA fizetési kötelezettség, vagy visszaigényelhető ÁFA követelés áll fenn. A cellába a fizetendő adókötelezettséget (+), a visszaigényelhető ÁFA-t (-) előjellel kell feltüntetni.

Februártól – decemberig: nem input, automatikusan kitöltődő adat.

A BUDGET programban az előző havi 39. sor „Kumulált ÁFA egyenleg” összege automatikusan átkerül az aktuális hónap 35. „Nyitó összevont áfa egyenleg” sorába.

36. Fizetendő ÁFA

Az adott havi értékesítés, stb. alapján a bevallásba beállítandó fizetendő ÁFA összege.

37. Visszaigényelhető ÁFA

Az adott havi beszerzések, stb. alapján a bevallásba beállítandó visszaigényelhető ÁFA összege.

38. ÁFA egyenleg (36 - 37)

Az adott havi fizetendő és visszaigényelhető ÁFA egyenlege

39. Kumulált ÁFA egyenleg (35 + 38 - 25 + 14)

Az adott hónap végi összevont ÁFA egyenleg, mely vagy ÁFA fizetési kötelezettség vagy ÁFA visszaigénylési követelés.

F1-Cash flow kimutatás

A BUDGET üzleti tervező program része a cash flow kimutatás is, mely a tervet megelőző év záró pénzeszköz állományához képest a terv év végére bekövetkező pénzeszköz-változást mutatja be, különféle csoportosításban. Alapvetően indirekt cash flow, mert az egyes mérlegsorok adataiban történt változások **pénzeszköz állományra gyakorolt hatását** tartalmazza, de vannak direkt elemei is, továbbá korrekciós tételek, melyek kiszűrik a halmozódásokat.

Az F1 táblán lehet a tervév minden negyedévére kalkulálni a pénzeszköz-változást, de alapvetően a tervév negyedik negyedévi, december 31-i oszlopát kell kitölteni. Ez tartalmazza az előző évi záró állományhoz képest a tervév végéig megvalósuló pénzeszköz-változás kibontását.

A tervévre összeállított BUDGET táblák (főként D1, D2, B5) és ezek előző évi várható / tény oszlopainak adatai képezik az alap adatokat: az eszköz-, ill. forrásállomány változásokat, ill. a korrekciós tételeket.

A BUDGET program F1 cash flow kimutatás táblája a Számviteli törvényben előírt szerkezethez képest további alábontást is tartalmaz.

A Számviteli törvényben a pénzeszköz-változás az alábbi tagolás szerinti:

- I. Szokásos tevékenységből (működésből) származó pénzeszköz-változás,
- II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás és
- III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás,

melyek összevont eredménye a

IV. Pénzeszközök változása.

Az F1 tábla ettől némileg eltér, mert a Szokásos tevékenységből (működésből) származó pénzeszköz-változást tovább részletezi, az alábbiak szerint:

- Működési cash flow
- Működő tőke változása
- Tőkeköltség.

Az F1 tábla sorai:

I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (I.a + I.b + I.c)

I.a. Működési cash flow (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + ...)

1. Adózás előtti eredmény +
2. Elszámolt értékcsökkenés + -
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -
6. Aktív időbeli elhatárolások változása + -
7. Passzív elhatárolások változása

8. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -
- I.a.1. Korrekció: Kapott osztalék, részesedés -
- I.a.2. Korrekció: fizetett kamat hitelezőknek + ; kapott kamat -
- I.b. Működő tőke változása (9 + 10 + 11 + 12)**
9. Szállítói kötelezettség változása + -
10. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + -
11. Vevőkövetelés változása + -
12. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása + -
- I.c. Tőkeköltség (I.c.1 + I.c.2 + I.c....)**
- I.c.1. Fizetett kamat hitelezőknek -
- I.c.2. Kapott kamat +
- I.c.3. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -
- II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14.1 + 14.2 + 15.1 +...)**
- 14.1. Tárgyi eszközök és immat.javak beszerzése -
- 15.1. Tárgyi eszközök és immat.javak értékesítése +
- 14.2. Befektetett pénzügyi eszközök beszerzése -
- 15.2. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése +
16. Kapott osztalék, részesedés +
- III. Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszköz-változás (17 + 18 + 19 + 20 + ...)**
17. Tőkeemelés bevétele (tőkeleszállítás kiadása) + -
18. Véglegesen kapott (adott) pénzeszközök + -
19. Hosszúlejáratú hitel felvétele +
20. Hosszúlejáratú hitel törlesztése -
21. Rövidlejáratú hitel felvétele +
22. Rövidlejáratú hitel törlesztése -
23. Kötvény, ÉP kibocsátás +
24. Kötvény, ÉP visszafizetés -
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése +
26. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök -
27. Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hlej kötelezettségek változása
- PV. Pénzeszközök változása (I + II + III)**
- PZV. Pénzeszközök záróállományának változása**
- Számítása: D1 mérleg tábla B.4. Pénzeszközök tervévi és a tervét megelőző tény (várható) értékének különbözete.

A táblázat kitöltése formailag akkor megfelelő, ha a „PV. Pénzeszközök változása”: a Cash flow tábla adott évre vonatkozó összege (mely az egyes tevékenységekből származó adott évi pénzeszköz-változások együttes összegét tartalmazza) megegyezik a „PZV Pénzeszközök záróállományának változása” ugyanazon évi összegével.

Az üzleti terv szöveges részében ki kell térni a D1 Mérleg tábla B.III.5. „Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok” tervévi változására, ill. tervévi záróállományának értékére is.

A cash flow tábla utolsó „Megjegyzés” oszlopába jelentős tétel esetén kérjük az adott sor lényeges elemét megnevezni.

