

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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020

Az ÚJ SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

2020. január 1-től 2020. december 31-ig tartó

ÜZLETI ÉVÉRŐL

**Új Színház Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Paulay Ede utca 35.
Fordulónap: 2020. december 31.
Beszámolási időszak: 2020. január 1 -2020. december 31.**

Budapest, 2021. február 26.

**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	9
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	22
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	23
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	23
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	28
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	33

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 2020. 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-ai 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.

2020.májusában Budapest Főváros Önkormányzat és az Emberi Erőforrások Minisztériuma megállapodást kötött, mely szerint az Új Színház Nonprofit Kft teljes támogatását a Minisztérium adja.

Tulajdonosi kör

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

2020. április 6-án a Budapest Főváros Önkormányzata valamint a Kormány megállapodást kötött arra, hogy az Új Színház Nonprofit Kft 2024. december 31-ig közös működtetésű színháznak minősül. A megállapodás értelmében a Fenntartó Budapest Főváros Önkormányzata marad, de nem köteles fenntartói (pénzbeni) támogatást nyújtani, ellenben az Emberi Erőforrások Minisztériuma köteles a teljes működéshez szükséges forrást biztosítani, melyről minden év január 31-ig kell egyeztetni a színházakkal és támogatói okiratot kell kibocsájtani a támogatás összegéről, melyet utólag el is kell számolni. A megállapodásban szintén rögzítésre került, hogy az alapvető munkáltatói jogokat az ügyvezető felett a mindenkori EMMI Miniszter gyakorolja. Továbbá a megállapodás értelmében a Színház Felügyelő Bizottsága 3 főből (melyet a Közgyűlés nevez ki) 5 főre emelkedik. A további 2 főt az EMMI delegálja. A tulajdonosi jogokat az Önkormányzat gyakorolja.

A fenti megállapodás alapján, Budapest Főváros Önkormányzata Közzszolgáltatási Szerződést kötött az Új Színház Nonprofit Kft-vel, mely 2021. január 1-től lép hatályba és 2024. december 31-ig érvényes. A szerződés tartalma vállalási oldalon a színház részéről azonos a Fenntartói megállapodással.

1.3. Egyebek

A Társaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működik.

Megválasztott időszak: 2019. december 1. – 2024. november 30.

- Kósi Márk (elnök) – 2020. szeptember 30-ig (visszahívta a Fenntartó)
- Bodor Zoltán (elnök) – 2020. október 1-től (kinevezte a Fenntartó)
- Gerzson Sarolta (tag)
- Tarján Péter (tag)
- Daróczi László (tag) – 2020. augusztus 10-től (Emmi kinevezés)
- Tímár Zoltán (tag) – 2020. augusztus 10-től (Emmi kinevezés)

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) képviseletében Miszori Ildikó bejegyzett könyvvizsgáló (engedély szám: MKVK 003327)

A beszámoló közzététele: www.ujszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2020. 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 COVID19 járvány miatt a Fenntartó a mutatószámokat az alábbiakra változtatta:

- a járványügyi helyzetben a mutatott online aktivitás fenntartása a közönséggel
- a társaság likviditásának megőrzése
- **A Nagyszínpadon az új bemutatók száma 1 db volt:**
- 2020. február 28. Herczeg Ferenc: Az élet kapuja
- **A Stúdiószínpadon az új bemutatók száma 1 db volt:**
- 2020. szeptember 25. Zilhahy Lajos: Fatornyok

A VII. Keresztény Fesztivál 2020 áprilisában a COVID-19 járvány miatt elmaradt.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	4	2	-2	50
- Ebből saját bemutató (db)	4	2	-2	50
Előadásszám (db)	299	161	-138	53,84
- Ebből saját előadások száma (db)	288	160	-128	55,55
Fizető nézők száma (fő)	64.967	32.658	-32.309	50,26
Jegybevétel (eFt)	130.096	66.293	-63.803	50,95
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	95,16	96,2	1,04	101,09

A szakmai számok csökkenésének az oka, hogy a COVID-19 által okozott járvány miatt a színház nem tudott játszani március 11. és július 16. valamint november 11. és december 31. között a kormányzati döntés miatt.

