

Adószám: 23395778-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-963641

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019

A KOLIBRI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

2019. január 1-től 2019. december 31-ig tartó

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Kolibri Gyermekek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.

1061 Budapest, Jókai tér 10.

Mérleg fordulónapja: 2019. év december hó 31. napja.

Beszámolási időszak: 2019. január 01. – 2019. december 31.

Budapest, 2020. március 12.

Novák János Bulcsú

ügyvezető igazgató

Tartalom

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	7
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	28
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	33
1. Melléklet: Cash-flow kimutatás.....	35
2. Melléklet: Közhasznú eredmény-kimutatás.....	36

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

A társaság neve: Kolibri Gyermekek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.
Címe: 1061 Budapest, Jókai tér 10.
Cégjegyzékszám: 01-09-963641
Statisztikai száma: 23395778-9001-572-01
Közhasznúsági státusza: közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001' 08	Előadó-művészet (főtevékenység)
9002' 08	Előadó-művészet kiegészítő tevékenység
4761' 08	Könyv-kiskereskedelem
4763' 08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelem
5914' 08	Filmvetítés
7312' 08	Médiareklám
8520' 08	Alapfokú oktatás
8552' 08	Kulturális képzés
8559' 08	M.n.s. egyéb oktatás
9329' 08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
5912' 08	Film-, videógyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
5913' 08	Film, video- és televízióprogram terjesztése
6820' 08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7311' 08	Reklámügynöki tevékenység (hirdetés)
5911' 08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5920' 08	Hangfelvétel készítése, kiadása

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2011. augusztus 01.
Cégbejegyzés dátuma: 2011. július 25.
Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 01-09-963641
Induló tőke: 3 000 000,- Ft
Tőkeemelés: -
Törzstőke 2019. december 31-én: 3 000 000,- Ft

Rövid történet:

A Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2011.05.31-én Budapest Főváros Önkormányzatának Közgyűlése a 1342/2011. (V.25.) Főv. Kgy. sz. határozatával, mint a Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház költségvetési szerv által ellátott közfeladatok ellátására, mint utódszervezet alapította.

Az átalakítás módja: jogutódlással való megszüntetés költségvetési szerven kívüli szervezetbe. Az alapító okirat szerint a megszünt költségvetési szerv közfeladatának ellátását a működését 2011. augusztus 1. napjával vette át a Nonprofit Kft., ezért az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről nem készült külön beszámoló.

A Fővárosi Közgyűlés 1334/2011. (V.25.) Főv. Kgy. sz. határozattal elfogadta a költségvetési szervként működő Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház utódszervezettel történő megszüntetését. A megszüntetés oka a Fővárosi Önkormányzat gazdasági stratégiájával összhangban a Fővárosi Önkormányzat fenntartásában már gazdasági társaságként működő színházakéval egyező, hatékonyabb és racionálisabb működését biztosító, egységes irányítási és gazdálkodási környezet megteremtése volt.

Az utódszervezetre szállt át a közfeladat ellátásával összefüggő valamennyi jog és kötelezettség, továbbá a vagyon feletti, illetőleg a Fővárosi Önkormányzat tulajdonát képező, a közfeladat ellátása céljából használatában álló ingatlanokkal és ingóságokkal kapcsolatos jogok és kötelezettségek.

A megszüntetésre kerülő költségvetési szerv szerződései, jogosultságai és kötelezettségei, jogi eljárásai, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti kimutatott kötelezettségei és követelései tekintetében a Kolibri Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. lép a megszüntetett költségvetési szerv helyébe.

A Kolibri Színház Nonprofit Kft.-vel Budapest Főváros Önkormányzata, mint tulajdonos 2011. augusztus 4-i keltezéssel közszolgáltatási szerződést kötött, melyet 2011. december 21-én egy alkalommal módosított. A közszolgáltatási szerződést a 2008. év XCIX. törvény rendelkezéseinek megfelelően 2013. január 1.-től a Fenntartói Megállapodás váltotta fel, melyet a tulajdonos és a Társaság képviselői 2012. október 26.-án aláírtak. A Fenntartói Megállapodás a 2011. évi CLXXV. törvény 2. § 21. pontja szerint közszolgáltatási szerződésnek is minősül. A fenntartói megállapodás a Fővárosi Közgyűlés 1450/2015.(X.28.) Főv. Kgy. Határozata alapján 2020. december 31-ig került meghosszabbításra az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. Tv. 16.§ (2.)-(4.) bekezdésben foglaltak szerint, amelyet 2015. december 14-éig a tulajdonos és a Társaság képviselői is aláírtak.

