



JÓZSEF ATTILA
SZÍNHÁZ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020

A JÓZSEF ATTILA SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT
(1134 Budapest, Váci út 63.)
2020. január 1-től 2020. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Adószám: 21452323-2-41



Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék szám: 01-09-917955

Fordulónap: 2020. december 31.

Budapest, 2021. február 15.




Nemcsák Károly
üzgyvezető 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	10
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	23
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	23
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	23
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	31
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	37

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 foglалás
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 2020. 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 Kht-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

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

2009.07.06-val 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 Haszonbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

Tulajdonosi kör

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

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 5 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.

Dr. Fülöp Péter megbízás időtartama: 2020.09.30 – 2024.12.31

Matiszlovics Tibor megbízás időtartama: 2020.09.30.- 2024.12.31.

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: jozsefattilaszinhas.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 2020 évben kiegyensúlyozott gazdálkodást terveztünk de a 2020 gazdálkodási év elején bekövetkezett egészségügyi és járványhelyzetből kifolyólag, a megszokott működési rendet a mindenkori járványügyi rendelkezések szabályozzák. Ezért folyó év március 12-től a színház üzemszerűen nem működött, előadásokat, próbákat nem tartott. A 2020/2021-es évadot a gyakorlattól eltérően már augusztus elején beindítottuk. A bemutatókhoz az előkészületek elkezdődtek, üzemszerűen elindult a munka bízva abban, hogy a 2020/2021 évadot teljes időszakában meg tudjuk tartani. Azonban november 11-től a járvány második hullámának felgyorsulása miatt színházunkat ismételten be kellett zárni így a tavasszal meghirdetett előadásaink egy részét nem volt módunk pótolni, és november 11-től elmaradtak az előadásaink. Ez november hónapban 18, december hónapban 34 előadást jelentett.

A 2020 év sajnálatosan a tervezettnél rövidebbre sikeredett. Előzetesen nem tervezhetően a COVID-19 vírus okozta járvány megakadályozta, hogy mind a 2019/2020. és 2020/2021. évadot teljes üzemben zárjunk.

A színház bezárása jelentős bevétel kieséssel járt: március 12-ig a meghirdetett márciusi és áprilisi előadásokra összesen 12.619 db jegy került eladásra, a jegyek bruttó értéke 54.202 ezer Ft, ez összesen 70 előadást jelent.

A november 11.-i a november 30-ig meghirdetett előadásokra nézőink részéről óvatos elővásárlás történt, melyből visszaváltottak 335 db. jegyet 1.503.ezer Ft értékben és az év folyamán 902 db. jegyet 6.304. ezer Ft értékben hagytak a nézők színházunkban.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	7	4	-3	57,14
- Ebből saját bemutató (db)	6	4	-2	66,66
Előadásszám (db)	434	179	-255	41,24
- Ebből saját előadások száma (db)	317	152	-165	47,95
Fizető nézők száma TÁJ előadással együtt (fő)	125604	54280	-71324	43,22
Jegybevétel (eFt)	320900	157273	-163627	49,01
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	89,89	86,55	-3,34	3,72

	2010.év	2011.év	2012.év	2013.év	2014.év	2015. év	2016. év	2017. év	2018.év	2019.év	2020.év
Bemutatószám (db)	5	5	7	7	6	7	11	7	7	6	4
- Ebből saját bemutató (db)	5	2	6	7	6	7	9	7	7	6	4
Előadásszám (db) színhelyen	118	301	216	228	278	297	356	362	373	406	170
Táj előadás (db)	0	0	1	2	6	5	13	13	38	28	9
Fizető nézők száma (fő)	40 408	112 146	76 701	89 328	103 172	101 221	105 922	109 057	103 485	117 515	51069
Fizető nézők száma (fő) Táj	0	0	250	706	3 106	2 081	3 509	4 092	11 804	7 838	3211
Mindösszesen: ea szám:	118	301	217	230	284	302	369	375	411	434	179
Mindösszesen fizetőnéző:	40 408	112 146	76 951	90 034	106 278	103 302	109 431	113 149	115 289	125 353	54 280

	2010.év	2011.év	2012.év	2013.év	2014.év	2015. év	2016. év	2017. év	2018.év	2019.év	2020.év
Előadásszám (db)	118	301	217	230	284	302	369	375	411	434	179
Fizető nézők száma (fő)	40 408	112 146	217	230	106 278	103 302	109 431	113 149	115 289	125 353	54 280
Bemutatószám (db)	5	5	7	7	6	7	11	7	7	6	4

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. A 2020 évet sújtó járványügyi helyzet ezt az időszakot ötven százalékkal csökkentette.