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	2,54	2,2	86,6
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	47,2	26,14	55,38
<i>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)</i>	23,6	58,07	246
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	37,3	82,23	220
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	24,3	50,11	206
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	55,8	57,06	102,2
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	113,7	107	94,10
<i>Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	49,7	87,37	175,7
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	2,54	2,20	86,61
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	78,6	26,14	33,25
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	124,1	124,73	100,5

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben hasonló a tavalyihoz, 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 régiek helyére. Ez a mutató kedvező, ám figyelembe kell venni, hogy az előadások bemutató 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 2020-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 jelentős csökkent, mely de ettől még 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	370.158	100	680.442	100	183,82
Befektetett eszközök aránya	139.627	37,7	142.547	20,9	102,09
Immateriális javak aránya	32.156	8,7	25.338	3,7	78,79
Tárgyi eszközök aránya	107.471	29	117.259	17,2	109,1
Befektetések aránya	0	0	0	0	0
Forgóeszközök aránya	150.202	40,6	68.399	10,0	45,53
Készletek aránya	0	0	0	0	0
Követelések aránya	22.263	6	25.091	3,7	112,7
Pénzeszközök aránya	82.939	22,4	43.308	6,4	52,21
Aktív időbeli elhatárolások aránya	125.329	33,9	469.446	69,0	374,5
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	166.171	44,9	495.639	72,8	298,2
Passzív időbeli elhatárolások aránya	36.569	9,9	13.611	2,0	37,2

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	100,7	34,5	34,2
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	45,2	25,1	55,5
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	63,3	13,8	21,8
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	158,2	106,0	67,0
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	0,61	0,56	91,8
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	0,11	0,55	500

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	63,3	13,8	21,8
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	60,1	37,5	62,4
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,61	0,56	91,8

A saját tőke aránya nem növekedett mivel a társaság hasonló évet zárt.

A tőkeerősség is változott a tavalyi évhez képest, kicsivel csökkent a csökkenő bevételek miatt.

A likviditási gyorsráta csökkent, mivel a tavalyi évhez képest kevesebb volt a szállítói és vevői mozgás.

A vevő és szállító aránya csökkent, mivel az év nagy részében a színház nem tudott rendszeresen üzemelni a pandémia miatt.

Az árbevétel arányos jövedelmezőség megmutatja, hogy az adózott eredmény milyen mértékben tud hozzájárulni a saját tőke növekedéséhez. Ez a mutató nem emelkedett mivel kevesebb volt a bevétel.

A COVID-19 járvány által okozott pandémia miatt a színházi évad márciusban megszakadt. A színházi előadásokat március 11. után nem lehetett megtartani, a 2019/2020. évadot nem tudtuk befejezni. A próbákat júniusban kezdtük újra, a nyáron volt lehetőségünk vendéjátékon részt venni. Az új színházi évad szeptemberben indult, de november 11-én ismételten bezárták a színházakat, így az évet befejeztük. Az előadásszámunk jelentősen csökkent, valamint a jegybevétel is jelentős kiesés

látszódik. Mindazonáltal mivel nem voltak előadások, így a kiadásaink is csökkentek, több régóta esedékes felújítást meg tudtunk csinálni a bezárás időszakában, saját forrásból. Egyik oldalon míg költségeinket próbáltuk csökkenteni, a másik oldalon ellenben a takarítási és fertőtlenítési költségeink jelentősen nőttek. A színház áram, fűtés és víz felhasználási igényt a minimálisra csökkentette. A munkavállalók többsége otthonról dolgozott. A pandémia hősei részére gálaműsort szerveztünk, hogy megköszönjük áldozatos munkájukat. Vendég színészeinknek is nyújtottunk támogatást. A 2020. év rendhagyó volt a színházi világban, de a tapasztalatainkat hasznosítani tudjuk a következő években is. A Covid-19 nyilatkozatban vállaltakat teljesítettük. A pandémia hatása az Új Színház Nonprofit Kft. fennmaradását nem veszélyeztette, likviditási gondokat nem okozott. Továbbra is mindent megteszünk munkavállalóink megtartásáért is. Hiszen nagyon fontos, ha újra indulhat a színház teljes erővel tudjunk dolgozni és játszani.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés 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:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2020.01.01.	2020.12.31.	2020.12.31.

