

Adószám: 21812284-2-42
Cégbíróság:Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám: 01-09-917857



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019

**Az ÚJ SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2019. január 1-től 2019. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

**Új Színház Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Paulay Ede utca 35.
Fordulónap: 2019. december 31.
Beszámolási időszak: 2019. január 1 -2019. december 31.**

Budapest, 2020. február 25.

**Dörner György
ügyvezető igazgató**

Tartalom

Tartalom:	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	2
1. A társaság bemutatása:	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	8
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	21
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	22
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	22
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	26
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	31

Mellékletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A Társaság neve:	Új Színház Nonprofit Kft.
Székhelye:	1061 Budapest, Paulay E. u. 35.
Tulajdonos:	Budapest Főváros Önkormányzata 100 %-os tulajdonos
Alapítás időpontja:	2009. április 20.
Cégbejegyzés dátuma:	2009. május 06.
Alapítói vagyon:	3.000.000,- Ft
KSH szám:	21812284-9003-572-01
Cégjegyzék szám:	01-09-917857
Képviselő:	Dörner György ügyvezető igazgató
Besorolása:	Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Főtevékenység:	9001'08 Előadóművészet
Internetes honlap elérhetősége:	www.ujszinhaz.hu

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

A Társaság közhasznú tevékenységei (TEÁOR '08 szerint):

9001' 08	Előadóművészet <u>főtevékenység</u>
9002' 08	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9004' 08	Művészeti létesítmények működtetése
8532' 08	Szakmai középfokú oktatás
8552' 08	Kulturális képzés
8559' 08	M.n.s. egyéb oktatás
7990' 08	Egyéb foglалás
9102' 08	Múzeumi tevékenység
9103' 08	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése

A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei (TEÁOR '08) :

5811' 08	Könyvkiadás
5812' 08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
1820' 08	Egyéb sokszorosítás
4761' 08	Könyv-kiskereskedelem
4762' 08	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4763' 08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
4778' 08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
7722' 08	Videokazetta, lemez kölcsönzése
7729' 08	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7021' 08	PR, kommunikáció

7022' 08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7490' 08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
8560' 08	Oktatást kiegészítő tevékenység
7311' 08	Reklámügynöki tevékenység
7312' 08	Médiareklám
6399' 08	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
7410' 08	Divat-, formatervezés
7740' 08	Immateriális javak kölcsönzése
8230' 08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299' 08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
5911' 08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5912' 08	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkái
6820' 08	Saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2009. május 6.

Cégbejegyzés dátuma: 2009. április 20.

Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009. május 6.

Induló tőke: 3.000.000 Ft

Tőkeemelés: nem volt

Törzstőke 2019. december 31-én: 3.000.000 Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2003. július 1-jén az alapító okirat szerint létrehozta az Új Színház Kht-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

Az önkormányzat úgy ítélte meg, hogy a kulturális feladatok ellátása, a tevékenység hatékonysága, a pénzügyi források felkutatása, a költségvetési források takarékosabb felhasználása, és az önkormányzati vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

2009. április 20-án a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009. május 6. napján a Cégbíróság az Új Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Új Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte változatlan adószám mellett.

A Színház tevékenysége a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 23. § (4) alapján közfeladatnak minősül. Közhasznúsági fokozata: Közhasznú.

A Fővárosi Közgyűlés 1996/2012. (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. A Megállapodás külön tárgyalás keretében hosszabbítható meg. 2015. december hónapban a Fenntartói Megállapodás ismételt módosításra került az EMTV. 16. §-nak megfelelően 2020. december 31-ig tartó időtartamra.

A Fenntartói Megállapodás tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat külön megállapodásban, határozatlan időre, haszonbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába. Ennek értelmében a

bérlemény után fizetendő haszonbérleti díj éves összege a Haszonbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

Tulajdonosi kör

Név	Lakóhelye / Székhelye	Részesedés
Budapest Főváros Önkormányzata	1052 Budapest, Városház u. 9-11.	100%

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

2019. január 1. – 2019. november 30.

- Lőrincz Edia (elnök)
- Miseje Balázs (tag)
- Mácsik András (tag) /2019. augusztus 31./
- Lados János (tag) /2019. szeptember 1./

2019. december 1. – 2024. november 30.

- Kósi Márk (elnök)
- Gerzson Sarolta (tag)
- Tarján Péter (tag)

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsadó Kft, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Miszori Ildikót jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízatása 2021. május 31-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

A GDPR-nak megfelelően a tv. által előírt személyes adatok a Kiegészítő melléklet 2. sz mellékletében található!