A tervezett hat bemutató számának a csökkenését a járvány két hullámából adódó bezárás következménye, mert két nagyszínpadi bemutatót kénytelenek voltunk elhalasztani és a következő évadtervünkbe áthelyezni.

A játszási nehézségek ellenére színházunk az előző évszakmai mutatóihoz hasonló eredményeket ért el, mivel a 50%-al kevesebb játszási időnek megfelelő arányban csökkent a fizető nézők száma a látogatottság 86,55%..

Sajnálatos, hogy sem a technikai feltételek, sem a műsoron tartott darabjainkban közreműködők nagysága miatt nem tudtunk gazdaságosan az online megjelenéssel javítani a teljesítményeinken. A technikai feltételek javítását a következő évekre tervezzük.

A Beavató színházi előadások sorozat keretében a PartVonal Műhely középiskolai tananyaghoz kapcsolódó, zenés, interaktív előadásainkkal továbbra is megtudtuk szólítani az iskolákat, diákokat.

A fenntartói megállapodásunkban vállalt kötelezettségünk két bemutató/év és látogatottság terén teljesíteni tudtuk. jelent.

Az előadás számaink a fent leírtak, miatt nem teljesülhettek, akár csak a fizető nézők számának csökkenését is. Ebből kifolyólag a jegybevétel is csökkent.

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,	2,25%	21,25%	944,44
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	52,05%	55,34%	106,3
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)	27,51%	47,22%	171,65
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,56	0,52	92,86
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,14	0,21	150
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	98,62	125,24	126,99
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	1,08	1,4	129,63
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	3,24	14,04	433,33
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	2,25%	21,25%	944,44
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	1,08	1,48	137,04

- 1.A vállalkozás adózott eredményéből 21,25 %-al gyarapította saját vagyonát. Az előzőévhez képest jelentős a javulás.
2. A vállalkozás tőkeellátottsága azt fejezi ki, hogy az összes forráson 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 emelkedése jelentős.
- 4.A tárgyi eszközök elhasználódása minimális mértékben csökkent az előző évhez képest.
- 5.Javult a tárgyi eszközök megújítási értéke is.
- 6.Saját tőke növekedési mutató kedvező. A mutató értéke 1-nél nagyobb, jelentős javulás mutatkozik az előző évhez viszonyítva.
7. Teljes likviditási mutató értéke 1- nél nagyobb, ami azt jelzi, hogy a vállalkozás fizetőképessége jó, és javuló tendenciát mutat.
8. A készpénzlikviditási mutató értéke 1- nél jóval magasabb, ez azt jelzi, hogy a vállalkozás fizetőképessége nagyon jó.
- 9 Azt jelzi, hogy az egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező.
10. A befektetett eszközök fedezettsége 37,04 % al nőtt.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok ezer Ft	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	568377	100	679010	100	119,46
Befektetett eszközök aránya	274138	48,23	253103	37,28	92,33
Immateriális javak aránya	32840	5,78	22379	3,3	68,15
Tárgyi eszközök aránya	241298	42,45	230724	34	95,62
Befektetések aránya	0	0	0	0	0
Forgóeszközök aránya	288343	50,73	404680	59,6	140,35
Készletek aránya	3879	0,68	0	0	0
Követelések aránya	38585	6,79	33246	4,9	86,16
Pénzeszközök aránya	245879	43,26	371434	54,7	151,06
Aktív időbeli elhatárolások aránya	5896	1,04	21227	3,13	360,02
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	75972	13,37	26553	3,91	34,95
Passzív időbeli elhatárolások aránya	152547	26,84	132841	19,56	87,08

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idégen tőke (r.lej.köt.)	389%	1415%	363,75
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	52,05%	55,00%	105,67
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	3,74	15,24	407,49
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	50%	25%	50
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétele	0,68%	9,93%	1460,29
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	1,18%	11,79%	999,15

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	379,54%	1524,05%	401,55

Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	122	245	200,82
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,69%	9,88%	1431,88