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 jegypénztárban 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, szervezés, ügynöki elszámolás	Interticket program
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
kötelezettségek szállítónként	ügyviteli 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 tartalékokat,
- 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 produkciók 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 (részeseadás, 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, részeseadások 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, pénzürtékben 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 csekkeket, 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, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrасorolt,
- 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 rendeltetésszerűen 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 tárgyévét követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítésekor 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.

2020. 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 időszakokra 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	567		240		807			
4. Szellemi termékek	93.909	12.735			106.644	32.156		25.338
Szellemi termékek	3.832	166	-240		3.758			
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	98.308	12.901			111.209	32.156		25.338

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	567		240			807
4. Szellemi termékek	61.753		19.553			81.307
5. 50.000 Ft alatti szellemi	3.832		165	-240		3.757
6. Üzleti vagy cégérték						
7. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	66.152		19.719			85.871

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	57.235	21.325			78.560	57.106		78.431
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	117.378	11.765		104	129.039	42.866		34.712
3. Egyéb berendezések, felszerelések	32.233	4.226		5.229	31.230	7.499		3.956
6. Beruházás		160			160			160
TÁRGYI ESZKÖZÖK	206.846	37.476		5.333	238.989	107.471		117.259

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e Ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	129					129
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	74.512		19.919	104		94.327
3. Egyéb berendezések, felszerelések	24.734		5.761	3.221		27.274
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	99.375		25.680	3.325		121.730

Befejezetlen beruházást nem tartunk nyilván.

Beruházásra adott előleget 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	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	66.152		19.879			86.031
TÁRGYI ESZKÖZÖK	99.375		25.680	3.325		121.730
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	165.527		45.559	3.325		207.761

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 készletet.

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	18.073		17.470	603	18.073		603
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	4.190	20.298		24.488	4.190		24.488
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	22.263	20.298	17.470	25.091	22.263		25.091

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	
	Jogdíjakra fizetett előleg				
3611	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1.370	926	-444	67,6
3614	Munkavállalóval szembeni követelés		4.200	4.200	
362	Gyed	340	0	-340	
	Gyermekgondozási segély				
	Kultúra utalvány elszámolása				
3690	Fizetett óvadék	318	1.181	863	371,4
3683	Egyéb követelések Erzsébet utalvány	870	0	-870	
36842	Egyéb követelések Erzsébet kártya	247	0	-247	
3685	Egyéb követelések Program Ticket				
3682	Egyéb követelések Bankkártya				
3689	Egyéb követelések Szépkártya	250	0	-250	
36841	Egyéb követelés Posta utalvány				
3686	Egyéb követelések Edenred		10	10	
	Rehabilitációs hozzájárulás (visszaigénylés)				
	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)		16.510	16.510	
	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)		1.661	1.661	
	Összesen:	4.190	24.488	20.298	584,43

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2020. 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	123.461	469.264	123.461	469.264	123.461		469.264
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1.868	182	1.868	182	1.868		182
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	125.329	469.446	125.329	469.446	125.329		469.446

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a 469.264 E Ft került elhatárolásra, ebből 30.000 E Ft az EMMI-től az Előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása című programokra kapott támogatási, továbbá 415.747 E Ft az EMMI által biztosított működési támogatás előlegből – a számviteli törvény 33.§ (7) bekezdésének új előírása alapján - a jogszabályban és a támogatási szerződésben előírt feltételeknek megfelelően, 2020. évben felhasznált és egyéb bevételként elszámolt összege. A november és december hónapra kapott bértámogatás 22.882 eFt összege, utolsó negyedéves átterhelt telefonköltségek 435eFt összege, jegyiroda 200eFt 12 havi bevétele.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: 182 E Ft.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	15.890		3.161
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	13.678		3.769
3. Halasztott bevételek	7.001		6.681
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	36.569		13.611

