



JÓZSEF ATTILA
SZÍNHÁZ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019

**A JÓZSEF ATTILA SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT
(1134 Budapest, Váci út 63.)**

**2019. január 1-től 2019. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

Adószám: 21452323-2-41

Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Céggjegyzék szám: 01-09-917955

Fordulónap: 2019. december 31.

Budapest, 2020. február 15.

**Nemcsák Károly
ügyvezető igazgató**

Tartalom

Tartalom:.....	2
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A társaság bemutatása:.....	3
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.....	21
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	22
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	22
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	30
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	35

Mellékletek: 2 db

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve: József Attila Színház Nonprofit Kft
 Címe: 1134 Budapest, Váci út 63.
 Cégjegyzékszám: 01-09-917955
 Statisztikai száma: 21452323- 9001-572-01
 Közhasznúsági státusza: közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001	Előadó-művészet (főtevékenység)
9002	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9003	Alkotóművészet
7990	Egyéb foglalkozás
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
8552	Kulturális képzés
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 1956.09.01
 Cégbejegyzés dátuma: 2002.07.01
 Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009.07.06
 Induló tőke: 3.000 ezer forint
 Törzstőke 2019. december 31-én: 3.000 ezer forint

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2002.07.01-én az alapító okirat szerint létrehozta a József Attila Színház Kft-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 vagyongazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

2009.07.06-vel a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009.07.06. napján a Cégbíróság a József Attila Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a József Attila 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 1968/2012. (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 meghosszabbításra került.

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

Tulajdonosi kör

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

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3 ezer forint.

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

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

Felügyelő bizottság elnöke: Vásárhelyi Mária

megbízás időtartama: 2019.12.01-2024.11.30.

Felügyelő bizottsági tagok:

Nagy Károly megbízás időtartama: 2019.12.01- 2024.11.30.

Szabó Erzsébet Julianna, megbízás időtartama: 2019.12.01-2024.11.30.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft-t (nyilvántartási szám: 01-09-266531, adószám: 10869354-2-43.székhelye: 1181 Budapest Barcsay utca 36.sz) a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Dr. Printz János Károlyt regisztrációs száma: 004097) jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízása 2016.06.01-től 2021.05.31-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

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

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Nemcsák Károly	ügyvezető	

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

Neve: Kiss Kálmánné

Beosztása: főkönyvelő

PM regisztrációs száma: 121783

Lakcíme: _____

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

A beszámoló közzététele: jozsefattilasinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A színházi gazdálkodás sajátossága, hogy a gazdasági év és a színházi tevékenység működése nem esik egybe, egy gazdasági év két fél színházi évadot tartalmaz. A színházunk működésében 2019 évben kiegyensúlyozott gazdálkodást terveztünk. A 2019/20 évad tervek összeállítása során lehetőségként adódott egy bérleti rendszeren kívüli musical (Macskafogó) létrehozására is. Ennek köszönhetően a szokásos négy nagyszínpadi bemutató helyett öt nagyszínpadi előadás létrehozását terveztük az új színházi évadba.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	7	7	0	100,0
- Ebből saját bemutató (db)	7	6	-1	85,7
Előadásszám (db)	411	434	23	105,6
- Ebből saját előadások száma (db)	287	317	30	110,5
Fizető nézők száma (fő)	115546	125604	10058	108,7
Jegybevétel (eFt)	238050	320900	82850	134,8
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	81,29	89,89	8,6	110,6

A színház egy adott gazdasági évben átlagosan 300 naptári nappal számol az évadterveinek összeállításakor. Az előadás napok száma ennél kevesebb, mert a különböző bemutatók, próbák stb. naptári nap igénye ezt még csökkenti.

Színházunkban gyakorlat, hogy egy adott évadban négy nagyszínpadi és 2 stúdió előadást viszünk színre. Ezt egészíti ki a beavató színházi vagy gyerekelőadás színrevitele, vásárlása.