1. Saját tőke arány növekedése tapasztalható. Az előző évihez hasonlóan a vállalkozás hitelképessége jó.
2. A tőkeerősségi mutató az előző évi szinthez képest kissé nőtt, értéke meghaladja az 50%-ot.
3. Likviditási gyorsráta négyszeresére nőtt.
4. Mind a vevők, mind a szállítók értéke csökkent, aránya is a felére módosult.
5. Javulást 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	379,54%	1529,48%	402,98
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	122	245	200,82
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,69%	9,88%	1431,88

1. Likviditási ráta- Fizetőképesség jó és négyszeresére nőtt az előző évhez képest is.
2. Időtartam mutató jóval meghaladja a 90 napot, kétszeresére nőtt az előző évhez képest.
3. Bevétel arányos nyereség pozitív szaldót mutat.

Társaságunk jelentős eredménytartálékkal 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: 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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2020.01.01.	2020.12.31.	2020.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év 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, produkciókénti), 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 (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 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 2020. január 01-től a DigiStore programban 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 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,
- 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 de a produkció bemutatásáig jelentkező, színreállítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - alkotói díjakat így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, szcenikus– művészek, közreműködők bemutatóig felmerült próbadíjai (színész, zenész, énekes, táncos, statiszták), 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

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.

Itt tartjuk nyilván az idegen épületen végzett beruházásokat, a saját építményeket (Pavilon) és a vagyonkezelésbe vett ingatlant.

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.

Itt mutatjuk ki a 2020. évben a Minisztériumtól kapott beruházási támogatás felhasznált részét, és tartjuk nyilván a beruházás aktiválásáig.

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, tartósnak 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 (árak, 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, pénzürtékben 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 különbözet 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 emeléskor 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, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Színházunk a hosszú lejáratú kötelezettségek között beruházási és fejlesztési előlegként mutatja ki az EMMI által kapott beruházási támogatás összegét az aktiválásig. Ugyancsak itt tartjuk nyilván a MNV - től üzemeltetésre átvett épületrésznek a visszafizetési kötelezettségünket.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki az ajándékkártya és a szabadbérletek be nem váltott értékét, a jövőbeni előadásokra megváltott jegyeket és évados bérleteket.

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.

- A bevételeket az alábbi bontásban : - Jegy- és bérletbevételek
- A pályázati támogatások fel nem használt része

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 200 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, jelmezek 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 rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

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

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

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

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 tárgyévet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színben akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor 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 értékelni (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 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) 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 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 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 tárgyevi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a

teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.

- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal 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 2020. év során nem voltak.

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

Alkotóművészek soron:

Az év folyamán 8 produkció került levételre a repertoárból, melyből 7 a könyveinkből kivezetésre is került. Számszerűsítve bruttó érték tekintetében 54.638 ezer Ft, az értékcsökkenés pedig 40.330 ezer Ft.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása (a táblázatokban közölt adatok ezer Ft-ban értendő)

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	237 365	2 000	0	0	239 365	188 621		178 509
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	177 755	39 296		42 402	174 649	47 699		42 225
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 073	2 568		365	20 276	4 978		4 490
4. Tenyészállatok					0			
5. Beruházások, felújítások	0	5 499		0	5 499	0		5 499
6. Beruházásokra adott előlegek					0			
7. Tárgyi eszközök értékhelyesítése					0			
TÁRGYI ESZKÖZÖK	433 193	49 363	0	42 767	439 789	241 298	0	230 723

AZ ÉRTÉKSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48 744	0	12 111	0	0	60 855
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	130 055	0	46 151	32 219	0	143 987
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 095	0	3 055	365		15 785
4. Tenyészállatok						0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	191 894	0	61 317	32 584	0	220 627

Befejezetlen beruhásként 5.499 ezer Ft lett kimutatva az alábbiak szerint:

- 1., Rekonstrukciós feladatokra 1.500 ezer Ft
- 2., Produkció - szellemi 1.100 ezer Ft
díszlet 2.881 ezer Ft
jelmez 18 ezer Ft

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.1. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	96 874		30 738	40 330		87 282
TÁRGYI ESZKÖZÖK	191 894		61 317	32 584		220 627
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	288 768	0	92 055	72 914	0	307 909

rygidős szakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolá

A tárgyi eszközök – Műszaki gépek, berendezések, felszerelések csoportjában a produkciók bemutatásáig felmerült díszletek és jelmezek aktivált értéke is szerepel.