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 Haszonbérllő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

A Társaság ügyvezetője Novák János, akit Budapest Főváros Közgyűlése 1356/2011. (V.25.) Főv. Kgy. határozata értelmében 2015.01.31-ig nevezett ki a tisztségre. A kinevezés lejáratát miatt Budapest Főváros Önkormányzata pályázatot hirdetett az ügyvezető igazgatói státusz betöltésére 2015. januárjában, amelynek eredményéről a 208/2015.(II.25.) Fővárosi Közgyűlési határozatban rendelkezett, miszerint 2015.03.01-től 2020.02.29.-ig ismét Novák János tölti be az ügyvezetői tisztséget

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

Tulajdonosi kör

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

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3 000 ezer forint.

A jegyzett tőke tárgyévi változásai: A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik. A Fővárosi Közgyűlés 2019.11.27-ei ülésén hozott 986/2019.(XI.27.) sz. határozatával az addigi felügyelő bizottsági tagokat visszahívta 2019.11.30-i dátummal és új Felügyelő Bizottságot jelölt ki 2019.12.01-től 2024.11.30-i időszakra Sztáray Zoltán (elnök), Pelek Dávid, illetve Rozgonyi Zoltán személyében.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának a BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsdó Kft-t (Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási szám: 001352), a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Miszori Ildikót (Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási szám: 003327) jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízatása 2021. május 31.-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Novák János Bulcsú	ügyvezető igazgató	1132 Budapest, Visegrádi utca 29.

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

Neve: Pánczél Sándor
Beosztása: gazdasági igazgató
PM regisztrációs száma: 188562
lakóhely: 8500 Pápa, Mikszáth K. u. 8.

A beszámoló közzététele: www.kolibriszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	2018. év tény	2019. év tény	2020. év terv	2020/2019 (%)
Bemutatószám (db)	5	3	4	133,33%
- Ebből saját bemutató (db)	5	3	4	133,33%
Előadásszám (db)	518	544	500	91,91%
- Ebből saját előadások száma (db)	512	532	500	93,98%
Fizető nézők száma (fő)	50 495	50 901	49 500	97,25%
Jegybevétel (eFt)	64 066	63 863	60 000	93,95%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	100,00%	100,68%	90,00%	90,00%

Mutató	2018. évi tény	2019. évi tény	index [%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	25,89%	36,22%	139,89%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	69,52%	61,66%	88,70%
<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>	7,76%	11,74%	151,14%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	57,69%	55,25%	95,77%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	0,00%	0,75%	0,00%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	43,01	67,44	156,80%
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	221,74%	210,53%	94,95%
<i>Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	499,08%	252,60%	50,61%
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	25,89%	36,22%	139,89%
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	69,52%	61,66%	88,70%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	429,72%	515,69%	120,01%

A Társaság a mutatószámokkal kapcsolatosan az alábbi megállapításokat, elemzéseket teszi:

A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben jelentősen javult, mivel a Társaság eredményesebb üzleti évet zárt az előző üzleti évnél.

A tőkeellátottsági mutató csökkenés azt mutatja, hogy a Társaság nagyobb támogatásban részesült a tárgyévben.

Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy a Társaságnak nőtt a értékcsökkenése.

A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató kedvező, ha 50% felett van, mely a tárgyévben és az előző évben is teljesült.

A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy a társaság esetében milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiek helyére. Ez a mutató kedvező képet mutat az előző évhez képest.

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 mindkét évben teljesült.

A teljes likviditási mutató megmutatja, hogy a társaságnak a forgóeszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékes kötelezettségeknek. A nemzetközi gyakorlatban általában elfogadható, ha ez az érték 200 % körül található, a Társaság mindkét évben eléri ezt az eredményt.

A likviditási mutató megmutatja a vállalkozás fizetőképességét, melynek értéke a hazai gyakorlathoz képest kiemelkedőnek mondható. A jelentős csökkenése a mutatónak az új finanszírozási rendszer elszámolásából ered.

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. Ez a mutató mindkét évben kiemelkedő értéket mutat.