G1 Tervezett saját célú beruházások tábla

A tábla a tervezett **saját célú beruházásokat** tartalmazza tételesen a beruházás tervezett összegével és annak negyedéves ütemezésével a beruházási források szerinti csoportosításban.

Saját beruházás részeként kell felsorolni a társaság saját forrásaiból, valamint azok kiegészítésére felvett és a társaság által visszafizetendő beruházási hitelekkel megvalósítandó beruházásokat is.

Be kell mutatni továbbá a Fővárosi Önkormányzat költségvetésében megtervezett, azon beruházásokat is, melyekre a társaság a Fővárosi Önkormányzattal Megvalósítási Megállapodást (MM), vagy Fejlesztési Megállapodást (FM) kötött. Ebben az esetben a „Beruházás megnevezése” oszlopban a megnevezés mellett kérjük feltüntetni az MM ill. FM jelzést.

A fejlesztési, beruházási terv fejezet szöveges részében kérjük feltüntetni a beruházások forrásait. Fővárosi forrás esetén kérjük feltüntetni a felújítási, ill. fejlesztési forrásra való hivatkozásként a Fővárosi Önkormányzat költségvetésében szereplő címkódot, ill. az engedélyokirat számát is.

A G1 tábla tervezése a legfelső szint alatti szervezeti szinteken történik, melyek halmozott együttes összege a társasági legfelsőbb szinten automatikusan megjelenik.

A G1 lap kitöltésekor a „Beruházás tervezett összege” oszlop kitöltése után meg kell adni a finanszírozás forrásait öt oszlop felhasználásával, melyek a következők: „Saját”, „Önkormányzati”, „Állami”, „EU-s” és „Egyéb”. A következő oszlop a Tervévet megelőző év végéig elvégzett beruházás összege, majd a tervévre tervezett tételek negyedéves bontásban, és ha van, az azt követő évre áthúzódó beruházás. A „Megjegyzés” rovatba rövid jellemző hivatkozás kerüljön magyarázatként.

2. számú FÜGGELÉK: A tervtáblák formai megjelenése

A 2. sz. FÜGGELÉK tartalmazza a társaságok adatszolgáltatását biztosító, az 1. számú függelékben részletezett tervtáblák formai megjelenését.

Az adatszolgáltatás az alábbi táblákat tartalmazó, a BFFH Főjegyzői Iroda Monitoring - Controlling Referatúra által készített és biztosított „BUDGET” nevű program alkalmazásával teljesítendő.

Tevékenységek hozamainak, közvetlen költségeinek és az így képzódott Fedezetének tervezése, ebből a Fel Nem Osztott Költségeket levonva számolható a Tév. eredménye.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	A1Tk - TEVÉKENYSÉG AGGREGÁLT	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi terv hónapok összesen	Változás		Megoszlás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
						2017/ 2015	2017/ 2016	2016 %	2017 %	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
1.1.1.	Közzszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele Önkormányzattól	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.	Megvalósítási megállapodás alapján leszámházott árbevétel Önkormányzattól	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.3.	Közzszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele piaci forrásból	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.4.	Árbevételként kimutatandó, a tevékenységet megillető állami támogatás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.	Közzszolgáltatás nettó árbevétele összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.1.	Egyéb, nem közzszolgáltatási tevékenység árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3.	Közvetített szolgáltatásból származó árbevétel Önkormányzattól	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	Piaci tevékenység nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.	Működési és egyéb célú pénzeszköz átadás, támogatás Önkormányzattól	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.	Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás egyéb forrásból	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Egyéb - egyéb bevételek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Egyéb bevételek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Tevékenység teljes hozama (bevétele)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	ELÁBÉ és közvetített szolg értéke összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Saját tevékenység hozama	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Közvetlen anyagköltség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.1.	Igénybe vett szolgáltatások értéke közvetlen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.2.	Külső munkaerő közvetlen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.3.	Egyéb szolgáltatások értéke közvetlen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.4.	Belső szolgáltatások költsége, költségértérite (+/-)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Közvetlen szolgáltatások összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Változó termelési ktg.	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Hozzáadott érték	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.1.	Béerköltség közvetlen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.2.	Személyi jellegű egyéb kifizetések közvetlen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.3.	Bérráulékok közvetlen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Közvetlen személyi jellegű ráfordítások	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Közvetlen értéksökkenési leírás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Közvetlen saját erőforrás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Összes közvetlen költség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Tevékenység fedezete	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FN.	Szétosztott FNOK	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TE.	Tevékenység eredménye	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Az A1 tevékenység lapok
adatainak szervezeti bontása.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	A1Tn - TEVÉKENYSÉG AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány
1.1.1	Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele Önkormányzattól	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.1.2	Megvalósítási megállapodás alapján leszámolt árbevétel Önkormányzattól	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.1.3	Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele piaci forrásból	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.1.4	Árbevételeként kimutatandó, a tevékenységet megillető állami támogatás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.1	Közszolgáltatás nettó árbevétele összesen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.2.1	Egyéb, nem közszolgáltatási tevékenység árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.2.2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.2.3	Közvetített szolgáltatásból származó árbevétel Önkormányzattól	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.2	Piaci tevékenység nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1	Értékesítés nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2.1	Működési és egyéb célú pénzeszköz átadás, támogatás Önkormányzattól	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2.2	Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás egyéb forrásból	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2.3	Egyéb - egyéb bevételek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2	Egyéb bevételek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3.1	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3.2	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
4	Tevékenység teljes hozama (bevétele)	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
5.1	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.2	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5	ELÁBÉ és közvetített szolg értéke összesen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
6	Saját tevékenység hozama	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
7	Közvetlen anyagköltség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.1	Igénybe vett szolgáltatások értéke közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.2	Külső munkaerő közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.3	Egyéb szolgáltatások értéke közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.4	Belső szolgáltatások költsége, költségtérítése (+/-)	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8	Közvetlen szolgáltatások összesen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
9	Változó termelési ktg.	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
10	Hozzáadott érték	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11.1	Bérköltség közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11.2	Személyi jellegű egyéb kifizetések közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11.3	Bérfelárak közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11	Közvetlen személyi jellegű ráfordítások	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
12	Közvetlen értékcsökkenési leírás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
13	Közvetlen saját erőforrás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
14	Összes közvetlen költség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
15	Tevékenység fedezete	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
FN	Szétoztott FNOK	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
TE	Tevékenység eredménye	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %

Tevékenységekre/szervezetekre bontva, összesítve mutatja be az A1 táblákból származó hozamokat és ezt követően a tevékenység eredményét.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

adatok E Ft-ban

A2 - TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE 1		
Szervezeti szintek	Tevékenység	1.1.1 Köszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele Önkormányzattól
100 - Társaság összesen	MINDÖSSZESEN	0

Tevékenységekre/szervezetekre bontva, összesítve mutatja be az A1 táblákból származó hozamokat, költségeket és ezt követően a tevékenység eredményét.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

adatok E Ft-ban

A3 - TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE 2		1
Szervezeti szintek	Tevékenység	Értékesítés nettó árbevétele
100 - Társaság összesen	MINDÖSSZESEN	0

Adott szinten összesített költségnemenkénti
Eredménykimutatás. Értékkészletét rendre az A1, B4,
B5, C1, C2, C3 táblákból veszi.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	B1k - EREDMÉNYKIMUTATÁS 1 AGGREGÁLT	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi terv hónapok összesen	Változás		Megosztás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
						2017/2015	2017/2016	2016 %	2017 %	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
1.1.	Közfizgatatás nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.2.	Piaci tevékenység nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Egyéb bevételek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.	Saját term. készletek állományváltozása	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4.	Tevékenység teljes hozama (bevétele)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.1.	Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.2.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.3.	Anyagköltség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.4.	Béreköltség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.5.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.6.	Bérjárulékok	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.7.	Értéksökkenési leírás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.8.	Igénybevett szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.9.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.	Tevékenység ráfordításai	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6.	Egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7.	Üzemi/üzleti tevékenység eredménye	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8.1.	Pü-i műveletek bevételei	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8.2.	Pü-i műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8.	Pü-i műveletek eredménye	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.	Adózás előtti eredmény	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11.	Adózott eredmény	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

terv jóváhagyva: -

Ssz.	B1n - EREDMÉNYKIMUTATÁS 1 AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány
1.1	Közszolgáltatás nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.2	Piaci tevékenység nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1	Értékesítés nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2	Egyéb bevételek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3.1	Saját term. készletek állományváltozása	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3.2	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
4	Tevékenység teljes hozama (bevétele)	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
5.1	Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.2	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.3	Anyagköltség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.4	Béreköltség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.5	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.6	Bérráulékok	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.7	Értékcsökkenési leírás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.8	Igénybevett szolgáltatások értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.9	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5	Tevékenység ráfordításai	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
6	Egyéb ráfordítások	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
7	Üzemi/üzleti tevékenység eredménye	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.1	Pü-i műveletek bevételei	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.2	Pü-i műveletek ráfordításai	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8	Pü-i műveletek eredménye	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
9	Adózás előtti eredmény	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
10	Adófizetési kötelezettség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11	Adózott eredmény	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %

Adott szinten összesített Eredménykimutatás. A közvetlen és közvetett költségek, valamint a Fedezet kerülnek bemutatásra. Értékeit más táblákból veszi.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

[illegible]

adatok E Ft-ban

Ssz.	B2k - EREDMÉNYKIMUTATÁS 2 AGGREGÁLT	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi terv hónapok összesen	Változás		Megoszlás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
						2017/ 2015	2017/ 2016	2016 %	2017 %	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
24.1.	Pü-i műveletek bevételei	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.2.	Pü-i műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Pü-i műveletek eredménye	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Adózás előtti eredmény	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Adózott eredmény	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Adott szinten összesített Eredménykimutatás szervezeti bontásban. A közvetlen és közvetett költségek, valamint a Fedezet kerül bemutatásra.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	B2n - EREDMÉNYKIMUTATÁS 2 AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány
1.1	Köszolgáltatás nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.2	Piaci tevékenység nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1	Értékesítés nettó árbevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2	Egyéb bevételek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3.1	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3.2	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
3	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
4	Tevékenység teljes hozama (bevétele)	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
5.1	Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5.2	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
5	ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások értéke összesen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
6	Saját tevékenység hozama (bevétele)	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
7	Közvetlen anyagköltség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.1	Igénybe vett szolgáltatások értéke közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.2	Külső munkaerő közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.3	Egyéb szolgáltatások értéke közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8.4	Belső szolgáltatások költsége, költségtérítése (+/-)	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
8	Közvetlen szolgáltatások összesen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
9	Változó termelési költség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
10	Hozzáadott érték	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11.1	Bérköltség közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11.2	Személyi jellegű egyéb kifizetések közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11.3	Bérráfordítások közvetlen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
11	Közvetlen személyi jellegű ráfordítások	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
12	Közvetlen értékcsökkenési leírás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
13	Közvetlen saját erőforrás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
14	Összes közvetlen költség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
15	Fedezet I.	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
16	Közvetett anyagköltség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
17.1	Bérköltség közvetett	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
17.2	Személyi jellegű egyéb kifizetések közvetett	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
17.3	Bérráfordítások közvetett	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
17	Közvetett személyi jellegű ráfordítások	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
18.1	Igénybevett szolgáltatások értéke közvetett	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
18.2	Külső munkaerő közvetett	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
18.3	Egyéb szolgáltatások értéke közvetett	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
18	Közvetett szolgáltatások értéke összesen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
19	Közvetett értékcsökkenési leírás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
20	Összes közvetett költség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
21	Egyéb ráfordítások	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
22	Szervezeti ráfordítások	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
23	Üzemi/üzleti tevékenység eredménye	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
23a	Üzemi/üzleti eredménye + ÉCS (EBITDA)	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %

adatok E Ft-ban

Ssz.	B2n - EREDMÉNYKIMUTATÁS 2 AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány
24.1	Pü-i műveletek bevételei	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
24.2	Pü-i műveletek ráfordításai	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
24	Pü-i műveletek eredménye	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
25	Adózás előtti eredmény	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
26	Adófizetési kötelezettség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
27	Adózott eredmény	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %

A közhasznú és vállalkozási (piaci) tevékenységek bevételeinek és ráfordításainak tervezése. Önállóan kitöltendő lap, nem áll adatkapcsolatban a többi táblával.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

kész a lap: **nem**

adatok E Ft-ban

Ssz.	B3 - KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	Változás		Megoszlás	
					2017/ 2015	2017/ 2016	2016 %	2017 %
A.	Közhasznú tevékenység összes bevétele	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.1.1.	a) alapítótól	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.1.2.	b) központi költségvetésből	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.1.3.	c) helyi önkormányzattól	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.1.4.	d) egyéb	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.2.	Pályázati úton elnyert támogatás	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.4.	Tagdíjból származó bevétel	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.5.	Egyéb bevétel	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
A.6.	Pü-i műveletek bevétele	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
B.1.	Vállalkozási tevékenység nettó árbevétele	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
B.2.	Egyéb bevétel	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
B.3.	Pü-i műveletek bevétele	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
C.	Összes bevétel	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %
D.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
D.1.	Anyagjellegű ráfordítások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
D.2.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
D.3.	Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
D.4.	Egyéb ráfordítások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
D.5.	Pü-i műveletek ráfordításai	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordításai	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
E.1.	Anyagjellegű ráfordítások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
E.2.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
E.3.	Értékcsökkenési leírás	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
E.4.	Egyéb ráfordítások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
E.5.	Pü-i műveletek ráfordításai	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
F.	Összes ráfordítás	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
G.	Adózás előtti vállalkozási eredmény	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
H.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
I.	Tárgyévi vállalkozási eredmény	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
J.	Tárgyévi közhasznú eredmény	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
AE.	Adózott eredmény	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

A Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak részletes megtervezése. Az Üzemi eredményt, mint kiindulási értéket a B1 táblából veszi.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	B4k - PÉNZÜGYI EREDMÉNY AGGREGÁLT	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi terv hónapok összesen	Változás		Megoszlás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
						2017/2015	2017/2016	2016 %	2017 %	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
A.	Üzemi/üzleti tevékenység eredménye	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.1.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.1.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	Adózás előtti eredmény	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	Adózott eredmény	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

terv jóváhagyva: -

Ssz.	B4n - PÉNZÜGYI EREDMÉNY AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány
A	Üzemi/üzleti tevékenység eredménye	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
13.1	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
14	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
14.1	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
15.1	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
16.1	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
17.1	Ebből: értékelési különbözet	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
18.1	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
19.1	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
20.1	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
22.1	Ebből: értékelési különbözet	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B	Pénzügyi műveletek eredménye	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
C	Adózás előtti eredmény	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
X	Adófizetési kötelezettség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
D	Adózott eredmény	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %

Egyéb bevételek és ráfordítások kiemelt tételeinek tervezésére szolgál. (A BFŐ-től befolyt/ elhatárolt/ feloldott támogatásokat is részletezi.)

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	B5k - EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK AGGREGÁLT	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi terv hónapok összesen	Változás		Megoszlás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
						2017/ 2015	2017/ 2016	2016 %	2017 %	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
Egyéb bevételek																									
B.1.	BFŐ-től kapott támogatások összege	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.2.	Kapott támogatás, juttatás (kivéve: Budapest Főváros Önkormányzatától)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.2.a.	Ebből: Európai Unió támogatás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.3.	Képzett céltartalék összegének felhasználása	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.4.	Követelés engedményezés (faktorálás) bevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.5.	Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítés bevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.6.	Értékvesztések visszaírt összege	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.7.	Egyéb, egyéb bevétel	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.	Egyéb bevételek összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb ráfordítások																									
R.1.	Elszámolt, bevallott adók, díjak, illetékek, hozzájárulások ráfordítása	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.2.	BFŐ-nek visszafizetett támogatások összege	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.3.	Céltartalék képzés	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.4.	Átruházott követelés könyv szerinti értéke (faktorálás)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.5.	Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.6.	Értékvesztés elszámolása	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.7.	Behajthatatlan követelések leírása	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.8.	Egyéb, egyéb ráfordítás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.	Egyéb ráfordítások összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
T.1.	BFŐ-től tárgyévben érkezett (érkező) támogatások összege	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
T.2.	BFŐ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
T.3.	BFŐ-től tárgyévben kapott támogatás elhatárolása következő évre	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
T.4.	BFŐ-től kapott támogatások tárgyévben kimutatott összege	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
F.1.	Követelés engedményezés (faktorálás) egyenlege		0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ö.1.	Összes egyéb bevétel BFŐ támogatások és a faktorálás bevétele nélkül	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ö.2.	Összes egyéb ráford BFŐ-nek visszafizetett tám és faktorálás ráf nélkül	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ö.	Egyéb bevétel és ráfordítás egyenlege BFŐ támogatás és faktorálás nélkül	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Egyéb bevételek és ráfordítások kiemelt tételeinek tervezése, szervezeti bontásban. (A BFÖ-től befolyt/ elhatárolt/ feloldott támogatásokat is részletezi.)