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	160.151	4.267			164.418
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	4.267	-4.267			3.774
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	167.418				171.192

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.12. Céltartalék műveletek

2020. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	adatok eFt-ban			
		előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
476	Óvadék, kaució	660	660	0	100
461	Társasági adó	6	5	-1	83
4621	Magánszemélytől levont SZJA	2.505	3.233	728	129,06
4622	Munkáltatói SZJA	6	0	-6	
47423	Cégautó adó	33	33	0	100
4732	Szociális hozzájárulás	2.575	340	-2.235	13,2
46361	Kifizetőt terhelő EKHO	1.719	1.257	-462	73,1
46363	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	1.056	1.216	160	1,15
46362	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	309	219	-90	70,8
4634	Rehabilitációs hozzájárulás	0	2.159	2.159	
4731	Nyugdíjbiztosítási alap	1.603	0	-1.603	
4734	Egészségbiztosítási alap	1.307	0	-1.307	
455	Rövid lejáratú kötelezettségek költségvetési szervvel szemben (EMMI)	140.000	481.972	341.972	344,2
455	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	2.969	3.976	1.007	133,9
	Összesen:	154.748	495.070	340.322	319,9

A kötelezettségek közül 12.098. eFt egy hónapon belül esedékes.

A 481.972 eFt rövid lejáratú kötelezettség az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának keretében az EMMI-től kapott támogatás összege, valamint a működésre az Emmi-től kapott támogatási összeg, amelyet 100%-ban támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett

folyósítottak, és amellyel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig még nem történt meg.

Előleg összetétele:

- 419.947 e Ft – Emmi támogatás
- 15.000 e Ft – Ifjú tehetségek megvalósítása
- 15.000 e Ft – Társadalmilag érzékeny előadás bemutatása
- 8.000 e Ft – Keresztény Színházi Fesztivál támogatás
- 15.000 e Ft – Történelmi előadás létrehozása
- 1.025 e Ft – Covid támogatás
- 8.000 e Ft – Mobilitás program megvalósítása

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	128.695	66.296	-62.399	51,5
Tájelőadás	1.401	1147	-254	81,9
Reklám bevétel	250	0	0	0
Kölcsönzés, bérleti díj	3.348	1.874	-1474	55,9
Egyéb árbevétel	26.121	8.187	-17.934	31,3
Közvetített szolgáltatások bevétele	632	947	315	149,8
Összesen:	160.447	78.451	-81.996	48,9

A jegybevétel csökkenését a 2020-ban bekövetkezett COVID-19 járvány okozta, mely során kétszer is be kellett zárni a színháznak.

A reklám bevétel a barter szerződések megszűnése miatt csökkent.

A bérleti díjak csökkenését is a Covid – 19 járvány által okozott leállások okozzák.

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	408.700	0	-408.700	
EMMI – előadó-művészeti	122.026		-122.026	
Emmi – Közös működtetés	0	508.247	508.247	
Pályázati támogatás	0	47.973	47.973	
Halasztott bevétel	2.802	6.681	3.879	238,4
Egyéb bevétel	1.732	27.892	26.160	1610
Összesen:	535.260	590.793	55.533	110,4

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					
<i>Ebből:</i>					
<i>éves működési támogatás</i>					
<i>Bp-i színházi keret</i>					
<i>bérfejlesztésre</i>					
<i>Keresztény fesztivál</i>					
Kormány COVID támogatás		22.882	22.882		
EMMI, előadóművészeti	15.000	62.025	45.000		32.025
EMMI – Fenntartó visszafizetés		92.500	92.500		
EMMI Működési támogatás		419.947	415.747		4.200
NKA támogatás		3.000			3.000
ÖSSZESEN:	15.000	600.354	576.129		39.225

Az Emmi Fenntartó és Működési támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A Fenntartó az év elején leutalt 92.500 e Ft-ot melyet, az EMMI elszámolt a Fenntartóval.