1.1. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.2. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

1.3. Az értékpapírok részletező táblája

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

1.4. Készletek alakulása

A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

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

A készletek között nyilvántartott leselejtezett termékekből hulladékként visszanyert anyagok értékét ez évben nem vezetjük, 100%-ban selejtnek, felhasználhatatlannak tekintjük.

2020. évben Társaságunk nem rendelkezett értékpapírokkal.

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

1.5. Követelések összetétele

A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	8 134	0	6 395	1 739	8 134		1 739
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0						
4. Váltókövetelések	0						
5. Egyéb követelések	30 451	955		31 406	30 451		31 406
6. Követelések értékelési különbözete	0	0		0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	38 585	955	6 395	33 145	38 585	0	33 145

Követelések értéke 5.431 ezer Ft-al alacsonyabb, ami a vevő követelések csökkenéséből adódik. Kimenő számláink a tárgyévben kifizetésre kerültek.
Egyéb követelések záró értéke minimális- 3 %-os növekedést mutat.

Egyéb követelések részletezése

A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	2020/2019 [%]
354	Szolgáltatásokra adott előleg	2 627	4 330	1 703	164,83%
352	Egyéb szolgáltatásokra fizetett előleg	500	0	-500	0,00%
355	Fellepti díjra adott előleg	0	422	422	0,00%
357	Haszonbérleti díj előleg	880	800	-80	90,90%
3612/3615	Munkavállalóknak adott előleg OMB	885	0	-885	0,00%
3684	Áfa átvezetési számla/Szponzoráció	1 350	0	-1 350	0,00%
3686	Pénzforgalmi áfa követelés	25	18	-7	72,00%
3689	Áfa elszámolási számla	389	232	-157	59,64%
3691	Fizetett óvadék	1 434	1 464	30	102,09%
3693	Kaució	0	0	0	0,00%
3652	Egyéb követelések OTP Cafetéria	62	0	-62	0,00%
3653	Egyéb követelések Utalványok	0	0	0	0,00%
3654	Egyéb követelések Bankkártya	143	0	-143	0,00%
3656	Egyéb követelések Szépkártya	4	0	-4	0,00%
3657	Egyéb követelések - Egyéb kártya	84	0	-84	0,00%
3696	Egyéb követelés / Magánszemélytől	314	15	-299	4,78%
3697	Egyéb követelés / Munkáltatói	325	0	-325	0,00%
3698	Egyéb követelések / Tinterticket elszámolás	21 429	5 933	-15 496	0,00%
	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege			0	
	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)			0	
	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)		16 432	16 432	
	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)		1 759	1 759	
	Összesen:	30 451	31 406	955	103,14%

Egyéb követelések 53 %-át az ÁFA visszaigénylendő összege teszi ki.

A szolgáltatásokra adott előlegek között az előre fizetett, lejátszható jogdíjak összege szerepel.

A művészek megsegítésére a fellépti díjak terhére előleget biztosítottunk, melyből 422 ezer Ft a vissza nem fizetett díj.

Az Intertickettel szembeni jegybevétel követelésünk összege 5.933 ezer Ft.

A fizetett haszonbérleti díj és óvadék összege az előző évvel azonos.

1.6. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2020. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.7. Időbeli elhatárolások

A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Aktív elhatárolások:

Aktív elhatárolások	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	20 141	0	20 141	0		20 141
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 896	1 086	5 896	1 086	5 896		1 086
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 896	21 227	5 896	21 227	5 896	0	21 227

Bevételek aktív időbeli elhatárolása soron a 2021. január és február hónapra, decemberben folyósított munkabér támogatás szerepel.

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	116 458		122 500
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	36 089		10 341
3. Halasztott bevételek			
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	152 547	0	132 841

Bevételek passzív időbeli elhatárolása között 54.500 ezer Ft a Fővárosi Önkormányzati támogatásból kapott összeg. A bevételből két előadás – Furcsa pár és a Szibériai csárdás bemutatását terveztük, azonban a járványügyi helyzet miatt nem tudott megvalósulni. A költségek fedezetére a bevétel 2020-ra átcsoportosításra került. 68.000 ezer Ft összegben pályázati pénzeszközök következő évre történő átcsoportosítása szerepel. A járvány miatt a pályázati célokat nem tudtuk megvalósítani, a következő évre kerültek átcsoportosításra.