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	B5n - EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány
	Egyéb bevételek								
B.1	BFÖ-től kapott támogatások összege	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B.2	Kapott támogatás, juttatás (kivéve: Budapest Főváros Önkormányzatától)	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B.2.a	Ebből: Európai Unió támogatás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B.3	Képzett céltartalék összegének felhasználása	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B.4	Követelés engedményezés (faktorálás) bevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B.5	Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítés bevétele	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B.6	Értékvesztések visszaírt összege	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B.7	Egyéb, egyéb bevétel	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B	Egyéb bevételek összesen	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
	Egyéb ráfordítások								
R.1	Elszámolt, bevallott adók, díjak, illetékek, hozzájárulások ráfordítása	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
R.2	BFÖ-nek visszafizetett támogatások összege	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
R.3	Céltartalék képzés	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
R.4	Átruházott követelés könyv szerinti értéke (faktorálás)	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
R.5	Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
R.6	Értékvesztés elszámolása	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
R.7	Behajthatatlan követelések leírása	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
R.8	Egyéb, egyéb ráfordítás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
R	Egyéb ráfordítások összesen	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
T.1	BFÖ-től tárgyévben érkezett (érkező) támogatások összege	0		0		0,0 %	0		0,0 %
T.2	BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	0		0		0,0 %	0		0,0 %
T.3	BFÖ-től tárgyévben kapott támogatás elhatárolása következő évre	0		0		0,0 %	0		0,0 %
T.4	BFÖ-től kapott támogatások tárgyévben kimutatott összege	0		0		0,0 %	0		0,0 %
F.1	Követelés engedményezés (faktorálás) egyenlege	0		0		0,0 %	0		0,0 %
Ö.1	Összes egyéb bevétel BFÖ támogatások és a faktorálás bevétele nélkül	0		0		0,0 %	0		0,0 %
Ö.2	Összes egyéb ráford BFÖ-nek visszafizetett tám és faktorálás ráf nélkül	0		0		0,0 %	0		0,0 %
Ö	Egyéb bevétel és ráfordítás egyenlege BFÖ támogatás és faktorálás nélkül	0		0		0,0 %	0		0,0 %

A közvetett költségek tervezésére szolgál, a C1a és a C1b segédlapokból veszi az értékeket. Nem tartalmazza az ÉCS-t és a Személyi jellegű költségeket!

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	C1k - ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK AGGREGÁLT	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi terv hónapok összesen	Változás		Megoszlás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
						2017/2015	2017/2016	2016 %	2017 %	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
1.1.	Iroda bérleti díj	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	Iroda operatív lízing költség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	Iroda üzemeltetési anyag, energia	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4.	Iroda üzemeltetési szolgáltatás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.	Iroda karbantartás, javítás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Irodahelyiségek költsége összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.	Irodai eszköz bérleti díja	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.	Irodai eszköz operatív lízing költség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Irodai eszköz üzemeltetési anyag	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Irodai eszköz karbantartás, javítás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Irodaeszközök, felszerelések ktg összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.	Szám. techn. eszköz bérleti díj	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.	Szám. techn. eszköz operatív lízing költség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.	Szám. techn. eszköz üzemeltetési anyag	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.4.	Szoftver karbantartás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.5.	Hardver karbantartás, javítás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Számítástechnikai költségek összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.	Közvetett gépjárművek bérleti díja	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.	Közvetett gépjárművek operatív lízing költség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.	Közvetett gépjárművek üzemanyaga	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4.	Közvetett gépjárművek üzemeltetési költség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Közvetett gépjárművek költsége összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Sajtó, kommunikáció	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Posta, telefon	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Szakkönyv, folyóirat	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Nyomtatvány, irodaszer	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Szállásköltség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Idegen oktatás költsége	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Munkaruha	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Külső munkaeö közvetített	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.1.	Szakértői díj: jogi terület	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.2.	Szakértői díj: gazdasági terület	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.3.	Szakértői díj: termelési terület	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.4.	Szakértői díj: egyéb	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Szakértői/megbízási díjak összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.1.	Belföldi kiküldetés dologi költsége	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.2.	Külföldi kiküldetés dologi költsége	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Kiküldetések dologi költsége összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	K + F	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Tagsági díjak	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Bankköltség, Biztosítás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Hatósági díjak	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.1.	Üzemi telep bérleti díj	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.2.	Üzemi telep operatív lízing költség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.3.	Üzemeltetési anyag, energia	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.4.	Üzemi telep üzemeltetési szolgáltatás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.5.	Üzemi telep karbantartás, javítás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Üzemi telep költsége összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.1.	Tenderköltségek (ha vannak)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.2.	Vállalkozási szakértői díjak (ha vannak)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Pályázati költségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Marketing költségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.1.	Egyéb általános: anyagköltség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.2.	Egyéb általános: igénybevett szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.3.	Egyéb általános: egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Egyéb általános költségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÁK.	Általános költségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KA.	Közvetett anyagköltség összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KI.	Közvetett igénybevett szolgáltatások értéke összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KE.	Közvetett egyéb szolgáltatások értéke összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rö.	ell: 100%	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

terv jóváhagyva: -

C1n - ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK AGGREGÁLT N-1

adatok E Ft-ban

Ssz.	C1n - ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány
22.2	Egyéb általános: igénybevett szolgáltatások értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
22.3	Egyéb általános: egyéb szolgáltatások értéke	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
22	Egyéb általános költségek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
ÁK	Általános költségek	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
KA	Közvetett anyagköltség összesen	0		0		0,0 %	0		0,0 %
KI	Közvetett igénybevett szolgáltatások értéke összesen	0		0		0,0 %	0		0,0 %
KE	Közvetett egyéb szolgáltatások értéke összesen	0		0		0,0 %	0		0,0 %
rö	ell: 100%	0		0		0,0 %	0		0,0 %