A tavalyi évről áthozott támogatások az idei évben kerültek felhasználásra:

- rekreációs beruházás /büfé/ : 5.000 e Ft
- történelmi előadás bemutatás: 15.000 e Ft

Az Emberi Erőforrások Minisztériumának (EMMI) Előadó-művészeti többlettámogatás (EMTT - TAO utáni támogatás) pályázatainak a 2020-as évben összesen 54.025 e Ft pályázati összeget nyertünk el, amelyből 2020 évben 30.000 eFt lett felhasználva az alábbiak szerint:

- 15.000 e Ft – ifjú tehetségek foglalkoztatása
- 15.000 e Ft – társadalmilag fontos előadás bemutatása

2021-ban felhasználásra kerülő pályázati források:

- 15.000 e Ft – történelmi előadás bemutatása
- 8.000 e Ft – mobilitási eszközök fejlesztése.
- 1.025 e Ft – COVID pályázat /védelmi eszközök/

Az NKA-tól 3.000 e Ft-ot, az EMMI-től 8.000 E Ft-ot kaptunk a Keresztény Színházi Fesztivál megvalósítására, melynek felhasználása 2021-re került át.

2.5. Összes bevétel alakulása és megoszlása

Közhasznú tevékenység bevétele

Jegybevétel	66.297 e Ft
Székhelyen kívüli jegybevétel	1147 e Ft

Kapott támogatás	567.226 e Ft
<u>Egyéb bevétel</u>	<u>29.082 e Ft</u>
Összesen:	663.752 e Ft

Vállalkozási tevékenység bevétele

Bérleti díj	1874 e Ft
Hirdetési tevékenység bevétele	250 e Ft
Ruhatári bevétel	2.421 e Ft
<u>Telefonköltség bevétele</u>	<u>947 e Ft</u>
Összesen:	5.492 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	40.917		42.895
Igénybe vett szolgáltatások értéke	232.750		192.830
Egyéb szolgáltatások értéke	5.340		4.930
Eladott áruk beszerzési értéke			
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	632		947
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	279.639		241.602
Béreköltség	306.230		337.652
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9.933		3.989
Bérfelrakások	55.410		31.714
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	371.573		373.355
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	37.705		45.559
ÖSSZESEN	688.917		660.516

Az igénybe vett szolgáltatások költségének csökkenését a kevesebb előadás megtartása okozza. A béreköltség emelkedése az általános bérfelrakás eredménye. A bérfelrakások növekedési szintje a felrakáscsökkenésnek 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

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	ezer Ft	
			eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	67.583	44.665	-22.918	66,08
Számlázott jogdíjak	11.737	7.807	-3.930	66,5
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	2.908	4.644	1.736	159,7
Hirdetés, reklám, propaganda	22.709	24.141	1.432	106,3
Karbantartás	11.245	17.335	6.090	154,1
Bérleti díj	12.802	11.391	1.411	88,9
Szakértői díjak				

Szállítás, fuvarozás	12.623	8.287	-4.336	65,7
Takarítás	20.703	15.242	-5.461	73,6
Egyéb, ügyvéd, stb	7.463	4.798	-2.665	64,2
Egyéb, igénybe vett szolgáltatások	62.977	54.520	-8.457	86,6
Összesen:	232.750	192.830	-37.098	82,8

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**
2020. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2020. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2020. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	3.779
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	47.567
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:	47.567
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	43.894
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:	43.894
	7.452
Adóalap:	
Társasági adó 9 %	670
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (99,9 %)	
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	5

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4.273		3.779
Adófizetési kötelezettség	6		5
ADÓZOTT EREDMÉNY	4.267		3.774

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, 24.M.70.513/2020.

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

Pertárgyérték: 1.851.277,- Ft

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

Jogvita stádiuma: I. fok, a perfelvételi szakasz lezárult, jelenleg az ügy érdemi tárgyalási szakban van folyamatban

II.

Eljáró bíróság, ügyszám: Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság, 3.M.70.236/2020.