Neve	Beosztása
Dörner György	ügyvezető

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy adatai:

Neve: Fekete Mária
 Beosztása: gazdasági igazgató
 PM regisztrációs száma: MK174618

A társaság könyvvizsgálója:

BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsadó Kft. (cím: 1146 Bp., Zichy Géza út 5., adószáma: 13314664-2-42, kamarai névjegyzékszám: 002331) képviselőjében Miszori Ildikó bejegyzett könyvvizsgáló (engedély szám: MKVK 003327)

A beszámoló közzététele: www.ujszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2019. évben a Fenntartói megállapodás szerint az alábbi feltételeknek kell teljesülnie:

- a klasszikus és kortárs magyar drámairodalom bemutatását a műfaji sokszínűség jegyében
- lehetőség biztosítását kísérletező jellegű előadások számára
- a közönségkapcsolati rendszer bővítését a gyermek-és ifjúsági korosztályt megszólító előadásokkal, programokkal
- fiatal drámaírók számára bemutatkozási lehetőség biztosítását
- színházhoz kötődést erősítő programok szervezését
- hazai és nemzetközi kapcsolatok ápolását.

Az előadó-művészeti szolgáltatást az alábbi mutatószámoknak megfelelően kell teljesíteni:

- évente legalább 230 előadást tart,
- saját társulattal legalább évi két bemutatót hoz létre,
- a megtartott előadások legalább 75 %-a a színház saját előadása, valamint
- valamennyi játszóhelyét figyelembe véve átlagosan legalább 75 %-os kihasználtsággal (látogatottsággal) működik.
- **A Nagyszínpadon az új bemutatók száma 2 db volt:**
- 2019. április 26. Kerényi Imre – Rossa László – Balogh Elemér: Csíksomlyói passió
- 2019. október 11. Herczeg Ferenc: Kék róka
- **A Stúdiószínpadon az új bemutatók száma 2 db volt:**
- 2019. március 1. Katona Imre: Madarak
- 2019. október 19. Fésűs Éva – Tamássy Zdenko: A palacsintás király

A VI. Keresztény Színházi Fesztivál 2019. április 26-30 között került megrendezésre.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	4	4	0	0
- Ebből saját bemutató (db)	4	4	0	0
Előadásszám (db)	273	299	26	109,5
- Ebből saját előadások száma (db)	264	288	24	109
Fizető nézők száma (fő)	56.591	64.967	8.376	114,8
Jegybevétel (eFt)	118.667	130.096	11.429	109,6
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	93,7	95,16	1,46	101,5

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,	0,59	2,54	430
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)	77,9	47,2	60,6
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	22,1	23,6	106,8
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	48,6	37,3	76,7
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	20,8	24,3	116,8
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	54,4	55,8	102,6
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	156,2	113,7	72,8
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	298,8	49,7	16,6
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	0,59	2,54	430,5
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	77,9	78,6	100,8
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	133	124,1	93,3

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben jelentősen javult, mivel a társaság eredményesebben zárta az üzleti évet, mint a megelőző üzleti évben.
- A tőkeellátottsági mutató szintén jelentősen csökkent, mely kimutatja, hogy jelentősek a támogatások.
- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy az színháznak a értékcsökkenése emelkedett, melyet a több és drágább előadásokkal tudunk magyarázni, mely előadások aktiválásra kerültek.
- A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató kedvező, ha 50% felett van, mely teljesült is.
- A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy a Vállalkozás esetében milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régié helyére. Ez a mutató kedvező, ám figyelembe kell venni, hogy az előadások bemutatás után aktiválásra kerülnek, így szintén szerepelnek a tárgyeszköz nyilvántartásban.
- A saját tőke növekedési mutató megmutatja, hogy a társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató kedvező, ha egy felett van, mely a társaság esetében teljesül is.
- A teljes likviditási mutató megmutatja, hogy a társaságnak stabil likviditási háttere van.
- A likviditási mutató megmutatja a vállalkozás fizetőképességét, mely jelentősen javult a 2019-es évre.
- A saját tőke növekedésének mértéke esetében fontos, hogy a mutató 1 felett legyen, mely teljesült is, ami a stabil gazdálkodásra enged következtetni.

- A fedezeti tőke dinamikája az előző évhez képest szinte azonos szinten van, mely megmutatja, hogy a társaság a rendelkezésre álló forrásokból stabilan tud működni.

- A befektetett eszközök fedezettsége mutató esetében kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mely azt jelenti, hogy a társaság a saját forrásból saját eszközei egyre nagyobb hányadát finanszírozza saját maga.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	221.993	100	370.158	100	166,7
Befektetett eszközök aránya	130.048	58,6	139.627	37,7	107,3
Immateriális javak aránya	29.300	13,2	32.156	8,7	109,7
Tárgyi eszközök aránya	100.748	45,4	107.471	29	106,7
Befektetések aránya	0	0	0	0	0
Forgóeszközök aránya	90.032	40,6	150.202	40,6	166,8
Készletek aránya	0	0	0	0	0
Követelések aránya	21.997	9,9	22.263	6	101,2
Pénzeszközök aránya	68.035	30,6	82.939	22,4	121,9
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1913	0,86	125.329	33,9	6551,4
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	22.770	10,3	166.171	44,9	729,8
Passzív időbeli elhatárolások aránya	36.072	16,2	36.569	9,9	101,4

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyévi tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	7,16	100,7	14,06
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	73,5	45,2	162,6
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	3,95	63,3	16
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	177,7	158,2	89
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	0,14	0,61	435
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	0,43	0,11	25,6

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	3,95	63,3	160,2
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	52,1	60,1	115,4
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,15	0,61	406

A saját tőke aránya jelentősen növekedett a tavalyi évhez képest, mivel a társaság eredményesebb és stabilabb évet zárt.

