

Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.
1122 Budapest, Városmajor 6835/17 hrsz.
Adószám: 18228531-2-43
Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-919030



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019

A SZABAD TÉR SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2019. január 1-től 2019. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2020. február 28.

Bán Teodóra
ügyvezető



Tartalom

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.....	7
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	20
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	20
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	20
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	27
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	31

Mellékletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve:	Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.
Címe:	1122 Budapest, Városmajor 6835/17 hrsz.
Cégjegyzékszám:	01-09-919030
Statisztikai száma:	18228531-9001-572-01
Közhasznúsági státusz:	közhasznú
A társaság telephelyei:	1) 1007 Budapest, Margitsziget 23800/3 helyrajzi számon nyilvántartott ingatlanon lévő Szabadtéri Színpad és Víztorony 2) 1136 Budapest, Hollán Ernő u. 10.

1.1 Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001'08	Előadó-művészet
9002'08	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9003'08	Alkotóművészet
9004'08	Művészeti létesítmények működtetése
9329'08	Máshova nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
9103'08	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

1.2 Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja:

A Szabad Tér Színház Kht. az 1959. évi IV. Törvény, valamint az 1988. évi VI. Törvény alapján egyszemélyes társaságként alakult, melynek jogutódja a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.

Cégbejegyzés dátuma: 1996. szeptember 1.

Nonprofit Kft. cégbejegyzés dátuma: 2009. június 29.

Induló tőke: 1.000 e Ft

Tőkeemelés: 2.500 e Ft (2004.)

Törzstőke 2019. december 31-én: 3.500 e Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2009. június 29-én az alapító okirat szerint létrehozta a Szabad Tér Színház Nonprofit 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 vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

2009. június 29-vel a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009. június 29-én napján a Cégbíróság a Szabad Tér Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Szabad Tér 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 1875/2012. (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 Haszonbérlető 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 3.500 ezer forint.

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

1.1. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

Felügyelő Bizottsági tagok:

Melichár Zsuzsa	2015.01.01-től 2019.11.30-ig
Dr. Nyolczas László	2015.01.01-től 2019.11.30-ig
Dr. Szabóné Oláh Gyöngyi Mária	2018.11.15-től 2019.11.30-ig

Balázsovits Lajos (elnök)	2019.12.01-től 2024.11.30-ig
Skopál Attila	2019.12.01-től 2024.11.30-ig
Hassay Zsófia	2019.12.01-től 2020.01.31-ig

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának a Leitner + Leitner Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Siklós Márta Teréz-t jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízatása 2024. június 30-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása
Bán Teodóra	ügyvezető

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

Neve: Czifferszkyné Németh Ágnes
 Beosztása: gazdasági vezető
 PM regisztrációs száma: 133772

A beszámoló közzététele: www.szabadter.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	72	63	- 9	-12,5
- Ebből saját bemutató (db)	71	63	- 8	-11,27
Előadászám (db)	112	118	6	5,36
- Ebből saját előadások száma (db)	111	116	5	4,50
Fizető nézők száma (fő)	90 039	98 961	8 922	9,91
Jegybevétel (eFt)	314 881	341 236	26 355	8,37
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	85,59	81,06	-4,53	-5,29

Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet, eszközök és források összetétele, saját tőke és a kötelezettség tételeinek alakulása, likviditás és a fizetőképesség alakulása, jövedelmezőség alakulása az alábbi mutatók szerint:

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	43,05	25,18	58,49
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	73,08	74,66	102,16
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	2,21	1,73	78,28
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	55,62	51,93	93,37
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök			
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	61,89	82,73	133,67
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	234,17	285,33	121,85
Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	281,84	547,4	194,22
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	43,05	25,18	58,49
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	49,87	25,88	51,89
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	235,28	324,73	138,02

Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE) a tárgyévben 41,49 % ponttal csökkent az előző évhez képest. Az adózott eredmény csökkent az előző évhez képest 20 350 e Ft-tal, míg a saját tőke 72 918 e Ft-tal nőtt (tárgyévi adózott eredmény).

A tőkeellátottsági mutató mindössze 2,16 % ponttal nőtt az előző évhez képest. A fedezeti tőke az előző évhez képest 71 723 e Ft összeggel nőtt 296.127 e Ft, mely 31,96 %-os növekedést jelent.