A vagyoni helyzet alakulása

adatok eFt-ban

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	207 439	100,00%	347 720	100,00%	167,63%
Befektetett eszközök aránya	33 557	16,18%	41 576	11,96%	123,90%
Immateriális javak aránya	302	0,15%	884	0,25%	292,72%
Tárgyi eszközök aránya	33 255	16,03%	40 692	11,70%	122,36%
Befektetések aránya	33 557	16,18%	41 576	11,96%	123,90%
Forgóeszközök aránya	173 668	83,72%	246 629	70,93%	142,01%
Készletek aránya	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Követelések aránya	5 768	2,78%	4 245	1,22%	73,60%
Pénzeszközök aránya	167 900	80,94%	242 384	69,71%	144,36%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	214	0,10%	59 515	17,12%	27810,75%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	33 642	16,22%	95 954	27,60%	285,22%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	37 580	18,12%	42 266	12,16%	112,47%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	383,51%	210,84%	54,97%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	62,20%	58,18%	93,54%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	5,16	2,57	49,79%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	32,86%	200,85%	611,25%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	5,39%	11,53%	213,91%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	16,11%	21,08%	130,86%

A saját tőke arány megmutatja, hogy a vállalat mennyire van eladósodva, mennyi a saját tőke aránya a Társaságon belül. Minél nagyobb ez az érték, annál jobban el van adósodva a vállalat.

A tőkeerősség változatlan a tavalyi évhez képest, mivel a támogatások és a bevételek és a mérlegfőösszeg is hasonló arányt képvisel.

A likviditási gyorsráta is romlott, mely azt jelenti, hogy társaság fizetőképessége romlott. Ennek fő oka, hogy az új támogatási rendszer miatt a 2019. évre kapott támogatásokat az elszámolás elfogadásának az időpontjáig a rövid lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván.

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

Az árbevétel-arányos jövedelmezőség mutató értékei akkor kedvezőek, ha növekvő tendenciát mutatnak. Ez az előző évhez képest megduplázódott.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	516,22%	257,03%	49,79%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	110,90	165,28	149,04%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	5,39%	11,54%	214,14%

A jövőben esetlegesen keletkező negatív eredményt ellensúlyozza a rendelkezésre álló jelentős eredménytartalék. Hosszú távon biztosított a nyugodt gazdálkodás.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa**3.1. Alapvető információk**

Könyvvizetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
költségnem könyvelés

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 közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredménykimutatást is készít, amelyet a kiegészítő melléklet részeként bemutat. A Társaság a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté
2019.01.01.

Vége
2019.12.31.

Mérleg fordulónap
2019.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja:

tárgyévét követő év január 31.

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

Társaságunk a könyvek vezetésére a Hessyn Kft. „Hessyn-Kettős” elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (költséghely analitika), költséghely analitika szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás manuális. A riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolás önálló programja (WTbér) zárt rendszerben papír alapú feladást készít a főkönyvi programnak.

A készletek (árak) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi Társaságunk. Az év végi állomány analitikával egyeztetett leltárral kerül készletre vételre a főkönyvben.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a Társaság 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 (excel) vezetett nyilvántartásban történik.

A forint pénztár forgalmat a Hessyn- Pénztár elnevezésű program alkalmazásával rögzítjük, automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
immaterális javak, tárgyi eszközök	ügyviteli rendszer önálló modulja (Tárgyi eszköz modul)
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
készletek (árak)	kézzel (excel) vezetett nyilvántartás
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	kézzel (excel) vezetett nyilvántartás
követelések vevőnként, adósóként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl: utalványok)
házi pénztár	ügyviteli rendszer önálló modulja
jegypénztár, szervezés	interticket program
árfolyamkülönbsétek elszámolása	folyószámla analitikában a program számolja
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
saját tőke adózott és adómentesen képzett részének évenkénti alakulása	kézzel (excel) vezetett folyamatos nyilvántartás
céltartalék képzése és megszüntetése	főkönyvi nyilvántartás részletezésével és kézzel (excel) vezetett további részletezéssel
kötelezettségek szállítónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek hitelezőnként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, szükség esetén kézzel (excel) vezetett részletezéssel
kötelezettségek egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, önálló programban (pl: jövedelemelszámolás), kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl: jogdíjak)

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.

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Számviteli törvényben¹ foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás-átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket, nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére. Ha a költségek több évet érintenek a költségeket az évek között megosztjuk.

Immateriális javak

A Számviteli törvény² 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. Vagyoni értékű jogok közé sorolta a Társaság a Főváros részére kifizetett, az ingatlanok megszerzésére fordított összeget.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolta a Társaság, vagy saját előállításúak, illetve használatba vételre kerültek-e vagy sem.

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 törvény³ 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

¹ 2000. évi C. törvény 25.§ (3)

² 2000. évi C. törvény 25.§

³ 2000. évi C. törvény 26. §

- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek

Ingtatlanok 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 e bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

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 e 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 törvény⁴ előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, 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.

Egyéb tartósan adott kölcsön

Egyéb tartósan (egy éven túl) adott kölcsönként kell kimutatni a tartós bankbetétet, egyéb tartós kölcsönöket pl. a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön hosszú lejáratú részét.