A tőkeerősség is változott a tavalyi évhez képest, mivel jelentősen nőttek a társaság támogatásai, valamint saját bevételei így a mérlegfőösszeg is.

A likviditási gyorsráta is javult, mely azt jelenti, hogy társaság fizetőképessége javult.

A vevő és szállító aránya javult a tavalyi évhez képest, mely szerint a Társaság továbbra sem küzd fizetési problémákkal.

Az árbevétel arányos jövedelmezőség megmutatja, hogy az adózott eredmény milyen mértékben tud hozzájárulni a saját tőke növekedéséhez. Ez a mutató is emelkedett a nagyobb eredmény miatt.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere: kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

A Társaság könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

3.2. A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérlegséma formája a Számviteli tv. szerint:	A típusú
Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás:	Összköltség eljárás
Alkalmazott eredmény-kimutatási séma a Számviteli tv. szerint:	A típusú
A beszámoló összevontsága:	Részletes beszámoló

A Társaság közhasznú jogállás miatt elkészíti a közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredménykimutatást, amelyet a kiegészítő melléklet részeként bemutat.

Az Új Színház Nonprofit Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdetre	Vége	Mérleg fordulónap
2019.01.01.	2019.12.31.	2019.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év január 31.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése**Ügyviteli rendszerek**

Társaságunk a könyvek vezetésére a Hessyn Kft. programját alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciónkénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot. A riport elszámolások és egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A közhasznúsági melléklet és a kiegészítő melléklet összeállításához, továbbá önköltség megállapításához szükséges alapinformációk biztosítása érdekében Társaságunk további gyűjtési szempontokat határozott meg az alábbiak szerint

- Produkciókra produkciónként költség és bevétel
- Produkciók bemutató előtti és utáni költségkalkuláció

A jövedelem elszámolás önálló programja (Orgware) papíralapú feladást készít a főkönyvi programnak.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a színház minden jegypénztárában és szervezési irodájában az Interticket program segítségével folyik.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel) vezetett nyilvántartásban történik, a következők szerint:

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
immaterális javak, tárgyi eszközök	Hessyn Tárgyieszköz program
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	Hessyn Tárgyieszköz program
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	kézzel vezetett nyilvántartás
követelések vevőnként, adósónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása, főkönyvi részletezés kiegészítéssel
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, kézzel vezetett részletezéssel (pl: utalványok)
házi pénztár	Kézzel vezetett nyilvántartás

jegypénztár, elszámolás	szervezés, ügynöki	Interticket program
eredménytartalék évenkénti megoszlása		főkönyvi nyilvántartás részletezésével
kötelezettségek szállítónként		üggyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek egyéb jogcímenként		főkönyvi nyilvántartás részletezésével

Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési tartalékot,
- állatokat,
- készletet

Immateriális javak

A számviteli törvény 25.§-a előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Vagyoni értékű jogok
- 2) Szellemi termékek
- 3) Immateriális javakra adott előlegek

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz Társaságunknál ilyenek különösen: a szellemi termékek felhasználási joga.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók 3 kategóriája: iparjogvédelem, vagy szerzői jogvédelemben részesülő és jogvédelemben nem részesülő, titkosságuk révén monopolizált szellemi javakra. A besorolás nem függ attól, hogy használatba vették e a terméket.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - melyek a következők: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, scenika és a színész, zenész, énekes és táncos próbadíjakat -, ha azok számla alapján jelennek meg a Társaság könyveiben.

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Tárgyi eszközök

A számviteli törvény 26.§-a előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 4) Beruházások, felújítások
- 5) Beruházásokra adott előlegek

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Műszaki berendezések, gépek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl, közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Befektetett pénzügyi eszközök

A számviteli törvény 27.§-a előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

Társaságunk értékpapírokat a Befektetési és vagyonkezelési szabályzatban rögzített feltételek szerint szerezhethet be, részesedések beszerzését a jelenlegi szabályozás nem támogatja.

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

Forgóeszközök

A számviteli törvény 28-31.§-a szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitel viszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok
- 4) Pénzeszközök

Készletek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5. számlaosztályban.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak. Valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

Társaságunk a követeléseit a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Egyéb követelések

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3.§. 10. pontjában meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90%-a követelés várható összegének és a különbözet nem több mint 100 eFt.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

A számviteli törvény 32.§-33.§ szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott ráfordítások

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

A járó támogatást a számviteli törvény 33.§ (7) bekezdése alapján az egyéb bevételekkel szemben aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki, amennyiben a támogatási előlegként folyósított összeggel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg és társaságunk bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségét és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

Források minősítése

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban.