2019 évben 6, 2018 évben 7 saját előadás került bemutatásra. A különbséget az jelenti, hogy 2019 évben új gyerek darab bemutatása nem került színre, ez a 2020 évben kerül majd

bemutatásra az évad terv alapján. A 7. bemutató a Beavató színházi előadások sorozat keretében a PartVonal Műhely középiskolai tananyaghoz kapcsolódó, zenés, interaktív előadásai nem csak diákokat szólít meg. A fenntartói megállapodásban vállalt kötelezettségünk két bemutató/év, ez 300%-os teljesítést jelent.

Az előadás számaink a bázis időszakhoz képest 23 előadással növekedett, ami 5,6% teljesítmény többletet jelent. A fenntartó megállapodásban foglaltakhoz képest a vállalt 230 előadás számhoz képest a 434 előadás 188,7% teljesítést jelent, azaz 204 előadással több került bemutatásra.

A bemutatott előadások sikerességét mutatja, hogy a több mint tízezer látogatószám növekedés az átlagos kihasználtsági mutatóink javulását eredményezte 10,6%-os értékben.

A teljesítménymutatók kedvező alakulása összességében 82.850. e.Ft nettó jegybevétel növekedést eredményezett. Ebből a fizető nézők számának növekedése hatására 20,7 millió Ft, a nettó jegyárak 2,6% -os emelkedése hatására 62,2 millió Ft többletbevételt eredményezett.

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,* Változás százalékpontban	-0,03	0,02	0,06
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)	56,98 %	52,05 %	91,36
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)	26,86 %	25,27 %	94,08
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,62	0,56	90,32
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,15	0,14	93,33
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	96,40	98,62	102,30
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	1,06	1,08	101,89
Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,71	3,24	189,5
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	1,05	1,08	102,86

1. Alacsony 5% alatt van.
2. A vállalkozás tőkeellátottsága azt fejezi ki, hogy az összes forrásán belül milyen arányt képvisel a saját tőke. A mutató hosszú távú növekvő tendenciája kedvezőnek tekinthető, de az 50% feletti értékek már jónak számítanak. A vizsgált időszakokban 50% feletti értéket mutat és növekedés látható az előző évhez képest is.
3. Az értékcsökkenési leírás hányad mutató 1%-os csökkenése nem szignifikáns.
4. A tárgyi eszközök elhasználódási foka romlott az előző évhez képest közel 50% értéket mutat.
5. Romlott a tárgyi eszközök megújítási értéke is. Időszerű a színház teljes körű rekonstrukciója.
6. . Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató a tőkevesztésre utal, amely ha tartóssá válik, akadályokat vetít előre. Közel van az elfogadható érték határhoz és javulás mutatkozik az előző évhez viszonyítva.
7. Mivel a mutató értéke 1- nél nagyobb, akkor az azt jelzi, hogy a vállalkozás fizetőképessége jó,

8. Mivel a mutató értéke 1- nél nagyobb, akkor az azt jelzi, hogy a vállalkozás fizetőképesség nagyon jó,
- 9 Azt jelzi, hogy az egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező. Értékelésnél a saját tőke szerkezetét, elemeinek befolyásoló szerepét, valamint az eredményelemzést is célszerű figyelembe venni.
10. A befektetett eszközök fedezettsége 15,2% al nőtt.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index %
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	507587	100	568377	100	112
Befektetett eszközök aránya	275563	54	274138	48	99
Immateriális javak aránya	30288	6	32840	6	100
Tárgyi eszközök aránya	245275	48	241298	42	88
Befektetések aránya					
Forgóeszközök aránya	227410	45	288343	51	127
Készletek aránya	3913	1	3879	1	99
Követelések aránya	45945	9	38585	7	84
Pénzeszközök aránya	132552	26	245879	43	185
Aktív időbeli elhatárolások aránya	4614	1	5896	1	128
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	77656	15	75972	13	98
Passzív időbeli elhatárolások aránya	95730	19	152547	27	159

A mérlegfőösszeg 12%-os növekedés mellett a vagyoni mutatók arányának szerkezetesben szignifikáns változás nem mutatkozik. Pénzeszköz állománya javulást mutat.