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, a perfelvételi szakasz lezárult, jelenleg az ügy érdemi tárgyalási szakban van folyamatban

Az Új Színház mindkét esetben vitatja, hogy jogellenes volt az azonnali hatályú felmondás. A mérlegkészítés időpontjáig mindkét perben a bizonyítási eljárás még nem fejeződött be. A bizonyítási eljárás befejezése után a bíróság állapítja meg, hogy a felperesek kereseti igényét mennyiben tudta igazolni.

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 2019.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2020.
a	b	e	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	686 607		663.752
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás			
a)	alapítótól	408 700		
b)	központi költségvetésből			531.129
c)	helyi önkormányzattól			
d)	egyéb	122 026		
2	Pályázati úton elnyert támogatás	0		45.000
		151 347		78.450
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel			
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	4 534		9.174
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	9 100		5.492
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	695 707		669.244
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	691 333		665.465
	Anyagjellegű ráfordítások	279 538		241.602
	Személyi jellegű ráfordítások	371 573		373.356
	Értékcsökkenési leírás	37 705		45.559
	Egyéb ráfordítások	2 517		4.949
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		
	Rendkívüli ráfordítások			
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	101		0
	Anyagjellegű ráfordítások	101		0
	Személyi jellegű ráfordítások			
	Értékcsökkenési leírás			
	Egyéb ráfordítások			
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	691 434		665.465
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	8 999		5.492
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	6		5
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	8 993		5.487
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-4 726		-1713

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
	A. Személyi jellegű ráfordítások	371 573		373.356
	1.Béreköltség	306 230		337.652
	ebből: Megbízási díjak	26 084		21.222
	Tiszteletdíjak	3 120		
	2.Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 933		3.989
	3.Bérráfordítások	55 410		31.714
	B. A szervezet által nyújtott támogatások			
	C. Továbbutalási céllal kapott támogatás			
	D. Továbbutalt támogatás			

Környezetvédelem

A színház a 2020-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:	75 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	1 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	fő
Összesen:	84 fő

3.1. Béreköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérráfordítások alakulása állománycsoportonként

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szemleli	Fizikai	Összesen
54	Béreköltség	314.241	23.411	337.652
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3.989		3.989

56	Béjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	24.424	2.677	27.101
	Rehabilitációs hozzájárulás	4.565		4.565
	Szakképzési hozzájárulás	40	8	48
56	Béjárulékok összesen:	29.029	2.685	31.714

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	2.665 eFt
Természetbeni juttatás	0 eFt
Napidíj	0 eFt
Összesen	14.395 eFt

Tisztségviselők (FB) díjazása összesen: 4.669 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A BPO-Audit Könyvvizsgáló és Vezetés Tanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2020. 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

2020. december 31-i állapot szerint:

adatok e.Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	113.685	0	113.685
Épületek, épületrészek	616.206	149.278	466.928
Ingatlan összesen:	729.891	149.278	580.613
Gépek, berendezések ÚJ			
Gépek, berendezések "0"	30.428	30.428	0
Képzőművészeti alkotások			
Ingóságok összesen:	30.428	30.428	
MINDÖSSZESEN:	760.319	179.706	580.613

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

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer forint

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	62 188	0	8 578
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	4 273		3 779
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	408 700		512 447
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-			-320
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	4 273	0	3 459
2.	Elszámolt amortizáció +	37 705		45 559
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-			
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-			
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	2 237		-10 854
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	141 164		340 322
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	497		-22 958
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-1 748		17 470
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	1 482		-20 298
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-123 416		-344 117
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-6		-5
13.	Fizetett osztalék, részesedés -			
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-47 284	0	-48 529
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-47 284		-48 529
15.	Befektetett eszközök eladása +			
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +			
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -			
18.	Kapott osztalék, részesedés +			
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +			
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +			
21.	Hitel és kölcsön felvétele +			
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +			
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -			
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -			
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -			
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III sorok) +/-	14 904	0	-39 951
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	14 904	0	-39 951

- 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.