A számviteli törvény 35.§-40.§ előírása szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőke

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996.évi LXXXI. törvény 13.§ rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál a saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke
- 2) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
- 3) Tőketartalék
- 4) Eredménytartalék
- 5) Lekötött tartalék
- 6) Mérleg szerinti eredmény

Jegyzett tőke

A Társaságnak a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összeg.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Alapításkor, illetve jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott része.

Tőketartalék

A saját tőkének az a része, amelyet véglegesen a Társaság rendelkezésére bocsátanak, de nem jegyeztetnek be a cégbíróságon.

Eredménytartalék

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlete, vagy tőke hiánya kerül kimutatásra.

Lekötött tartalék

- 1) Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:
- 2) a tőketartalékból lekötött összegeket,
- 3) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 4) a kapott pótbefizetés összegét

Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összege.

Értékelési tartalék

A Társaság nem él az értékhelyesbítés és a valósértékelés választható lehetőségével, emiatt értékelési tartalékot nem mutat ki.

Céltartalék

A számviteli törvény 41.§ előírása szerint a mérlegben a céltartalékokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1) Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 2) Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 3) Egyéb céltartalék

Kötelezettségek

A számviteli törvény 42.-43.§ előírása szerint a Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzüjtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú,
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 44.§-45.§ előírása szerint a mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1) Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott bevételek

Passzív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az eszközhöz kapcsolódó tartozásátvállalás esetén, az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

Halasztott bevételként a fejlesztési célú pályázati támogatásból megvalósított eszközök bekerülési értékének az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett összegei kerülnek kimutatásra.

Amortizációs politika

Értékcsökkenés megállapításának módja

A beszerzett, illetve előállított immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe-helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az eszköz azonosító adatain felül annak beszerzési értékét, a használatbavétel költséghelyét, az értékcsökkenés tervezését és a maradványérték meghatározását.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja Társaságunk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján – a műszaki vezető javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéke nulla.

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 eFt-ot nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Díszletek, színreviteli költségek, irodai berendezések, szoftverek, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le. A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény 52.§-ának előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

- | | |
|--|-----------------------------|
| - vagyoni értékű jogok (lineáris leírás) | 5 év vagy szerződés szerint |
| - szellemi termék (lineáris leírás) | 3 év |
| - kivéve színrevitel | mint díszlet |

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Társaságunknál a számviteli törvényben meghatározott előírások figyelembevételével elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot.
- a kis értékű eszközök értékhatára 100 eFt. A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.
- a díszletek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet (lineáris módszerrel)

Bemutatót és a bemutatót követő években évenként

33%

Értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

Az elszámolható értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköz megszerzésével, előállításával, bővítésével, felújításával kapcsolatban felmerült költségeket, illetve a maradványértéket.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre (52§ 5) és 6) bekezdés).

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében – azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be. Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely az eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározók azok az eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

A társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 50 % -kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévvet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegképzítésekor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Társaságunknál terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos

megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, a javaslat ellenjegyzője a gazdasági igazgató, az elszámolásáról a Társaság ügyvezető igazgatója dönt.

Piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad, ebben az esetben a terven felüli értékcsökkenést az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszközt az állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb ráfordítások között – de nem terven felüli értékcsökkenési leírásként – kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban. Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapján, az eszközök állományából történő kivezetés esetén a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték 50 % -a a nettó értéknek.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírás miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszairás) (Sztv 57.§ (2) bekezdés).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél, abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Tartós a csökkenés mértéke az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az már egy éve fennáll.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

- a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbözet meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át.

Megjegyzés:

- a vevőnként és az adósónként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 %-ában határozza meg a Társaság.

Az értékvesztés megállapításához szükséges adatokat, információkat – piaci árak, piaci körülmények – legkésőbb a mérlegkészítés napját megelőző hónap utolsó napjáig biztosítani kell. A rendelkezésre álló adatok és információk alapján az értékvesztés tényleges mértékéről a Társaság gazdasági igazgatója jogosult dönteni.

A vizsgálat során tett megállapításokról, – az analitikus nyilvántartással megegyezően – részletező jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az adósok, vevők által el nem ismert követelések rendezésének módját és rendezésének feladatait a Társaság Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékbeli változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszairásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésen túl, Sztv 41.§ (2) bekezdésben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jövőbeni költségekre, amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság ügyvezető igazgatója hoz, a gazdasági igazgató javaslata alapján.

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a következőket:

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyevi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.
- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal és számításokkal kell alátámasztani.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgatója rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően, Fenntartói szerződés keretében az alapító Budapest Főváros Önkormányzat biztosítja.