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyévi tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	372 %	389 %	105
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	57 %	52 %	91
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	2,88	3,74	130
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	133 %	50 %	38
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel (* Változás százalékpontban)	-1,18%	0,68 %	1,87
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen (* Változás százalékpontban)	-1,94 %	1,18 %	3,11

1. Saját tőke arány növekedése tapasztalható az előző évhez képest a vállalkozás hitelképessége jó.
2. A tőkeerősségi mutató az előző évi szinthez képest kissé csökkent, de értéke így is meghaladja az 50%-ot.

3. A szállítók értékében az évvégi bemutatók ki nem egyenlített számla tartozása okoz növekedést, ennek kiegyenlítése a következő évre tevődik.
4. Javulás mutat az árbevétel és eszköz arányos jövedelmezőség, mivel az éves eredmény pozitív szaldót mutat.

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	293	379	129
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	110	122	111
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0) (, * Változás százalékpontban)	- 1,33	0,69	2,02

1. Fizetőképesség jó és javult az előző évhez képest is mintegy 30%al.
2. Időtartam mutató helyzete is javult az előző évhez képest.
3. Bevétel arányos nyereség + szaldót mutat.

Társaságunk jelentős eredménytartalékkal rendelkezik. Hosszú távon biztosított a nyugodt gazdálkodás.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés módszere: kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás: költség-nem 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

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: tárgyévet követő év február 15.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a Novitax Kft „NTAX” elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciónkénti), munkaszámos kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus. A riport elszámolások, bér, személyi kiadások, járulékok tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A készletek (árúk) 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 Színház minden jegypénztárában és szervezési irodájában az Interticket program segítségével folyik.

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

A banki pénzforgalmat az OTP terminálból közvetlenül fogadja a főkönyvi program.

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 mérlegképzítés 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,
- saját termelésű készletet.

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Számviteli törvényben 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 törvény 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: 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.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, szcenika 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 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
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) 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 e bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek, jelmezek 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 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

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Befektetett eszközök értékvesztése

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.

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 törvény szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) 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, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek
- d) ezen szabályzat készletnek minősíti az alábbi tételeket:
 - A szakmai célt szolgáló eszközök közül készletnek minősülnek:
 - színpadi kellékek,
 - színpadi bútorok,
 - színpadi fogyóanyagok
 - jelmezek, parókák
 - selejtezett díszletekből visszanyert elemek.
 - Az általános eszközök közül készletnek minősülnek:
 - szerszámok,
 - műszerek,
 - munkaruhák,
 - textíliák

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Áruk
- 3) Készletekre adott előlegek
- 4) Visszanyert díszletelemek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül. A vásárolt készletek az év végi leltár eredményeképpen a FIFO elv/ átlagos beszerzési ár 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 törvényben 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.

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

Aktív időbeli elhatárolás

A számviteli törvény 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.

Források minősítése

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

A számviteli törvény 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 törvény 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.

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

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

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

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 az 500 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, jelmezek és a bemutatókhoz kapcsolódó szellemi termékek maradvány értéke 10 %, minden egyéb berendezés, felszerelés maradványértéke minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le (a színrevitel és a díszletköltségek kivételével). 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 kivéve színrevitel

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 100 e Ft. 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, jelmezek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek, jelmezeknek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)	
Bemutató napjától számított évben	70%
Bemutatót követő első évben	25%
Bemutatót követő második évben	5%

Értékcsökkenés elszámolása

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

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét

arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

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

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre.

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.

Díszlet, jelmez és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévét követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színben 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, 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 visszairása

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 értékelní (visszairás).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának 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,
- a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbözet 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) negyedévenként kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának 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 jelen számviteli politika 7.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszaírásával 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 képzésen 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 ügyvezetője 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 tárgyévi 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 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 központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, kapott támogatás bemutatás.