Az értékcsökkenési leírás hányad mutató a tárgyévben 1,73 %-pontra csökkent az előző évhez képest. Az értékcsökkenési leírás 7 %-al nőtt, míg az értékesítés nettó árbevétele 37,25 %-al nőtt. Az értékesítés nettó árbevétel növekedésének az okai a következők: jegybevételből származó árbevétel 26 355 e Ft összegű emelkedése az előző évhez képest, a közvetített szolgáltatás árbevétel növekedés (Fenntartótól) 56 383 e Ft összeggel, valamint az előző évhez képest a vállalkozási tevékenységből származó bevétel 53 768 e Ft összeggel nőtt.

2019. évben nagyobb összegű tárgyi eszköz beszerzés nem történt ezért a tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója 51,93 % pontra csökkent.

A saját tőke növekedési mutató 33,67 %-al nőtt, mely a tárgyévi pozitív adózott eredménynek köszönhető.

A teljes likviditási mutató 21,85 %-al nőtt az előző évhez képest, mely kedvezőnek minősíthető.

A készpénzlikviditás 94,22 %-al növekedve majdnem a duplájára emelkedett.

Az adózott eredmény csökkent az előző évhez képest 20 350 e Ft-tal, míg a saját tőke 72 918 e Ft-tal nőtt (tárgyévi adózott eredmény), így a saját tőke növekedésének a mértéke 25,18 % pontra változott.

A fedezeti tőke dinamikája a tárgyidőszakban 25,88 %.

A befektetett eszközök fedezettsége tovább nőtt az előző évhez képest. A tárgyidőszakban az értéke 324,73 %.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	307 032	100,00	396 596	100,00	-
Befektetett eszközök aránya	95 377	31,06	91 197	22,99	- 8,07
Immateriális javak aránya	-	0,00	-	0,00	-
Tárgyi eszközök aránya	95 377	31,06	91 197	22,99	- 8,07
Befektetések aránya	-	0,00	-	0,00	-
Forgóeszközök aránya	182 483	59,43	288 259	72,68	13,25
Készletek aránya	90	0,03	90	0,02	- 0,01
Követelések aránya	51 391	16,74	28 842	7,27	- 9,47
Pénzeszközök aránya	131 002	42,67	259 327	65,39	22,72
Aktív időbeli elhatárolások aránya	29 172	9,5	17 140	4,32	- 5,18
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	46 580	15,17	47 374	11,95	- 3,22
Passzív időbeli elhatárolások aránya	43 805	14,27	59 121	14,91	0,64

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	465,11	611,23	131,42
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	70,56	73,01	103,47
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	391,57	608,29	155,35
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	61,44	43,22	70,35
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/(Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	8,44	5,93	70,26
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen	30,43	18,50	60,80

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	391,76	608,48	155,32
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	300,48	368,5	122,64
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	8,54	6,01	70,37

A tőkeerősség 3,47 %-al nőtt az előző évhez képest, a saját tőke a tárgyévi adózott eredmény összegével nőtt.

A likviditási gyorsráta elvárt biztonságos értéke 100 %, társaságunknál az előző évben 391,57 % volt a tárgyévben pedig 608,29 % a mutató értéke.

Az árbevétel arányos jövedelmezőség 29,74 %-al csökkent 5,93 %-ra a tárgyévben, mivel az adózás előtti eredmény csökkent, míg az értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevételek emelkedtek az előző évhez képest.

Az eszközarányos jövedelmezőség 39,2 %-al csökkent az előző évhez képest.

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

Könyvvizetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2019.01.01.	2019.12.31.	2019.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 15.

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

Társaságunk a könyvek vezetésére a KUSZA Bt-től vásárolt könyvelési programot használja. A program a főkönyvi könyvelés, a számlázás, a házipénztár kezelése, a folyószámla analitika, a tárgyi eszköz modul (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciókénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus. A devizaforgalom, a riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolást Trimark.hu Kft. végzi Elitbér bérelszámoló programmal, a feladás papír alapon történik a főkönyvi program számára.

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

A banki pénzforgalom bankkivonatok alapján kerül rögzítésre a főkönyvi programban.

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

A Társaság költségeit elsődlegesen az 5. költségcsoport számlaosztályban könyveli és a költségcsoport értékeit az év végén vezeti át a 8. értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások számlaosztályba.