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- reklám, hirdetés képezte.

Halasztott bevétellel nem számoltunk a tárgyévben.

1.8. Saját tőke

A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000				3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK					
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	286 200				292 866
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	6 666				79 851
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	295 866	0	0	0	375 717
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.

1.9. Céltartalék műveletek

2020. évben céltartalék képzés nem volt.

1.10. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek :
A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	2020/2019 [%]
3613	Letiltás	85	151	66	177,65%
3614	Szakszervezeti tagdíj	10	10	0	100,00%
	Egyéb követelés idegen			0	0,00%
461	Társasági adó	27	225	198	833,33%
	Magánszemélytől levont SZJA			0	0,00%
462	Munkáltatói SZJA	4687	2775	-1912	59,21%
	Cégautó adó			0	0,00%
4648	Rehabilitációs hozzájárulás	994	1	-993	0,10%
47312	Szociális hozzájárulás	4744	66	-4678	1,39%
4647	Egészségügyi hozzájárulás			0	0,00%
464911	Kifizetőt terhelő EKHO	3326	964	-2362	28,98%
464912	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	2702	933	-1769	34,53%
464915	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	112	53	-59	47,32%
4643	Szakképzési hozzájárulás	25	0	-25	0,00%
467	Fizetendő Áfa	19864	0	-19864	0,00%
469	Helyi iparűzési adó	245	0	-245	0,00%
471	Kereset elszámolási számla	6714	0	-6714	0,00%
	Fel nem vett járandóság			0	0,00%
47311	TB járulék 18,5%	0	3243	3243	0,00%
47313	Nyugdíjbiztosítási alap	2357	0	-2357	0,00%
4732	Egészségbiztosítási alap	1964	0	-1964	0,00%
46495	Táppénz 1/3			0	0,00%
4771	Kibocsátott ajándékkártya	1664	4494	2830	270,07%
4772	Kiadott szabadbérlet	1118	980	-138	87,66%
4795,48	Kapott kaució, kapott biztosíték	1602	1602	0	100,00%
	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	114	3799	3685	3332,46%
	Összesen:	52354	19297	-33057	36,86%

A kötelezettségek egy hónapon belüli kötelezettségek.

8.035 e Ft a 2020. december havi bérekből levont adók és járulékok, valamint e bérek utáni munkáltatót terhelő járulékok.

Kaució a büfé és kávéház bérbeadásával kapcsolatban kapott összeg.

A kibocsátott ajándékkártya és szabadbérlet összege az elmaradt előadások miatt a 2019 évihez képest 2.692 e Ft-al magasabb.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. Hozamtábla

A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Fkv-i számlaszám	Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	2020/2019 [%]
911	Jegyértékesítés(tartalmazza a vissza nem váltott jegyek értékét is)	320 242	162 237	-158 005	50,66
912	Táj, rendezvény, színházak éjszakája	15 054	11 159	-3 895	74,13
913	Színházi szolg.kisegítő szolgáltatás	8 380	3 990	-4 390	47,61
922	Reklám bevétel		10 000	10 000	
	Kereskedelmi áruk bevétele				
921	Kölcsönzés, bérleti díj	27 680	6 037	-21 643	21,81
924	Egyéb vállalkozási árbevétel	5 502	1 216	-4 286	22,10
93	Jogdíjkezelés bevétele	3 757		-3 757	0,00
96	Egyéb árbevétel	564 805	610 326	45 521	108,06
923	Közvetített szolgáltatások bevétele	33 786	1 400	-32 386	4,14
	Összesen:	979 206	806 365	-172 841	

A Színház bezárása jelentős bevétel kieséssel járt, a jegyértékesítés 50 %-al esett vissza.

A színházon kívüli, tájelőadásokból származó bevétel az előző évihez képest 25 %-al kevesebb volt.

Színházi szolgáltatás, kisegítő szolgáltatás címen a ruhatári jegy bevétele szerepel, itt közel 50 %-os a visszaesés.

Reklám bevétel: A Szerencsejáték Zrt-től kapott összeg szerepel.

Bérleti díj: 2019. évben a Radnóti Színházzal kötöttünk hosszú távú szerződést a színházterem bérbeadására vonatkozóan. Ezirányú kötelezettségünket nem tudtuk teljesíteni, ezen a tételen 21.643 e Ft a bevételi kiesés.