Az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről EMMI rendelet rendelkezik.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság főkönyvi számlák alábontásával, kód, munkaszámok alkalmazásával biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés jegypénztárakon keresztül, szervezők útján, hálózatos értékesítés útján és nagyobb tétel megrendelése esetén, vevő számlára teljesített utalás útján történik. A jegypénztárak 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.

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

- A külső és belső ellenőrzések során jelentős összegű hibák feltárására nem került sor.
- Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek a 2019. év során nem voltak.

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	625				625	385		295
4. Szoftverek	1234	120			1354	342		226
5. Alkotóművészek	106376	51370		30010	127736	22942		32319
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	108235	51490		30010	129715	23669		32840

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	239		91			330
4. Szoftverek	892		236			1128
5. Alkotóművészek	77316		43375	25274		95417
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	78447		43702	25274		96875

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

Alkotóművészek soron:

51.370 e Ft bruttó érték növekedés tartalmazza a 2019. évben bemutatott produkciók előállítási költségeit (rendezők, tervezők, próbadíjak stb.)

30.010 e Ft bruttó érték csökkenés, és az értékcsökkenés 25.274 e Ft-os kivezetése a tárgyévben színlapról levett 4 db produkcióval kapcsolatos értékeket takarja.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA	NETTÓ ÉRTÉK
--------------------------	-------------

MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	236963	402			237365	200279		188621
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	143188	57339		22772	177755	40288		47699
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16419	3244		1623	18040	4306		4979
4. Tenyészállatok								
5. Beruházások, felújítások	402			402		402		0
6. Beruházásokra adott előlegek								
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
TÁRGYI ESZKÖZÖK	396972	60985		24797	433160	245275		241299

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	36684		12060			48744
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	102900		46369	19214		130055
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12113		2571	1622		13062
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	151697		61000	20836		191861

A műszaki berendezések, felszerelések értékének változását az itt kimutatott díszletek és jelmezek aktiválási értékének növekedése okozta.

Befejezetlen beruházást, beruházásra adott előleget 2019. december 31-én a Színház nem tart nyilván.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	78447		43702	25274		96875
TÁRGYI ESZKÖZÖK	151698		61000	20837		191861
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	230145		104702	46111		288736

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

1.4. Az érték helyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél érték helyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
3. Egyéb tartós részesedés				
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba				
5. Egyéb tartósan adott kölcsön				
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Lezárt id. hb.	Záró
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban							
2. Egyéb részesedés							
3. Saját részvények, saját üzletrészek							
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok							
5. Értékpapírok értékelési különbözete							
ÉRTÉKPAPÍROK							

1.7. Készletek alakulása

MEGNEVEZÉS	A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Hasznosításból visszanyert anyagok	3796	83		3879	3796		3879
2. Befejezetlen és félkész termelés	117		117	0			0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok							
4. Késztermékek							
5. Áruk							
6. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK	3913	83	117	3879	3913	0	3879

Készletek között a leselejtezett termékekből visszanyert anyagok szerepelnek.

5. Értékpapírok értékelési különbözete							
ÉRTÉKPAPÍROK							

2019. évben Társaságunk nem rendelkezett értékpapírokkal.

A Társaság készletei között nincs kimutatva veszélyes hulladék, környezetre káros anyag.

1.8. Követelések összetétele (e Ft-ban)

A BEKERÜLÉSI , VALAMINT MÉRLEGÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK összehasonlítható szerkezetben		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	37559		29425	8134	8341		8134
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	8386	22065		30451	37604		30451
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	45945	22065	29425	38585	45945		38585

Vevőkkel szembeni követelés 2018. évről 2019. évre 21429 e Ft-al csökkent. A változás fő oka az Interticket-tel szembeni követelés számviteli elszámolása : 2019. jan.1-től a vevők helyett az egyéb követelések között van kimutatva Interticket-tel szembeni követelés 2018.záró állománya:29.218 e.Ft, 2019. záró állománya: 21.429. e Ft eltérés: -7.789 e Ft, A átsorolás miatt összehasonlítható szerkezetben a 2018. év végén a vevőállomány 8 341 e Ft-ot, míg az egyéb követelések összege 37 604 e Ft-ot tesz ki.