⁴ 2000. évi C. törvény 27.§

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Az értékpapírok lehetnek befektetett eszközök és forgóeszközök is. Elkülönítésük azon alapul, hogy milyen céllal szerezte be őket Társaságunk.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerülhet sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

A befektetett eszközök között kell kimutatni azokat az értékpapírokat, amelyek a tárgy évet követő évben nem járnak le, nem kerülnek beváltásra, illetve a tárgy évet követő évben nem kerülnek eladásra.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség veszteség jellegű, tartósan mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több, mint 20%-a).

Forgóeszközök

A Számviteli törvény⁵ szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszony 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

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgáló eszközök, és azok az eszközök, melyeket ez a szabályzat készletnek minősít.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek az értékesítést megelőzően a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), megjelenésük a Társaságnál nem jellemző,
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- d) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- g) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek.

⁵ 2000. évi C. törvény 28-31.§

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Befejezetlen termelés és félkész termékek (ha van pl könyvkiadás)
- 3) Késztermékek (ha van pl könyvkiadás)
- 4) Áruk
- 5) Készletekre adott előlegek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5-ös számlaosztályba. A vásárolt készletek az év végi leltár eredményeképpen a FIFO elv alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

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, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések.

Társaságunk követelései 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 törvényben⁶ 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 a követelés várható összegének és a különbség nem több mint 100 ezer Ft.

Értékpapírok

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket a Társaságunk az átmenetileg szabad pénzeszközök értékállóságának megóvása érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Értékpapírok értékvesztése

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

⁶ 2000. évi C. törvény 3.§ 10. pontja

Aktív időbeli elhatárolás

A számviteli törvény⁷ 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 törvény⁸ 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) Adózott 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.

⁷ 2000. évi C. törvény 32-33.§

⁸ 2000. évi C. törvény 35-40.§

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

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

- 1) a tőketartalékból lekötött összegeket,
- 2) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 3) a kapott pótbefizetés összegét

Adózott 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 törvény⁹ 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 törvény¹⁰ 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 – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

⁹ 2000. évi C. törvény 41.§

¹⁰ 2000. évi C. törvény 42-43.§

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény¹¹ elírása 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 összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

Amortizációs politika**Értécsökkenés 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 értécsökkenés 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 értécsökkenés 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 értécsökkenést meg kell változtatni.

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

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értécsökkenési 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.

A produkció színrevitelhez kapcsolódó mindennemű ráfordítást a bemutató évében költségként számolja el társaságunk, függetlenül az egyedi érték nagyságától. A színrevitel kiadás elemeinek fenti elszámolását indokolja különösen:

- A Kolibri Színház Nonprofit Kft. mindig csak egy évadot tervez meg, ezért az új bemutatók hasznos élettartamát 1 évben határozza meg. Az új bemutatók éven túli repertoáron tartásáról a bemutatót követő nézettségi tapasztalatok alapján dönt a Társaság.
- Elsősorban gyermek és ifjúsági színház lévén a jegybevételünk (jegyáraink) olyan alacsony arányt képvisel a támogatáshoz képest, hogy a színreállítási költségek

¹¹ 2000. évi C. törvény y-§

jövőbeni megtérülésére nincsen lehetőség. Az előadás színreviteli költségeit a tárgyévi működési támogatások illetve a pályázati támogatások fedezik. (összemérés elve).

- A produkciók életútja, a repertoár évadonkénti alakulása nagy bizonytalansággal tervezhető előre. Nem folyamatosan játsszuk a sikeres előadásainkat, hanem műsorra tűzzük passzív repertoárról. (óvatosság elve).

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.

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 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

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. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 100eFt. 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.

- 100 E Ft és 200 E Ft beszerzési érték között 2 év
(lineáris leírás)
- 200 E Ft felett (lineáris leírás) 14,5%, gépjármű esetén 20%-os mérték szerint.

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 eszközökre¹².

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 meghatározóak 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.

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;

¹² 2000. évi C. törvény 52.§ 5), 6)

- 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, az elszámolásáról a Társaság gazdasági 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 visszaírása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások 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 értékelni (visszaírás)¹³.

Az eszközök értékvesztésének, visszaírásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- a) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- b) a vásárolt készleteknél,

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 készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 20 %-kal lecsökkent,

¹³ 2000. évi C. törvény 57. § (2)

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

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszairásra is.

Az értékbeni 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. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a számviteli politika ide vonatkozó pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a) a vásárolt készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- b) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésén túl, a Számviteli törvényben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos 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 gazdasági igazgatója hoz.