Az intézményt finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemély, vállalkozói és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek és az aktív és passzív időbeli elhatárolások eredménykimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik,
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként,
- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása,
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatása.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a támogatások felhasználásáról a jogszabályok, a támogatási szerződések előírásai szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság a főkönyvi számlák alábontásával, kód, munkaszámok alkalmazásával illetve kiegészítő kézzel vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés

- jegypénztáron keresztül,
- szervezők útján
- online felületen és
- nagyobb tétel megrendelése esetén vevő számlára teljesített utalás útján történik.

A jegypénztár és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A jegyértékesítés árbevételének és ÁFA fizetési kötelezettségének az elszámolása a jegyértékesítési formának megfelelően a számlarendben megjelölt főkönyvi számlák és összefüggések alkalmazásával történik.

Sajátos egyedi értékelés elve:

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor, továbbá a csoportosan nyilvántartott, azonos jellemzőkkel, feltételekkel rendelkező eszközöknél.

Társaságunknál sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

- tárgyi eszközöknél a számításba vett érték és a később számlázott, kivetett összeg különbözete, ha az adott eszköz bekerülési értékét jelentősen módosítja (30%),

- terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték (egy év és 50%),
- értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű (50%),

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A számviteli törvény 14. § (4) alapján kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősülnek a következő események kapcsán megjelenített egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai, összeghatártól függetlenül.

- A Társaságtól ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség, hitelező által elengedett, elévült kötelezettség, visszafizetés nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz, térítés nélkül igénybe vett szolgáltatások, térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök, harmadik személy által átvállalt tartozások.
- A Társaság által átvállalt kötelezettség, behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés, visszafizetés nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások és térítés nélkül átadott eszközök, valamint ez utóbbiakhoz kapcsolódóan az átvevő által meg nem térített áfa.

2019. évben a társaságnál kivételes előfordulású és nagyságú tételek nem voltak.

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett tárgyévben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Tárgyévben nem történt átcsoportosítás.

4.3. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása

A tárgyidőszakban nem volt az előző időszakra vonatkozó jelentős összegű hiba.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA. (e ft-ban)						NETTÓ ÉRTÉK (e ft-ban)		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	697			130	567			
4. Szellemi termékek	73.425	20.484			93.909	29.300		32.156
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	74.122	20.484		130	94.476	29.300		32.156

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	697			130		567
4. Szellemi termékek	44.125		17.628			61.753
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	44.822		17.628	130		62.320

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)						NETTÓ ÉRTÉK (e ft-ban)		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54.573	2.662			57.234	54.444		57.106
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	103.250	21.459		7.331	117.378	37.890		42.866
3. Egyéb berendezések, felszerelések	31.382	2.679		1.828	32.233	6.414		7.499
TÁRGYI ESZKÖZÖK	189.205	26.800		9.159	206.846	100.748		107.471

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e Ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	129					129
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	65.360		16.483	7.331		74.512
3. Egyéb berendezések, felszerelések	22.968		3.594	1.828		24.734
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	88.457		20.077	9.159		99.375

Befejezetlen beruházásként nem tart nyilván.
 Beruházásra adott előleg nem tart nyilván a Társaság december 31-én.
 Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	44.822		17.628	130		62.320
TÁRGYI ESZKÖZÖK	88.457		20.077	9.159		99.375
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	133.279		37.705	9.289		161.695

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

Befektetett pénzügyi eszköz nincs nyilvántartva-

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

A társaság nem vásárolt értékpapírt.

1.7. Készletek alakulása

A Társaság nem tart nyilván készletek.

1.8. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft)		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból					16.325		18.073
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések					5.672		4.190

6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK						21.997	22.263

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
815	Szolgáltatásokra adott előleg	795	795	0	
	Jogdíjakra fizetett előleg				
3611	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1579	1370	-209	86,8
362	Gyed	543	340	-203	62,6
	Gyermekgondozási segély				
	Kultúra utalvány elszámolása				
3690	Fizetett óvadék	385	318	-66	82,6
3683	Egyéb követelések Erzsébet utalvány	750	870	120	116
36842	Egyéb követelések Erzsébet kártya	183	247	64	135
3685	Egyéb követelések Program Ticket	20	0	-20	0
3682	Egyéb követelések Bankkártya	180	0	-180	0
3689	Egyéb követelések Szépkártya	925	250	-675	27
36841	Egyéb követelés Posta utalvány	158	0	-158	
3686	Egyéb követelések Edenred	154	0	-154	0
	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)				
	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)				
	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)				
	Összesen:	5672	4190	1482	73,8

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2019. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása					1.388		123.461
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása					525		1.868
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK					1.913		125.329

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a 123.461 E Ft került elhatárolásra, ebből 122.026 E Ft az EMMI-től az Előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása című programokra kapott támogatási előlegből – a számviteli törvény 33.§ (7) bekezdésének

új előírása alapján - a jogszabályban és a támogatási szerződésben előírt feltételeknek megfelelően, 2019. évben felhasznált és egyéb bevételként elszámolt összege.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: 1.868 E Ft.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13.934		15.890
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12.336		13.678
3. Halasztott bevételek	9.802		7.001
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	36.072		36.569

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,

kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- jegyértékesítési jutalék,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- telefon és internetköltség
- takarítás költség

Halasztott bevételként lett elszámolva, az aktivált tárgyi eszközök azon értéke, mely pályázati forrásból került megvalósításra.