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
352/354	Szolgáltatásokra adott előleg	2532	3127	595	23,50
357	Haszonbérleti díj előleg	800	880	80	10
3612 /3615	Munkavállalóknak adott előleg OMB	851	885	34	4,00
3697	Egyéb követelés/Munkáltatói	0	325	325	..
3698	Egyéb követelések/Interticket elszámolás	0	21429	21429	
3686	Áfa elszámolási számla	29	25	-4	-13,79
3691	Fizetett óvadék	1387	1434	47	3,389
3693	Kaució	11	0	-11	--100,00

3656	Egyéb követelések Szépkártya	182	4	-178	-97,8
3652	Egyéb követelések OTP Cafetéria	96	62	-34	--35,42
3653	Egyéb követelések Utalványok	246	0	-246	--100,00
3654	Egyéb követelések Bankkártya	379	143	-236	-62,27
3657	Egyéb követelés Egyéb kártya	22	84	62	281,82
3696	Egyéb követelések Magánszemélytől	314	314	0	0
	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege				
3684/ /3689	ÁFA pénzügyi elszámolása	1537	1739	202	13,14
	Összesen:	8386	30451	22065	263,12

3697 fők. számlán egyik munkavállalónak adott kölcsön dec.31-i értéke szerepel. Fizetett óvadék 47 e Ft-os növekedése a Tarkarét úti bérlemény bérleti díjának emelkedése kapcsán keletkezett. Kártyakibocsátókkal szembeni követelésünk összesen 476 e Ft, mely 2020 január hóban számlánkra megérkezett.

A követelések döntően 2019. évben keletkeztek. Korábbi évekről áthozott tétel: 3996 fők. számlán nyilvántartott 314 e Ft magánszeméllyel szembeni követelés. A behajtás folyamatban van, a többszöri felszólítás eddig nem vezetett eredményre.

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTEKVESZTÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0				0
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0				0
4. Váltókövetelések	0				0
5. Egyéb követelések	0				0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0

2019. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

Aktív elhatárolások	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	929		929	0	929		0
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3685	2211		5896	3685		5896
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4614	2211	929	5896	4614		5896

Bevétel aktív időbeli elhatárolására nem került sor.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: jogdíjak, biztosítási díj, bérleti díjak, közterület használati díj, szaklapok.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	64446		116458
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	31284		36089
3. Halasztott bevételek	0		0
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	95730		152547

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős része a bevételeknél:

- 2019-ben kapott támogatások, melyek felhasználása 2020-ban történik
- önkormányzati támogatásból 35.813 e Ft
- pályázatokra kapott pénzeszközből 17.578 e Ft
- jegyelővétel 63.067 e Ft.

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,

- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- jegyértékesítési jutalék,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- reklám, hirdetés,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezte.

Halasztott bevétellel nem számoltunk a tárgyévben.

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	3000				3000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK					
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	296033				286200
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-9832				6666
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	289201				295866
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE					

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaságnak tőketartaléka továbbra sincs.

Az eredménytartalék jelentős, a korábbi évek felhalmozott adózott eredményeit tartalmazza.

A Színház 6.666 e Ft adózott eredménnyel zárta a tárgyévet, a tervezett 33.927 e Ft veszteséggel szemben. A pozitív irányú változás oka: a tervezett jegy- és bérlet bevételeknél 37,6 %- al több bevétel realizálódott.