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összesítés 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 kell igazolni 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 Megállapodás keretében az alapító Budapest Főváros Önkormányzat biztosítja.

A működést 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 a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás 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 Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság kiegészítő, kézzel (excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés jegypénztárakon keresztül, szervezők útján és nagyobb tétel megrendelése esetén, vevő számlára teljesített utalás útján történik. A jegypénztárak és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat rendezi.

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

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

adatok eFt-ban

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	1 730	36	0	0	1 766	302	0	88
4. Szellemi termékek	1 375	920	0	0	2 295	0	0	796
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	3 105	956	0	0	4 061	302	0	884

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	1 428	0	250	0	0	1 678
4. Szellemi termékek	1 375	0	124	0	0	1 499
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	2 803	0	374	0	0	3 177

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

adatok eFt-ban

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 423	0	0	0	9 423	7 992	0	7 426
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	38 603	11 645	0	0	50 248	21 147	0	26 819
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 614	3 808	0	0	13 422	4 116	0	6 140
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	307	0	0	307	0	0	307
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	57 640	15 760	0	0	73 400	33 255	0	40 692

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 431	0	565	0	0	1 996
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	17 456	0	5 973	0	0	23 429
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 498	0	1 784	0	0	7 282
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	24 385	0	8 322	0	0	32 707

Befejezetlen beruházként 307,- eFt-ot tart nyilván a Társaság, amely a tárgyév végén vásárolt hangtechnikai eszközökből áll.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	2 803	0	374	0	0	3 177
TÁRGYI ESZKÖZÖK	24 385	0	8 322	0	0	32 707
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	27 188	0	8 696	0	0	35 884

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

A Társaság befektetett pénzügyi eszközt nem tart nyilván.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

A Társaság értékpapírt nem tart nyilván.

1.7. Készletek alakulása

A Társaság készletet nem tart nyilván.

1.8. Követelések összetétele

adatok eFt-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	3 669	0	124	3 545	3 669	0	3 545
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0	0	0	0	0	0	0
4. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb követelések	2 099	0	1 399	700	2 099	0	700
6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	5 768	0	1 523	4 245	5 768	0	4 245

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
					[%]
354	Szolgáltatásra adott előleg	12	8	-4	66,67%
36111	Munkabér előleg	432	250	-182	57,87%
361313	Váltópénz elszámolási előleg	100	100	0	100,00%
361314	Egyéb munkavállalókkal szembeni elszámolás	0	66	66	0,00%
36811	Edenred utalvány követelés	57	0	-57	0,00%
36812	Erzsébet utalvány követelés	213	146	-67	68,54%
36814	TB ellátások követelése	242	0	-242	0,00%
36815	Óvadék (haszonbérleti szerződés)	90	90	0	100,00%
36816	Egyéb követelések (egyéb előleg)	0	40	40	0,00%
36817	Bannkártyás fizetés követelése	55	0	-55	0,00%
36818	Erzsébet ajándék utalvány követelés	104	0	-104	0,00%
36851	Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA átvezetése	212	0	-212	0,00%
4681	ÁFA pénzügyi rendezés TÁRGY ÉVI	582	0	-582	0,00%
Összesen:		2 099	700	-1 399	33,35%

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2019. évben sem került sor új értékvesztés elszámolására, és az előző időszakról sincs áthozott értékvesztés.

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

adatok eFt-ban

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	59 269	0	59 269	0	0	59 269
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	214	246	214	246	214	0	246
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	214	59 515	214	59 515	214	0	59 515

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 59 269,- eFt került elhatárolásra, ebből 59 067,- eFt az EMMI-től az Előadó-művészeti szervezetek többlettámogatása című pályázati keretből kapott támogatási előlegből, míg 202,- eFt az EMMI-től az Esélyegyenlőség című pályázati keretből kapott támogatási előlegből, a jogszabályban¹⁴ és a támogatási szerződésben előírt feltételeknek megfelelően, a 2019. üzleti évben felhasznált és egyéb bevételeként elszámolt összege.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra 246,- eFt értékben.

¹⁴ 2000. évi C. törvény 33.§ (3) bekezdésének előírása alapján

Passzív elhatárolások:

adatok eFt-ban

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	18 101	0	20 215
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 299	0	9 952
3. Halasztott bevételek	15 180	0	12 099
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	37 580	0	42 266

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél a jegyelővétel, illetve a még fel nem használt bérletek értéke került kimutatásra.

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- le nem számlázott szolgáltatások díjai
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezte.