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3.000				3.000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK					
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	159.187	964			160.151
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	964				4267
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	163.151				167.418

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.12. Céltartalék műveletek

2019. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
476	Óvadék, kaució	640	660	20	1,03
461	Társasági adó		6	+6	
4621	Magánszemélytől levont SZJA	2433	2505	+72	1,03
4622	Munkáltatói SZJA	6	6	0	
47423	Cégautó adó	33	33	0	
4732	Szociális hozzájárulás	3118	2575	-543	82,6
46361	Kifizetőt terhelő EKHO	1950	1719	-231	88,2
46363	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	1109	1056	-53	95,2
46362	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	289	309	+20	106,9
4691	Helyi iparűzési adó	590	0	-590	
4731	Nyugdíjbiztosítási alap	1799	1603	-196	89,1
4734	Egészségbiztosítási alap	1382	1307	-75	94,6
455	Rövid lejáratú kötelezettségek költségvetési szervvel szemben (EMMI)	0	140.000	+140.000	
455	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	235	2969	+2734	1263,4
	Összesen:	13.584	154.748	141.164	1139,19

A kötelezettségek közül 23.625 eFt egy hónapon belül, a 2.546 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2020. év. 02.25-én esedékes.

A 140.000 eFt rövid lejáratú kötelezettség az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának keretében az EMMI-től kapott támogatás összege, amelyet 100%-ban támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósítottak, és amellyel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig még nem történt meg.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz**2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként (eFt)**

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	115.387	128.695	+13.308	111,53
Tájéloadás	3.279	1.401	-1.878	42,73
Reklám bevétel	4.574	250	-4324	5,7
Kölcsönzés, bérleti díj	2.838	3.348	+510	117,97
Egyéb árbevétel	29.190	26.121	-3.069	89,5
Közvetített szolgáltatások bevétele	768	632	-136	82,3
Összesen:	156.036	160.447	+4411	102,8

A jegybevétel emelkedése elsősorban növekvő előadásszámnak, valamint az ehhez kapcsolódó nézőszámoknak köszönhető.

A 2019-es üzleti évben a színház több olyan tájelőadáson vett részt, ahol a jegybevétel átengedésre került, így a tájelőadások egyéb bevételei csökkentek.

A reklám bevétel a barter szerződések megszűnése miatt csökkent.

A bérleti díjak minimális emelkedését a büfé bérleti díjának emelkedése, valamint a nézőtér bérbeadása miatt emelkedett.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

A Társaságnak nincs export bevétele, vagy kiadása.

2.3. Egyéb bevételek

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fővárosi Önkormányzat támogatás	378.100	408.700	30.600	108,1
TAO támogatás	77.796		-77.796	na
EMMI – előadó-művészeti		122.026	122.026	na
Pályázati támogatás	2.600	0	-2.600	na
Halasztott bevétel	11.412	2.802	-8.610	24,5
Egyéb bevétel	16.996	1.732	-15.264	10,2
Összesen:	486.904	535.260	48.356	109,9

2019. január 1-től az előadó-művészeti szervezetek TAO támogatása megszűnt, helyette a kormány kialakította az előadó-művészeti szféra költségvetési előirányzaton keresztüli támogatási rendszerét, amely az EMMI által meghirdetett Előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása című támogatási program keretében került elbírálásra.

2.4. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évi felhasználás
			Működésre	Fejlesztésre	
Alapítótól		408.700	408.700		
<i>Ebből:</i>					
<i>éves működési támogatás</i>		401.700	401.700		
<i>Bp-i színházi keret</i>		6.700	6.700		
<i>bérfejlesztésre</i>		25.000	25.000		
<i>Keresztény fesztivál</i>		7.000	7.000		
SZJA 1%		0	0		
EMMI, előadóművészeti		140.000	122.026	2.974	15.000
ÖSSZESEN:	0	548.700	533.704	2.974	15.000

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumának (EMMI) Előadó-művészeti többlettámogatás (EMTT-TAO után támogatás) pályázatainak összesen 140.000 e Ft pályázati összeget nyertünk el, amelyből a rekreációs helyiség kialakítása és a történelmi előadás bemutatása csak 2020-ben kerül megvalósításra:

- 105.000 e Ft – éves működés
- 10.000 e Ft – ifjú tehetségek foglalkoztatása
- 5.000 e Ft – rekreációs helyiség kialakítása
- 10.000 e Ft – történelmi előadás bemutatása
- 5.000 e Ft – családi előadás bemutatása
- 5.000 e Ft – eszközpark fejlesztése.