1.12. Céltartalék műveletek

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

2019. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
461	Társasági adó	6	27	21	350
462	Munkáltatói SZJA	4010	4687	677	16,88
	Cégautó adó				
4648	Rehabilitációs hozzájárulás	865	994	129	14,91
47312	Szociális hozzájárulás	3501	4744	1243	35,50
4647	Egészségügyi hozzájárulás	1364	0	-1364	-100,00
464911	Kifizetőt terhelő EKHO	3246	3326	80	2,46
464912	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	2181	2702	521	23,89
464915	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	235	111	-124	-52,77
4643	Szakképzési hozzájárulás	36	25	-11	-30,56
467	Áfa pénzügyi elszámolási számla	7251	19864	12613	173,94
469	Helyi önkormányzati adó	1055	245	-810	-76,78
471	Kereset elszámolási számla	18001	6714	-11287	-62,70
	Fel nem vett járandóság				
47313	Nyugdíjbiztosítási alap	1932	2357	425	22,00
4732	Egészségbiztosítási alap	1589	1964	375	23,60
46495	Táppénz 1/3	31		-31	-100,00
4772	Kiadott ...Szabadbérlet	741	1118	377	50,88
4771	Kibocsátott Ajándékkártya	595	1664	1069	179,66
4795	Kapott kaució	1500	1602	102	6,8
46493	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	1053	114	-939	-89,17
3613	Letiltások	109	85	-24	-22,02
3614	Szakszervezeti tagdíj	15	10	-5	-33,33
	Összesen:	49316	52353	3037	6,16

A kötelezettségek egy hónapon belüli kötelezettségek.

A kötelezettségek közül 20.910 e Ft a 2019. december havi bérekből levont adók és járulékok, valamint e bérek utáni munkáltatót terhelő járulékok, 19.864 e Ft a 4. negyedévet terhelő fizetendő áfa, 6.714 e Ft a munkavállalókkal , 245 e Ft a Fővárosi Önkormányzattal szembeni kötelezettség.

Kaució a büfé és kávéház bérbeadásával kapcsolatban kapott összeg.

A kibocsátott ajándékkártya és szabadbérlet összege a 2018. évihez képest 1.446 e Ft-al magasabb.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	237489	320242	82753	34,84
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	27835	15054	-12780	-45,92
Színházi szolg.kisegítő szolgáltatás	7594	8380	786	10,35
Reklám bevétel	10379	0	-10379	-100,00
Kereskedelmi áruk bevétele				
Kölcsönzés, bérleti díj	8709	27680	18971	217,83
Egyéb vállalkozási árbevétel (jogdíj)	3504	5502	1998	57,02
Export árbevétel	838	3757	2919	348,33
Egyéb árbevétel	516003	564805	48802	9,46
Közvetített szolgáltatások bevétele	18486	33786	15300	82,77
Összesen:	830837	979206	148369	17,86

A jegybevétel emelkedése elsősorban – 97,4 %-ban -a szakmai mutatók (előadásszám, látogatottság), és 2,6 %-ban a jegyárak növekedésének köszönhető. Színházon kívüli, tájelőadások száma az előző évihez képest szinte megfelelő. Színházi szolgáltatás, kisegítő szolgáltatás címen a ruhatári jegy bevétele szerepel. Reklám bevétel: 2018. évben egy Kft-től kaptunk ilyen címen, 2019-ben nem volt ilyen jellegű bevétel.

Bérleti díj: az elmúlt évben a Radnóti Színházzal kötöttünk hosszú távú szerződést a színházterem kiadására vonatkozóan, amely a büfé, kávézó kölcsönzési díja mellett a bevételt jelentősen megemelte.

Egyéb vállalkozási árbevétel soron döntő többségben a tájelőadásokkal kapcsolatos megállapodások alapján továbbszámlázott jogdíjak szerepelnek.

Egyéb bevételek között a kapott támogatások – 562.888 e Ft , és a különféle egyéb bevételek – 1.917 e Ft összegben kerültek elszámolásra.

Közvetített szolgáltatások: a Fővárosi Önkormányzat által finanszírozott beruházások továbbszámlázott értékeit tartalmazza. 2019. évben 10.091 e Ft összegben színpadi hangtechnikai berendezéseket vásároltunk, és 29.972 e Ft-ért színpadi fényvetők energia takarékos cseréjét oldottuk meg.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

ezer Ft

Export értékesítés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Európai Közösség országai	838	3757	2919	448,33
Európán kívüli piacok				

2019. évben nem realizált a Társaság import beszerzést.