Halasztott bevételként lett elszámolva az aktivált tárgyi eszközök azon értéke, amely támogatásból került beszerzésre.

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

adatok eFt-ban

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záró érték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	0	0	3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	92 613	33 409	0	0	126 022
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	33 409	-33 409	0	0	73 283
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	129 022	0	0	0	202 305

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott. A Társaság saját tőkéje az adózott eredmény összegével, azaz 73 283,- eFt-tal nőtt az előző évhez képest.

1.12. Céltartalék műveletek

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	7 195	0	7 195
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK	7 195	0	7 195

2019. évben céltartalékot nem képzett a Társaság. A mérlegben nyitó adatként szereplő 7.195 e Ft értékű céltartalékot két okból képeztük.

Az első részét a társaságot érintő, de felénk még ki nem számlázott jogdíj kötelezettségek fedezetére képeztük még a 2011. üzleti évben (3 703,- e Ft), amelyből a 2012. üzleti évben 718,- eFt-ot kiegyenlítettünk, így ez a rész feloldásra került. 2013. évben további 391,- eFt került feloldásra, majd 2014. évben 1 370,- eFt, 2015. évben pedig 340 eFt, végül 2016. évben 751,- eFt, melyet a jogdíjtulajdonosok a Társaság részére kiszámláztak. E címen 2019. év végén tehát 133,- eFt kötelezettségünk maradt.

A másik részt 2013. évben a Jókai tér 10. Színház Játsszóhelyünk társasházának kazán cseréjével kapcsolatban különítettünk el (7 062,- eFt).

A Jókai tér 10. Színház Játsszóhelyünk egy társasházban üzemel, ahol 2013. évben kazánt cseréltek. A Társasház követeli a területarányos felújításra jutó részt (30%) a felmerült költségeihez, amely költségek jogosságát úgy a tulajdonos (Fővárosi Önkormányzat), mint a Társaság – mint a terület használója – vitatja. Követelését a Társasház peres úton kívánta érvényesíteni. Társaságunk várható közös költség kiegészítési kötelezettsége 7 062,- eFt lenne, mivel a Fővárosi Önkormányzattal kötött haszonbérleti szerződés szerint az ilyen típusú költségek a Társaságot, mint használatot terhelik. A 2019. év során érdemi előrelépés, megegyezés nem történt, így a céltartalékba helyezett összeg változatlan marad.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
		tény	tény		[%]
4621	SZJA (dolgozótól levont)	2 647	3 350	703	126,56%
4624	Munkáltatót terhelő SZJA	1 623	19	-1 604	1,17%
4625	Bérleti díjból levont SZJA	6	81	75	1350,00%
46311	SZOCHÓ kötelezettség	3 303	3 614	311	109,42%
46315	EKHO kötelezettség	4 597	5 196	599	113,03%
46416	Százalékos mértékű EHO	1 989	0	-1 989	0,00%
4636	Rehabilitációs jár.	1 217	1 441	224	118,41%
4639	EFO-s közteher	3	1	-2	33,33%
4681	ÁFA	0	1 753	1 753	0,00%
4711	Kereset elszámolás	0	270	270	0,00%
4731	Egészségbiztosítási hozzájárulás	1 490	1 779	289	119,40%
4732	Nyugdíjjárulék	1 834	2 118	284	115,49%

4735	EKHO 15%	3 311	4 173	862	126,03%
4736	EKHO 11,1%	167	207	40	123,95%
4761	Államháztartásból kapott támogatás előleg	0	70 067	70 067	0,00%
4791	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	127	0	-127	0,00%
4792	Kolibri utalvány kötelezettség	59	0	-59	0,00%
3612	Egyéb kötelezettségek (pl.: letiltások, szakszervezeti tagdíj, stb.)	103	120	17	116,50%
Összesen:		22 476	94 189	71 713	419,06%

A kötelezettségek közül 22 681,- eFt egy hónapon belül, az 1 441,- eFt rehabilitációs hozzájárulás 2020. év február hó 25. napján esedékes.