2.5. Összes bevétel alakulása és megoszlása

Közhasznú tevékenység bevétele

Jegybevétel	128 695 e Ft
Székhelyen kívüli jegybevétel	1 401 e Ft
Kapott támogatás	530 726 e Ft
<u>Egyéb bevétel</u>	<u>25.785 e Ft</u>
Összesen:	686 607 e Ft

Vállalkozási tevékenység bevétele

Bérleti díj	3 348 e Ft
Hirdetési tevékenység bevétele	250 e Ft
Ruhatári bevétel	4.870 e Ft
<u>Telefonköltség bevétele</u>	<u>632 e Ft</u>
Összesen:	9.100 e Ft

2.6. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.7. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	38.345		40.917
Igénybe vett szolgáltatások értéke	197.545		232.750
Egyéb szolgáltatások értéke	4.768		5.340
Eladott áruk beszerzési értéke			
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	768		632
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	241.426		279.639
Béreköltség	283.818		306.230
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11.055		9.933
Bérfelrakások	56.103		55.410
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	350.976		371.573
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	34.328		37.705
ÖSSZESEN	626.730		688.917

Az igénybe vett szolgáltatások költségének növekedését a többlet előadások okozták. A béreköltség emelkedése az általános bérfelrakás eredménye. A bérfelrakások növekedési szintje a járulékcsökkenésnek köszönhetően nem éri el a béreköltség emelkedési szintjét, sőt csökkent az előző évhez képest.

2.7.1. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

ezer Ft

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	54.836	67.583	+12.747	123,2
Számlázott jogdíjak	11.002	11.737	+735	106,7
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	1.075	2.908	+1.833	270,5
Hirdetés, reklám, propaganda	26.808	22.709	-4.099	84,7
Karbantartás	9.202	11.245	+2.043	122,2
Bérelti díj	7.728	12.802	+5.074	165,6
Szakértői díjak				
Szállítás, fuvarozás	10.466	12.623	+2.157	120,7
Takarítás	13.396	20.703	+7.307	154,5
Egyéb, ügyvéd, stb	6512	7.463	+951	114,6
Egyéb, igénybe vett szolgáltatások	56.520	62.977	+6.457	111,4
Összesen:	197.545	232.750	+35.205	117,8

2.7.2. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

- 1.) **A nettó 50.000 eFt-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás**
2019. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2019. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2019. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	4.273
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	37.705
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	
Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	37.705
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	35.241
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	35.241
Adóalap:	6.736
Társasági adó 9 %	
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (99,9 %)	
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	6

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	964		4273
Adófizetési kötelezettség			6
ADÓZOTT EREDMÉNY	964		4267

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.

Folyamatban lévő peres ügyek

Összesen 2 db per van folyamatban, melyet az Új Színház két volt munkavállalója (alperesek) indított a Társaság (felperes) ellen a munkaviszony azonnali felmondása miatt. A perbeli jogigények az alábbiak:

I.

Eljáró bíróság, ügyszám: Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság, 66.M.627/2019.

Jogvita jellege: munkaügyi per, munkáltatói azonnali hatályú felmondás jogellenességének megállapítása és jogkövetkezményei iránt

Pertárgyérték: 2.234.430,- Ft

Perköltség: 150.000,- Ft + tárgyalásonként 20.000,- Ft felperesi ügyvédi munkadíj + 6% eljárási illeték

Jogvita stádiuma: I. fok, jelenleg tart még a perfelvételi szakasz, az első perfelvételi tárgyalás zajlott le.

II.

Eljáró bíróság, ügyszám: Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság, 67.M.626/2019.

Jogvita jellege: munkaügyi per, jogviszony megszüntetésének jogkövetkezményei és munkabér megfizetése iránt

Pertárgyérték: 3.000.000,- Ft

Perköltség: 200.000,- Ft + tárgyalásonként 20.000,- Ft felperesi ügyvédi munkadíj + 6% eljárási illeték

Jogvita stádiuma: I. fok, jelenleg tart még a perfelvételi szakasz, az első perfelvételi tárgyalás még nem került kitűzésre

Az Új Színház mindkét esetben vitatja, hogy jogellenes volt az azonnali hatályú felmondás. A mérlegkészítés időpontjáig mindkét perben a bizonyítási eljárás kezdete előtt állunk.

III.

Felperes: Csurka István örökösei

Alperes: Új Színház Nonprofit Kft.

Pertárgyérték: 2.252.604 Ft

Tényállás: Elsőfokon folyamatban van, a bíróság felfüggesztette az eljárást jogerősen 2018.03.27-én egy másik nem Új Színházzal kapcsolatos eljárás (6.P.20.682/2016. számú per) jogerős befejezéséig.

A fennálló jogigényekből származó várható kötelezettségekre a Társaság céltartalék képzését a jogi vélemény alapján nem tartotta indokoltnak.