Import beszerzés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Európai Közösség országai	0	0		
Európán kívüli piacok	0	0		

2.3. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás és pénzügyi teljesülés	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Dologi/Működési	Felhalmozási	
Alapítótól/ állami	0	217000	217000		
Alapítói / önkormányzati	0	100000	64187		35813
Pályázati támogatás	10197	56000	48619		17578
Egyéb támogatás/ színházi keret	0	13000	13000		
SZJA 1%	0	82	82		
(TAO)/Többlettámogatás	0	220000	127583	92417	
ÖSSZESEN:	10197	606082	470471	92417	53391

Az alapítói támogatásokból (294.187 e Ft) 258.374 e Ft teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra, 35.813 e Ft a 2020.évben felmerülő költségek fedezetére kerül felhasználásra.

A TAO-t kiváltó többlettámogatás - 220.000 e Ft –ból 127.583. e Ft a működési kiadások fedezetére , 92.417 e Ft felhalmozási kiadásokra lett felhasználva.

A 2018. évről áthúzódott 10.197 e Ft pályázati támogatás 2019-ben elszámolásra került. A 2019-ben átutalt 56.000 e Ft összegből 17.578 e Ft a 2020. évi kiadásokat fogja fedezni.

2.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	20190		24909
Igénybe vett szolgáltatások értéke	350710		375687
Egyéb szolgáltatások értéke	7638		9522
Eladott áruk beszerzési értéke			
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	18375		33786
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	396913		443904
Béreköltség	261122		317412
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20316		26374
Bérbírálatok	64994		64329
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	346432		408115
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	84580		104702
ÖSSZESEN	827925		956721

Az anyagköltség az előző évihez képest 4.719 e Ft-al emelkedett. A szakmai anyagokra 3.000 e Ft-al, villamos energiára 1.472 e Ft-al, egyéb anyagokra 248 e Ft-al többet fordítottunk.

Egyéb szolgáltatások értékének 1.884 e Ft-os emelkedését döntően a fizető eszközként használt kártyákkal kapcsolatos jutalékok és kezelési díjak növekedése okozta.

Béreköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérbírálatok.

Színházunk tárgyevi béreköltsége a 2018. évihez viszonyítva 21,6 %-al, azaz 56.290 e Ft-al magasabb.

Az emelkedésből 37.565 e Ft többlet az alapbéreknél és bérkiegészítéseknél keletkezett.

A műszaki állománynál jelentkező, nagymértékű fluktuáció és létszámhiány miatt elengedhetetlenné vált a bérek rendezése. Három lépcsőben került sor béremelésre: 2019. január 1-től a minimálbér és bérminimum változása miatti bércorrekcióra, május 1-től és szeptember 1-től pedig a dolgozók alapbéreiben jelentkező aránytalanságok részbeni megszüntetésére került sor.

A jelentős összegű bérnövekedés ellenére a foglalkoztatásnál jelentkező problémák nem oldódtak meg, a biztonságos működés eléréséhez további bérrendezésre van szükség.

Az előzőeken kívül 18.725 e Ft többlet az alábbi bértételeken keletkezett:

szabadság megváltás, felmentés 4.934 e Ft, megbízási díjak 8.135 e Ft, a különbség pedig tájékoztatóknál, fellépti díjaknál, költség átalányoknál és a szervezőknek fizetett jutalékoknál.

A személyi jellegű költségek közel 30 %-al emelkedtek. A különbség abból adódott, hogy 6 millió Ft összegben béren kívüli juttatást adtunk dolgozóinknak. 2018. évben forrás hiányában ilyen jellegű juttatásra nem került sor.

Bérbírálatok összege az előző évi szinten alakult. A bérnövekménnyel arányos járulék terhek jelentkeztek, azonban a 2018. évi egyszerűsített foglalkoztatás közteher költségének 18.154 e Ft hiánya miatt az összköltségben nem jelentkezik.