A 70 067,- eFt rövid lejáratú kötelezettség az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának keretében az EMMI-től, illetve az Esélyegyenlőség 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 tevékenységcsoportonként

adatok eFt-ban

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegy-, és bérletértékesítés	64 067	63 863	-204	99,68%
TÁJ előadás bevétele	5 795	2 999	-2 796	51,75%
Egyéb szolgáltatások árbevétele	14 001	3 598	-10 403	25,70%
Bérleti díj bevétel	60	246	186	410,00%
BÜFÉ bérbeadás árbevétele	550	550	0	100,00%
Egyéb árbevétel	103	105	2	101,94%
Összesen:	84 576	71 361	-13 215	84,38%

A bevétel csökkenése elsősorban az egyéb szolgáltatások árbevételének csökkenésének, a TÁJ előadások visszaesésének köszönhető.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

adatok eFt-ban

Export értékesítés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Európai Közösség országai	9 500	2 700	-6 800	28,42%
Európán kívüli piacok	0	0	0	0,00%

2.3. A kapott támogatások elszámolása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	
Alapítótól	0	466 698	466 698	0	0
SZJA 1%	0	142	142	0	0
NKA pályázatok	1 710	16 668	16 668	0	2 600
EMMI pályázatok	900	202	202	0	5 798
EMMI előadóművészeti többlettámogatás	0	64 067	59 067	0	5 000
Small Size EU-s projekt	0	8 351	8 351	0	0
Mapping EU-s projekt	0	218	218	0	0
Euroficion EU-s projekt	0	988	988	0	0
Kaposvár Megyei Jogú város Biennálé támogatása	0	3 000	3 000	0	0
Társas vállalkozástól (TAO)	15 180	0	0	3 081	12 099
ÖSSZESEN:	17 790	560 334	555 334	3 081	25 497

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

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.

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások (TAO) a tárgyévi arányosított értékcsökkenéssel megegyezően kerültek bevételként elszámolásra az egyéb bevételek között 3 081,- eFt értékben.

2.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	18 669	0	15 768
Igénybe vett szolgáltatások értéke	147 149	0	123 533
Egyéb szolgáltatások értéke	4 491	0	3 840
Eladott áruk beszerzési értéke	5	0	9
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	10 890	0	600
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	181 204	0	143 750
Béreköltség	303 724	0	336 755
Személyi jellegű egyéb kifizetések	28 966	0	8 169
Bérfelárak	64 824	0	64 541
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	397 514	0	409 465
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	7 304	0	8 696
ÖSSZESEN	586 022	0	561 911

Az igénybe vett szolgáltatások költségének csökkenését a takarékos gazdálkodás eredménye okozta. A bérköltség emelkedése a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, és egyéb általános bérfejlesztés eredménye. A bérjárulékok növekedési szintje a járulékcsökkenésnek köszönhetően nem éri el a bérköltség emelkedési szintjét.

2.5.1. Az igénybevett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Alkotói és Fellépti díjak bemutatóig	13 740	10 656	-3 084	77,55%
Alkotói és Fellépti díjak repertoár	19 918	29 737	9 819	149,30%
Előadásokhoz kapcsolódó egyéb közreműködők díja repertoár	16 571	5 924	-10 647	35,75%
Előadásokhoz kapcsolódó műszaki közreműködők díja bemutatóig	7 624	6 420	-1 204	84,21%
Előadásokhoz kapcsolódó műszaki közreműködők díja repertoár	394	25	-369	6,35%
Szerzői jogdíj	6 612	5 342	-1 270	80,79%
Marketing kiadások	8 063	4 724	-3 339	58,59%
Díszlet karbantartás	415	356	-59	85,78%
Jelmez karbantartás	30	227	197	756,67%
Színpadi gépészet karbantartása	2 785	3 305	520	118,67%
Világítástechnikai eszközök karbantartása	357	356	-1	99,72%
Hangtechnikai gépek karbantartása	415	96	-319	23,13%
Egyéb karbantartási költségek (pl.: épület, irodai eszközök, stb.)	2 785	3 305	520	118,67%
Oktatás és továbbképzés díjai	6 832	7 317	485	107,10%
Utazás és kiküldetés költsége	469	1 040	571	221,75%
Szállítási költség	8 581	7 128	-1 453	83,07%
Jogi szolgáltatás költsége	1 920	0	-1 920	0,00%
Számviteli-, könyvvizsgálati szolgáltatások	1 112	2 583	1 471	232,28%
Telekommunikációs költségek	1 895	1 809	-86	95,46%
Vagyonvédelmi szolgáltatás	9 391	9 585	194	102,07%
Jutalék, kezelési költség	1 583	1 076	-507	67,97%
Szervezői szolgáltatás	450	150	-300	33,33%
Rendszerhasználati díjak	2 365	2 283	-82	96,53%
Ingatlan haszonbérleti-, bérleti díj	9 844	8 422	-1 422	85,55%
Hang, fénytechnika bérleti díja	754	1 069	315	141,78%
Egyéb bérleti díjak	319	1 164	845	364,89%
Társasház közös költség	4 054	4 604	550	113,57%
Minden egyéb szolgáltatás	17 871	4 830	-13 041	27,03%
Összesen:	147 149	123 533	-23 616	83,95%

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

1.) A nettó 50.000 eFt-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás

2019. évben értékhátart meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

2.) A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel

2019. évben értékhátart meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.