Közhasznú eredménykimutatás

adatok eFt-
ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Tárgyév 2018.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2019.
a	b	e	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	630 052		686 607
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	455 896		
a)	alapítótól	378 100		408 700
b)	központi költségvetésből			
c)	helyi önkormányzattól			
d)	egyéb	77 796		122 026
2	Pályázati úton elnyert támogatás	2 600		0
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	161 684		151 347
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	9 872		4 534
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	12 889		9 100
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	642 941		695 707
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	641 404		691 333
	Anyagjellegű ráfordítások	240 853		279 538
	Személyi jellegű ráfordítások	350 976		371 573
	Értékcsökkenési leírás	34 328		37 705
	Egyéb ráfordítások	15 241		2 517
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6		0
	Rendkívüli ráfordítások			
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	573		101
	Anyagjellegű ráfordítások	573		101
	Személyi jellegű ráfordítások			
	Értékcsökkenési leírás			
	Egyéb ráfordítások			
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	641 977		691 434
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	12 316		8 999
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		6
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	12 316		8 993
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-11 352		-4 726

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK			
	A. Személyi jellegű ráfordítások	350 976	371 573
	1.Béreköltség	283 818	306 230
	ebből: Megbízási díjak	24 450	26 084
	Tiszteletdíjak	3 120	3 120
	2.Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 055	9 933
	3.Bérfelrakások	56 103	55 410
	B. A szervezet által nyújtott támogatások		
	C. Továbbutalási céllal kapott támogatás		
	D. Továbbutalt támogatás		

Környezetvédelem

A színház a 2019-es évben is az elfogyasztott gáz után keletkező károsanyag kibocsátás miatt kiszámított levegőtisztasági díjat megfizette az illetékes hatóság felé. A környezetvédelem fontos Társaságunk számára, így a szemetet szelektíven gyűjtjük, továbbá minden évben elkészítésre kerül az Energia megtakarítási intézkedési terv, valamint annak végrehajtásáról is gondoskodunk a lehetőségek képest. Több nagyobb energetikai beruházás is időszerű lenne, ám erre saját forrásból nincs lehetőség.

Tájékoztató adatok

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

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	8 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	67 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	1 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	fő
Összesen:	76 fő

3.1. Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérjárulékok alakulása állománycsoportonként

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	284.568	21.662	306.230
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9.933		9.933
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	46.041	4.225	50.266
	Rehabilitációs hozzájárulás	5.096		5.096
	Szakképzési hozzájárulás	40	8	48
56	Bérjárulékok összesen:	51.177	4.233	55.410

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

A GDPR-nak megfelelően a tv. által előírt személyes adatok a Kiegészítő melléklet 2. sz mellékletében található!

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	10.200 eFt
Jutalom	1.530 eFt
Alkotói díj, jogdíj	1.690 eFt
Természetbeni juttatás	0 eFt
Napidíj	0 eFt
Összesen	13.420 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 3.120 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 3.120 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A BPO-Audit Könyvvizsgáló és Vezetés Tanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2019. évben bruttó 1.310 eFt, nettó 1.032 eFt, egyéb könyvvizsgálat bruttó 102 eFt, nettó 80 eFt.

5. Fővárosi tulajdonú, a Társaság által haszonbérleti szerződés alapján használt ingatlan és ingó vagyon kimutatása

2019. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	113.685	0	113.685
Épületek, épületrészek	616.206	147.737	468.469
Ingatlan összesen:	729.891	147.737	582.154
Gépek, berendezések ÚJ			
Gépek, berendezések "0"	30.428	30.428	0
Képzőművészeti alkotások			
Ingóságok összesen:	30.428	30.428	
MINDÖSSZESEN:	760.319	178.165	582.154

A Fővárosi tulajdonú vagyont az Új Színház Nonprofit Kft. a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

Új Színház Nonprofit Kft.

Cégjegyzékszám:

Stat. szám:

CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer forint

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ-JEL	BÁZIS 2018.	TÁRGYÉV 2019.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	964	4.273	443,2
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	34.328	37.705	109,8
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	3.553	0	
04.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)			
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	-109.951	2.237	
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-3.026	141.164	
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-7.055	497	
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	98.772	-1.748	17,7
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	5.950	1.482	
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-1.478	-123.416	
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)			
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)			
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ-ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		22.057	62.188	281,9
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-60.254	-47.284	
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)			
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-60.254	-47.284	
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)			
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)			
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása				
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		0	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	-38.197	14.904	

P.H.

- 2. Melléklet: A Sztv. 88. § (9) bekezdése és 89. § (4) bekezdésének d) pontja alapján a kiegészítő mellékletben feltüntetendő, de a 2011. évi CXII. tv. (Info törvény) és a 2016/679/EK Európai Általános Adatvédelmi Rendelet (GDPR) rendelkezései miatt elkülönítve kezelendő személyes adatok**

Dörner György lakcíme: 2016 Leányfalu, Pincehegyi utca 4.