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

Egyéb bevételek között a kapott támogatások kerültek elszámolásra.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint
A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Export értékesítés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	2020/2019 [%]
Európai Közösség országai	3 757	0	-3 757	0,00%
Európán kívüli piacok	0	0		

2020. évben nem realizált a Társaság import beszerzést.

2.3. A kapott támogatások elszámolása
A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Dologi	Felhalmozási	
Állami támogatás /pályázati	0	537 857	476 857	61 000	
Alapítótól/ önkormányzati	35 813	19 500	813		54 500
Pályázati támogatás	17 578	101 025	50 603		68 000
Egyéb támogatás/ bértámogatás		20 111	20 111		
SZJA 1%	0	130	130		
ÖSSZESEN:	53 391	678 623	548 514	61 000	122 500

2020. évben az EMMI-től 537.857 ezer Ft állami támogatást kaptunk, melyet a tervnek megfelelően 476.857 ezer Ft értékben dologi költségekre és 61.000 ezer Ft összegben felhalmozási célokra használtunk fel

A Fővárosi Önkormányzattól korábban kapott 35.813 ezer Ft és a tárgyévben folyósított 19.500 ezer Ft-ból ezévből 813 ezer Ft került felhasználásra, a különbözet felhasználása a Furcsa pár és a Szibériai csárdás című darabok bemutatására átütemezésre került.

Az EMMI-től és a BGA-tól kapott pályázati forrásokat sem sikerült teljes mértékben felhasználni. A célokkal együtt 68.000 ezer Ft pályázati pénzeszköz 2021-ben kerül felhasználásra.

A Kormány a nehéz helyzetbe került vállalkozások részére a november és december havi bérek 50 %-át megtérítette, ez részünkre 20.111 ezer Ft forrást jelentett.

A személyi jövedelemadó 1 %-ából 130 ezer Ft folyt be.

2.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	24 909		18 881
Igénybe vett szolgáltatások értéke	375 687		232 878
Egyéb szolgáltatások értéke	9 522		6 886
Eladott áruk beszerzési értéke			
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	33 786		1093
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	443 904		259 738
Béreköltség	317 412		297 113
Személyi jellegű egyéb kifizetések	26 374		12 223
Bérfjárulékok	64 329		33 317
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	408 115		342 653
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	104 702		92 057
ÖSSZESEN	956 721		694 448

Az előadások elmaradása nagymértékben csökkentette a költségeket is. Megtakarítás tapasztalható a darabok bemutatásához kapcsolódó anyagköltség és egyéb szolgáltatások tételen.

Béreköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérfjárulékok.

Éves béreköltségünk 297.113 ezer Ft. Ebből 277.691 ezer Ft munkabérekre, 10 443 ezer Ft a megbízási díjakra, és 8.979 ezer Ft pedig az egyéb bérelemekre (pl. tiszteletdíjak, fellépti díjak és különböző átalánydíjak) kifizetett összeg. A 2020. évi átlagos állományi létszám 71 fő volt, míg a 2019. évi 65 fő. A növekedés abból adódott, hogy 2020. november 18-tól 16 fő színészt és 3 fő táncost alkalmazotti státuszban foglalkoztatunk.

A bérfjárulékok 2020.évben a pandémiás helyzet miatt kapott járulékkedvezmény következtében közel 50 %-al csökkentek.

A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 14.151 ezer Ft-al kevesebb a 2019. évinél. A csökkenés a reprezentációs kiadások, VIP jegyek, költségtérítések és a jogdíjak tételeiben következett be.

A járványhelyzet miatt a tervezett bemutató nem tudtuk megtartani, amely az értékcsökkenés összegében is megmutatkozik.

2.5.1. Az igénybevett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján
A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Fkvi számlaszám	Megnevezés [pl.]	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	2020/2019 [%]
5251	Fellépti díj	121 709	56 149	-65 560	46,13
5252,525	Számlázott jogdíjak	30 877	23 513	-7 364	76,15
523	Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	20 548	14 784	-5 764	71,95
527	Hirdetés, reklám, propaganda	23 219	25 973	2 754	111,86
524	Saját és kooprod.előadás bemutatás költsége	0	0	0	0,00
521	Bérleti díj	56 820	46 571	-10 249	81,96
528	Szakértői díjak	40 418	32 971	-7 447	81,58
526	Befogadott előadások költségei	48 551	9 459	-39 092	19,48
522	Egyéb, igénybevett szolgáltatások	22 217	16 908	-5 309	76,10
525	Saját és kooprod.eadás játszási költsége	11 328	6 550	-4 778	57,82
5291	Munkaerőkölcsönzés	0	0	0	0,00
	Összesen:	375 687	232 878	-142 809	

A járványügyi helyzet következtében az igénybevett szolgáltatások belső struktúrája jelentősen megváltozott.