3.) A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás

2019. évben értékhátart meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 135,- eFt egyéb ráfordításból az önkormányzatok felé teljesített adók (20,- eFt gépjármű adó), illetve különféle egyéb ráfordítások kerültek elszámolásra.

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok eFt-ban

Adózás előtti eredmény	73 283
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	8 696
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	0
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0
Behajthatatlan követelés leírása	0
Elengedett követelés	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	0
Céltartalék várható kötelezettségre	0
Adóalapot növelő tényezők összesen:	8 696
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	0
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	8 696
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivétel	0
Céltartalék felhasználása	0
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	0
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	8 696
Adóalap:	73 283
Társasági adó 9 %	6 595
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (100 %)	6 595
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	33 409	0	73 283
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	33 409	0	73 283

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. 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:	7 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	68 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	3 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	3 fő
Összesen:	81 fő

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

adatok eFt-ban				
Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	295 180	41 575	336 755
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 160	1 009	8 169
56	<i>Bérjárulékok (Szocho, EKHO)</i>	<i>51 754</i>	<i>7 289</i>	<i>59 043</i>
	<i>Rehabilitációs hozzájárulás</i>	<i>4 819</i>	<i>679</i>	<i>5 498</i>
	<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	Bérjárulékok összesen	56 573	7 968	64 541

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	8 400,- eFt
Jutalom	1 260,- eFt
Napidíj	363,- eFt
Összesen	10 023,- eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: **3 208,- eFt**

Tisztségviselők díjazása összesen: 13 231,- eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2019. évben bruttó 1 311,- 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:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	0	0	0
Épületek, épületrészek	288 438	103 585	184 853
Ingatlan összesen:	288 438	103 585	184 853
Gépek, berendezések ÚJ	9 765	2 450	7 315
Gépek, berendezések "0"	48 344	48 344	0
Képzőművészeti alkotások	210	0	210
Ingóságok összesen:	58 319	50 794	7 525
MINDÖSSZESEN:	346 757	154 379	192 378

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Társaság a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

Kelt 2020. március 12.

Név: Novák János Bulcsú

Beosztás: ügyvezető igazgató

P.H.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	51 145	0	91 199
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	33 409		73 283
1.ae	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	446 698		466 698
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	3 082		3 081
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	36 491	0	76 364
2.	Elszámolt amortizáció +	7 304		8 696
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	0		0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0		0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0		0
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	5 265		-9 401
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	2 433		71 713
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-1 881		1 605
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-2 323		124
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	45		1 399
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	3 811		-59 301
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0		0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0		0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-3 076	0	-16 715
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 076		-16 715
15.	Befektetett eszközök eladása +	0		0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0		0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0		0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0		0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0		0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0		0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0		0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0		0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0		0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0		0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0		0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0		0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III sorok) +/-	48 069	0	74 484
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	48 069	0	74 484

2. Melléklet: Közhasznú eredmény-kimutatás

adatok eFt-ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Nyitó 2018	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2019
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	618 923		634 449
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	522 221		466 840
a)	alapítótól	446 698		466 698
b)	központi költségvetésből			
c)	helyi önkormányzattól			
d)	egyéb	61 257		142
2	Pályázati úton elnyert támogatás	14 266		91 104
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	93 400		73 210
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	3 302		3 295
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	713		901
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	619 636		635 350
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	586 152		561 923
	Anyagjellegű ráfordítások	181 147		143 691
	Személyi jellegű ráfordítások	397 496		409 380
	Értékcsökkenési leírás	7 304		8 696
	Egyéb ráfordítások	192		135
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	13		21
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	75		144
	Anyagjellegű ráfordítások	57		59
	Személyi jellegű ráfordítások	18		85
	Értékcsökkenési leírás	0		0
	Egyéb ráfordítások			
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	586 227		562 067
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	638		757
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	638		757
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	32 771		72 526

adatok eFt-ban

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK		Előző év	Előző év módosítása	Tárgyév
	A. Személyi jellegű ráfordítások	397 514		409 465
	1.Béreköltség	303 724		336 755
	ebből: Megbízási díjak	11 274		13 512
	Tiszteletdíjak	3 120		3 208
	2.Személyi jellegű egyéb kifizetések	28 966		8 169
	3.Bérfelrakások	64 824		64 541
	B. A szervezet által nyújtott támogatások	0		0
	C. Továbbutalási céllal kapott támogatás	0		0
	D. Továbbutalt támogatás	0		0