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

Megnevezés [pl.]	ezer Ft			
	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	102442	121709	19267	18,81
Számlázott jogdíjak	34195	30877	-3318	-9,70
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	13772	20548	6776	49,20
Hirdetés, reklám, propaganda	24803	23219	-1584	-6,39
Karbantartás				
Bérleti díj	50137	56820	6683	13,33
Szakértői díjak	39385	40418	1033	2,62
Szállítás, fuvarozás				
Befogadott előadások költségei	45584	48551	2967	6,51
Saját és kooprod.eadás játsszási ktg.-e	12069	11328	-741	-6,14
Munkaerőkölcsönzés	5329	0	-5329	-100,00
Saját és kooprod. eadás bemutatás ktg.	1100	0	-1100	-100,00
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	21894	22217	323	1,48
Összesen:	350710	375687	24977	7,12

Az igénybe vett szolgáltatások költségének növekedését (24.977 e Ft) 23.850 e Ft összegben a produkciókhoz kapcsolódó szakmai szolgáltatások, 1.127 e Ft összegben pedig a szállásra, vagyonevédelemre, bérleti díjakra kifizetett , költségek emelkedései okozták.

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

2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az Egyéb ráfordítások 1.720 e Ft-os emelkedése az Önkormányzattal szemben elszámolt adók növekedése miatt magasabb az előző évinél.

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	6693
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	104702
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	46111
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:	150813
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	9832
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	50128
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	13953
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	73913
Adóalap:	83 593
Társasági adó 9 %	7 523
Közhasznú tevékenység adókedvezménye	7496
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	27

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			6693
Adófizetési kötelezettség			27
ADÓZOTT EREDMÉNY			6666

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- Társaságunk környezetvédelemmel kapcsolatos kiadásokat nem számolt el 2019. évben.
- Könyveinkben mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások nem szerepelnek.
- Társaságunknak 2019. december 31-én nincs peres ügye.

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:	1 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	62,5 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	- fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	1 fő
Összesen:	64,5 fő

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szemleli	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	311864	5548	317412
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	25062	1312	26374
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	59673	616	60289
	Rehabilitációs hozzájárulás	3914	1	3975
	Szakképzési hozzájárulás	64	1	65
56	Bérjárulékok összesen:	63711	618	64329

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	9600 eFt
Előírt prémium	1440 eFt
Alkotói díj, jogdíj	eFt
Természetbeni juttatás	eFt
Napidíj	eFt
Összesen	11040 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 3208 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 14248 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Dr Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2019. évben 1200 eFt, + áfa volt.

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

2019. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	19170		19170
Épületek, épületrészek	429268	79382	349886
Ingatlan összesen:	448438	79382	369056
Gépek, berendezések ÚJ	747	230	517
Gépek, berendezések "0"	92487	92487	0
Képzőművészeti alkotások			
Ingóságok összesen:	93234	92717	517
MINDÖSSZESEN:	541672	172099	369573

A Fővárosi tulajdonú vagyont a József Attila Színház Színház a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

József Attila Színház Nonprofit Kft.
Cégjegyzékszám: 01-09-917955
Stat. szám: 21452323-9001-57201

CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer forint

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ-JEL	BÁZIS 2018.	TÁRGYÉV 2019.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	- 9826	6693	68
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	84580	104702	124
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)	7755		
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)			
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	13087	- 12164	93
7.	Egyéb rövidelejratú kötelezettség változása	(+/-)	- 6363	3037	48
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	72223	56817	79
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	- 34430	29425	85
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-23773	22969	97
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	24349	-1282	5
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-6	-27	5
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)			
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ-ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		127596	210170	0
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-114389	-96843	85
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)			
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-114389	-96843	85
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)			
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)			
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		-58		
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		-58	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	13149	113327	862

Kelt 2020. 02.15.

Név: Nemcsák Károly

Beosztás: ügyvezető igazgató

P.H.

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

**A beszámoló aláírására feljogosított személy:
Nemcsák Károly ügyvezető igazgató
lakcím: 2040 Budaörs, Rezeda utca 74.**

**A beszámolót és a kiegészítő mellékletet készítette: Kiss Kálmánné
lakcím: 1054 Budapest, Vadász utca 11-13.
regisztrációs szám: 121783.**