A produkciókhoz kapcsolódó szakmai szolgáltatások- fellépti díjak, számlázott műszaki szolgáltatások, a számlázott jogdíjak értéke közel felére csökkent.

A befogadott előadások, valamint a saját és kooprodukciós előadások játszási költsége 60 %-al kevesebb az előző évinél.

A nehéz helyzet ellenére fontosnak tartottuk a közönséggel való online kapcsolattartást. Az új és nem hagyományos módszerek alkalmazása jelentős többletköltséggel járt.

Színházunk weboldala állandó fejlődésben van. Mind itt, mind Facebook oldalunkon és Youtube csatornákon igyekszünk nézőink számára a lehető legszínesebb tartalmat szolgáltatni a pandémiás időszak alatt.

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

2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az Egyéb ráfordítások 88 %-a , azaz 28.369 ezer Ft a repertoárról levett és leselejtezett produkciók könyv szerinti értéke. A különbözet , 3.902 ezer Ft, az Önkormányzattal szemben elszámolt adók- iparüzési és gépjárműadó.

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Adózás előtti eredmény	80077
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	92057
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	
Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	92057
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	55197
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	

Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	55197
Adóalap:	116937
Társasági adó 9 %	10524
Közhasznú tevékenység adókedvezménye	10298
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	226

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			80077
Adófizetési kötelezettség			226
ADÓZOTT EREDMÉNY			79851

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- Társaságunk környezetvédelemmel kapcsolatos kiadásokat nem számolt el 2020. évben.
- Könyveinkben mérlegben kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások nem szerepelnek.
- Társaságunknak 2020. 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:	2 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	67,7 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	- fő
<u>Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:</u>	<u>1 fő</u>
Összesen:	70,7 fő

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

A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	287732	9381	297113
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	12223	0	12223
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	29288	1539	30827
	Rehabilitációs hozzájárulás	2439	1	2440
	Szakképzési hozzájárulás	50	0	50
56	Bérjárulékok összesen:	31777	1540	33317

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	13200 eFt
Előírt prémium	1440 eFt
Alkotói díj, jogdíj	1205 eFt
Természetbeni juttatás	eFt
Napidíj	eFt
Összesen	15845 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 4937 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 20782 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Dr Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2020. évben 1200 eFt, + áfa volt.

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

2020. december 31-i állapot szerint Ft-ban:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	19 170 000		19 170 000
Épületek, épületrészek	429 268 479	87 873 804	341 394 675
Ingatlan összesen:	448 438 479	87 873 804	360 564 675
Gépek, berendezések ÚJ	31 167 900	5 744 122	25 423 778
Kisértékű eszközök	1 052 700	1 052 700	0
Gépek, berendezések "0"	92 486 764	92 486 764	0
Képzőművészeti alkotások			0
Ingóságok összesen:	124 707 364	99 283 586	25 423 778
MINDÖSSZESEN:	573 145 843	187 157 390	385 988 453

2019. évben kapott Önkormányzati beruházási támogatás , 2020. évben került a könyveinkbe, visszamenőleges aktiválást követően 31.474.000 Ft bruttó értékben.

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

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

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

CASH-FLOW KIMUTATÁS

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ-JEL	BÁZIS 2019.	TÁRGYÉV 2020.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	6693	80077	1196,43
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	104702	92057	87,92
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)			
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)			
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	-12164	-9114	74,93
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	3037	-32955	1085,12
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	56817	-19706	34,68
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	29425	6395	21,73
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	22969	2823	12,29
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-1282	-15331	1195,86
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-27	-226	837,04
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)			
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ-ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		210170	104020	49,49
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-96843	0	
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)		21535	
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-96843	21535	22,24
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)			
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)			
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása				
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)				
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	113327	125555	110,79

Kelt 2021. 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.**