Immat. javak és Tárgyi eszközök Értékcsökkenésének tervezése.
Az A1 táblában e költségek közvetlen része kerül tervezésre, a
maradék a B2 táblában rögzül, mint közvetett ÉCS.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	C2k - ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS AGGREGÁLT	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi terv hónapok összesen	Változás		Megoszlás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
						2017/2015	2017/2016	2016 %	2017 %	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
I.1.T.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének écs-je / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.1.SZ.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének écs-je / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.2.T.	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének écs-je / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.2.SZ.	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének écs-je / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.3.T.	Vagyoni értékű jogok / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.3.SZ.	Vagyoni értékű jogok / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.4.T.	Szellemi termékek / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.4.SZ.	Szellemi termékek / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.5.T.	Üzleti vagy cégérték / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.5.SZ.	Üzleti vagy cégérték / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.T.	Immateriális javak / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.SZ.	Immateriális javak / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.1.T.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.1.SZ.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.2.T.	Műszaki berendezések, gépek, járművek / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.2.SZ.	Műszaki berendezések, gépek, járművek / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.3.T.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.3.SZ.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.T.	Tárgyi eszközök / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.SZ.	Tárgyi eszközök / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
T.	Technológiai folyamat eszközeinek écs leírása összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SZ.	Szervezetirányítás eszközeinek écs leírása összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
É.	Értékcsökkenési leírás összesen	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

terv jóváhagyva: -

Ssz.	C2n - ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány
I.1.T	Alapítás-átszervezés aktivált értéke/écs-je / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.1.SZ	Alapítás-átszervezés aktivált értéke/écs-je / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.2.T	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke/écs-je / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.2.SZ	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke/écs-je / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.3.T	Vagyoni értékű jogok / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.3.SZ	Vagyoni értékű jogok / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.4.T	Szellemi termékek / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.4.SZ	Szellemi termékek / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.5.T	Üzleti vagy cégérték / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.5.SZ	Üzleti vagy cégérték / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.T	Immateriális javak / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I.SZ	Immateriális javak / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II.1.T	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II.1.SZ	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II.2.T	Műszaki berendezések, gépek, járművek / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II.2.SZ	Műszaki berendezések, gépek, járművek / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II.3.T	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II.3.SZ	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II.T	Tárgyi eszközök / TECHNOLÓGIAI FOLYAMAT	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II.SZ	Tárgyi eszközök / SZERVEZET IRÁNYÍTÁSA	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
T	Technológiai folyamat eszközeinek écs leírása összesen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
SZ	Szervezetirányítás eszközeinek écs leírása összesen	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
É	Értékcsökkenési leírás összesen	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %

Az összes foglalkoztatott átlagos létszámának és éves költségeinek tervezésére szolgál. Az A1 táblában e költségek közvetlen része kerül tervezésre, a maradék a B2 táblában rögzül, mint közvetett költség.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

terv jóváhagyva: -

Ssz.	C3k - BÉRKÖLTSÉG ÉS BÉRJÁRULÉK AGGREGÁLT	me.	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi ter hónapok összesen	Változás		Megozslás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
							2017/ 2015	2017/ 2016	2016 %	2017 %	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
Technológiai létszám és bérköltség																										
TV.	Vezetők	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.1.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TA.	Alkalmazottak I.	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.2.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TTI.	Termelésirányító	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.3.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TPR.	Projektmenedzserek	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.4.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TE.	Egyéb termelő szem.	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.5.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TM.	Megbízási jogviszonyban álló	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.6.	Megbízási díj bérkölsége	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
A.	Technológiai létszám	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
I.	Bérráulékok	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Szervezetirányítási létszám és bérköltség																										
NTV.	Vezetők	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.1.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
NTA.	Alkalmazottak	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.2.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
NTU.	Ügyintéző I.	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.3.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
NTFI.	Nem termelő fizikai	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.4.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
NTM.	Megbízási jogviszonyban álló	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.5.	Megbízási díj bérkölsége	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.	Szervezetirányítási létszám	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Bérköltség	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II.	Bérráulékok	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
C.	Összes létszám	fő	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.	Bérköltség összesen	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III.	Bérráulékok összesen	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
F1.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
SZIRÖ.	Személyi jellegű ráfordítások össz	eFt	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Az összes foglalkoztatott átlagos létszámának és éves költségeinek tervezése, szervezeti bontásban. Az A1 táblában e költségek közvetlen része kerül tervezésre, a maradék a B2 táblában rögzül, mint közvetett költség.

Társaság neve: **MCR**

Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

terv jóváhagyva: -

Ssz.	C3n - BÉRKÖLTSÉG ÉS BÉRJÁRULÉK AGGREGÁLT N-1	me.	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
			ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány	2017. évi terv	Megoszlás	Részarány
Technológiai létszám és bérköltség										
TV	Vezetők	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.1	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
TA	Alkalmazottak I.	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.2	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
TTI	Termelésirányító	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.3	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
TPR	Projektmenedzserek	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.4	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
TE	Egyéb termelő szem.	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.5	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
TM	Megbízási jogviszonyban álló	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1.6	Megbízási díj bérköltsége	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
A	Technológiai létszám	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
1	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
I	Bérijárulékok	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
Szervezetirányítási létszám és bérköltség										
NTV	Vezetők	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2.1	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
NTA	Alkalmazottak	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2.2	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
NTU	Ügyintéző I.	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2.3	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
NTFI	Nem termelő fizikai	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2.4	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
NTM	Megbízási jogviszonyban álló	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2.5	Megbízási díj bérköltsége	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
B	Szervezetirányítási létszám	fő	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
2	Bérköltség	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
II	Bérijárulékok	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
C	Összes létszám	fő	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %
3	Bérköltség összesen	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
III	Bérijárulékok összesen	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F1	Személyi jellegű egyéb kifizetések	eFt	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
SZJ RÖ	Személyi jellegű ráfordítások össz	eFt	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %

A személyi jellegű egyéb kifizetések kiemelt elemeinek megtervezésére szolgál.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

[illegible]

A személyi jellegű egyéb kifizetések kiemelt elemeinek megtervezésére szolgál, szervezeti bontásban.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: *teljes év*

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	C4n - SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK AGGREGÁLT N-1	Szervezet aggregált		110 - Központ			120 - Üzletágak összesen		
		ÖSSZESEN	Megoszlás	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány	2017. évi terv	Megoszlás	Résarány
F10	Szem. tul. személygk. költségtérítés	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F11	Napidíj belföldön	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F12	Napidíj külföldön	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F13	Betegszabadság, táppénz	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F14	Reprezentációs költség	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F15	Cafetéria elemek	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F16	Végkielégítések	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F17	Üzleti ajándék	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F18	Munkaruházat	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F19	Egyéb személyi jellegű ráfordítás	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
F1	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	100,0 %	0	100,0 %	0,0 %	0	100,0 %	0,0 %

Társaság neve: **MCR**

Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

Önállóan kitöltendő lap, nem áll
adatkapcsolatban a többi táblával.

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

kész a lap: **nem**

adatok E Ft-ban

Ssz.	D1 - MÉRLEG	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	Változás		Megoszlás		2017.03.31	2017.06.30	2017.09.30	2017.12.31
					2017/ 2015	2017/ 2016	2016 %	2017 %				
A.	Befektetett eszközök	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.I.	Immateriális javak	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.I.1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.I.2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.I.3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.I.4.	Szellemi termékek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.I.5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.I.6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.I.7.	Immateriális javak értékhelyesbitése	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.II.2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.II.4.	Tenyészállatok	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.II.5.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.II.6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.II.7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
A.III.10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0

adatok E Ft-ban

Ssz.	D1 - MÉRLEG	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	Változás		Megoszlás		2017.03.31	2017.06.30	2017.09.30	2017.12.31
					2017/ 2015	2017/ 2016	2016 %	2017 %				
B.	Forgóeszközök	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.I.	Készletek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.I.1.	Anyagok	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.I.2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.I.3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.I.4.	Késztermékek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.I.5.	Áruk	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.I.6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.	Követelések	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.5.	Váltókövetelések	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.6.	Egyéb követelések	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.II.8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.III.	Értékpapírok	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.III.1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.III.2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.III.3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.III.4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.III.5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.III.6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
B.IV.2.	Bankbetétek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
C.	Aktív időbeli elhatárolás	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
C.1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
C.2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
C.3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
EO.	Eszközök összesen	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0

adatok E Ft-ban

Ssz.	D1 - MÉRLEG	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	Változás		Megoszlás		2017.03.31	2017.06.30	2017.09.30	2017.12.31
					2017/ 2015	2017/ 2016	2016 %	2017 %				
D.	Saját tőke	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.I.	Jegyzett tőke	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.I.1.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (–)	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.VI.1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
E.	Céltartalékok	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
E.1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
E.2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
E.3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.I.1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.I.2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.I.3.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.al szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.I.4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.8.	Tartós köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.al szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.II.9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.1.1.	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.5.	Váltótartozások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.8.	Rövid lejáratú köt egyéb rész. viszonyban lévő váll.al szemben	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
F.III.11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
G.1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
G.2.	Költségek, ráfordít. passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
G.3.	Halasztott bevételek	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
FO.	Források összesen	0	0	0	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	0	0	0	0

Számviteli Eredménykimutatás.Értékkészletét
rendre az A1, B1, B4, B5 táblákból veszi.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

kész a lap: **nem**

adatok E Ft-ban																							
Ssz.	D2 - EREDMÉNYKIMUTATÁS	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv	2017. évi terv hónapok összesen	Változás		I. negyed év				II. negyed év				III. negyed év				IV. negyed év			
						2017/ 2015	2017/ 2016	Január	Február	Március	I. n. év	Április	Május	Június	II. n. év	Július	Augusztus	Szeptember	III. n. év	Október	November	December	IV. n. év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.a.	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Béreköltség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Bérfárulékok	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI.	Értécsökkenési leírás	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII.a.	Ebből: értékvesztés	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.1.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.1.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.1.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X)	0	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

Adott időszak pénzmozgásainak tervezésére szolgál.
(Pénzforgalmi szemléletű.) Önállóan kitöltendő lap,
nem áll adatkapcsolatban a többi táblával.

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

kész a lap: **nem**

adatok E Ft-ban

Ssz.	E1 - LIKVIDITÁSI TERV	I. negyed év			II. negyed év			III. negyed év			IV. negyed év		
		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
1.a.	Nyitó összes pénzeszköz állomány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.b.	Nyitó lekötött pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Nyitó szabad pénzeszköz állomány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Közszolgáltatás árbevétele (ÁFÁ-val)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele (vagy előlege) Főv. Önkormányzattól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenység árbevétele piaci forrásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Közszolgáltatási szerződés szerinti tevékenységhez kapott állami/egyéb támogatás (pl. szociálpolitikai menetdíj-támogatás)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb tevékenység árbevétele (ÁFÁ-val)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Egyéb -nem közszolgáltatási- tevékenység árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Közvetített szolgáltatásból származó árbevétel Főv. Önkormányzattól	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Közvetített szolgáltatásból származó árbevétel egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Költségek/ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás Főv. Önkormányzattól (egyéb bevétel)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Költségek/ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás egyéb forrásból (egyéb bevétel, pl.: TAO támogatás)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Kapott kamatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	ÁFA (visszaigénylés bevétele)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Rendelkezésre álló pénzeszköz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Működési Szállítói kifizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Beruházási Szállítói kifizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Bér + Személyi jellegű kifizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Bérfjárulékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Egyéb adók, járulékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Bankköltség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Fizetett hitelkamat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Hitel törlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	ÁFA befizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Egyéb kifizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Pénzeszköz többlet/hiány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	Lekötött pénzeszköz felszabadítás (+) / pénzeszköz lekötés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30.	Forrásbevonás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31.	Hitelfelvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32.	Kölcsönfelvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33.	Tőkeemelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	Záró szabad pénzeszköz állomány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34.b.	Záró lekötött pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34.a.	Záró összes pénzeszköz állomány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35.	Nyitó összevont áfa egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36.	Fizetendő ÁFA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37.	Visszaigényelhető ÁFA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38.	ÁFA egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39.	Kumulált ÁFA egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Pénzeszközök be- és kiáramlásának megtervezésére szolgál.
Önállóan kitöltendő lap, nem áll adatkapcsolatban a többi táblával.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

kész a lap: **nem**

adatok E Ft-ban

Ssz.	F1 - CASHFLOW	2015. évi tény	2016. évi várható	2017. évi terv			
				2017.03.31	2017.06.30	2017.09.30	2017.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	0	0	0	0	0	0
I.a.	Működési cash flow	0	0	0	0	0	0
1.	Adózás előtti eredmény +	0	0	0	0	0	0
2.	Elszámolt értékcsökkenés + -	0	0	0	0	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -	0	0	0	0	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	0	0	0	0	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	0	0	0	0	0	0
6.	Aktív időbeli elhatárolások változása + -	0	0	0	0	0	0
7.	Passzív elhatárolások változása	0	0	0	0	0	0
8.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0	0	0	0	0
I.a.1.	Korrektció: Kapott osztalék, részesedés -	0	0	0	0	0	0
I.a.2.	Korrektció: fizetett kamat hitelezőknek + ; kapott kamat -	0	0	0	0	0	0
I.b.	Működő tőke változása	0	0	0	0	0	0
9.	Szállítói kötelezettség változása + -	0	0	0	0	0	0
10.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + -	0	0	0	0	0	0
11.	Vevőkövetelés változása + -	0	0	0	0	0	0
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása + -	0	0	0	0	0	0
I.c.	Tőkeköltség	0	0	0	0	0	0
I.c.1.	Fizetett kamat hitelezőknek -	0	0	0	0	0	0
I.c.2.	Kapott kamat +	0	0	0	0	0	0
I.c.3.	Fizetett , fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	0	0	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	0	0	0	0	0	0
14.1.	Tárgyi eszközök és immat.javak beszerzése -	0	0	0	0	0	0
15.1.	Tárgyi eszközök és immat.javak értékesítése +	0	0	0	0	0	0
14.2.	Befektetett pénzügyi eszközök beszerzése -	0	0	0	0	0	0
15.2.	Befektetett pénzügyi eszközök értékesítése +	0	0	0	0	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0	0	0	0	0
III.	Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszköz-változás	0	0	0	0	0	0
17.	Tőkeemelés bevétele (tőkeeszállítás kiadása) + -	0	0	0	0	0	0
18.	Véglegesen kapott (adott) pénzeszközök + -	0	0	0	0	0	0
19.	Hosszúlejáratú hitel felvétele +	0	0	0	0	0	0
20.	Hosszúlejáratú hitel törlesztése -	0	0	0	0	0	0
21.	Rövidlejáratú hitel felvétele +	0	0	0	0	0	0
22.	Rövidlejáratú hitel törlesztése -	0	0	0	0	0	0
23.	Kötvény, ÉP kibocsátás +	0	0	0	0	0	0
24.	Kötvény, ÉP visszafizetés -	0	0	0	0	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése +	0	0	0	0	0	0
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök -	0	0	0	0	0	0
27.	Alapítókkaal szembeni, ill. egyéb hlej kötelezettségek változása	0	0	0	0	0	0
PV.	Pénzeszközök változása	0	0	0	0	0	0
PZV.	Pénzeszközök záróállományának változása	0	0	0	0	0	0

A Társaság adott időszakra tervezett tételes beruházási kiadásait és ezek forrásait mutatja be, szervezeti egységekre lebontva.

Társaság neve: **MCR**
Szervezet: **100 - TK (TÁRSASÁGI)**

LEKÉRDEZÉSI IDŐSZAK: **teljes év**

terv jóváhagyva: -

adatok E Ft-ban

Ssz.	G1T - BERUHÁZÁS	Szervezet	Beruházás tervezett összege	Beruházás forrása					2016.12.31-ig elvégzett beruházás	2017. évi terv					2018. évre áthúzódó beruházás
				Saját	Önkormányzati	Állami	EU-s	Egyéb		Összesen	I. n. év	II. n. év	III. n. év	IV. n. év	
MINDÖSSZESEN			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN		110 - Központ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN		120 - Üzletágak összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN		121 - Kereskedelem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN		122 - Termelő üzletág	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN		3012 - festők	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0