A közhasznú szervezetekről szóló törvény alapján biztosítanunk kell a Társaság költségeinek és bevételeinek alábbi elkülönítési szempontok szerinti gyűjtését tevékenységek szerint:

- közhasznú tevékenység közvetlen költsége és bevétele
- egyéb cél szerinti tevékenység és
- vállalkozási tevékenység közvetlen költsége és bevétele
- működési költség

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

- Produkciónként költség és bevétel
- Játsszóhelyek költsége és bevétele

A felsorolt adatok elkülönített gyűjtésére gyűjtő kódokat használ a Társaság.

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.

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 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, 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

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

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

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül, kivéve az Áruk.

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 követeléseit a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli 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.

A két évnél régebbi 50 000,- Ft alatti tartozásokat behajthatatlan követelésként a Társaság leírja, ugyanis nagyobb lenne a per költsége, mint maga a tartozás.

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,

pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátra sorolt,
- 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 igazgató javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

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

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 350 e Ft-ot nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

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

Alkalmazott leírási mód

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

Immateriális javak értékcsökkenése

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

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyoni értékű jogok (lineáris leírás)	5 év vagy szerződés szerint
szellemi termék	(lineáris leírás) 3 év

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 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 vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)

Bemutató napjától 1 éven keresztül	70 %
Bemutatót követő évben	30 %

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 és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen 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 (visszaírás).

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, kislejtezés stb.) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszairásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika 7.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék 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 igazgatója 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 közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen,
- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása,
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás 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 a főkönyvi számlák alábontásával, kód alkalmazásával, vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

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

A jegyértékesítés 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

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	220				220	0	0	0
4. Szellemi termékek								
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	220				220	0	0	0

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kiveze-tés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	220					220
4. Szellemi termékek						
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	220					220

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növeke-dés	Átsoro-lás	Csökke-nés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	92 257				92 257	76 222		72 705
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	48 497				48 497	12 704		10 905
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 703	4 708		554	34 857	6 452		7 587
4. Tenyészállatok					0			
5. Beruházások, felújítások					0			
6. Beruházásokra adott előlegek					0			
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					0			
TÁRGYI ESZKÖZÖK	171 457	4 708	-	554	175 611	95 378	-	91 197

ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kive-zetés	Vissza-írás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 035		3 517			19 552
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	35 793		1 799			37 592
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24 251	11	3 551	543		27 270
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	76 079	11	8 867	543	-	84 414

Befejezetlen beruházás nincs.

Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság december 31-én.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA				
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés
IMMATERIÁLIS JAVAK	220	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	76 079	11	8 867	543
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	76 299	11	8 867	543

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

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

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				

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel a tárgyidőszakban nem rendelkezett.

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							

A társaság értékpapírokkal a tárgyidőszakban nem rendelkezett.

1.7. Készletek alakulása

adatok e Ft-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok							
2. Befejezetlen és félkész termelés							
3. Növendék, hízó és egyéb állatok							
4. Késztermékek							
5. Áruk	90			90	90		90
6. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK							

Áruk között tartjuk nyilván Jaksics György: Üdvözet Szent Margit szigetéről! c. könyvet, melynek záró értéke 90 e Ft.

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

1.8. Követelések összetétele

adatok e Ft-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	14 848	617 505	625 312	7 041	14 848		7 041
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	36 543	58 902	73 644	21 801	36 543		21 801
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	51 391	676 407	698 956	28 842	51 391	-	28 842

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
3692.	Egyéb követelések Erzsébet	2411	2121	-290	87,97
3694.	Egyéb követelések Edenred	1 481	10	- 1 471	0,68
3696.	Egyéb követelések Program Ticket	105	-	- 105	-
3695.	Egyéb követelések Posta Paletta	118	-	- 118	-
	Egyéb követelések Allee			-	
4799	Egyéb követelés	675	243	- 432	36,00
	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása			-	
4543.	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	14	20	6	142,86
	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)			-	
4689.	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	31 605	19 407	-12 198	61,40
	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)			-	
4612.	TÁNYA befizetési számla	134		- 134	
	Összesen:	36 543	21 801	-14 742	60

A korábbi években már itt szereplő tételek: nincsenek

2019. évben keletkezett tartozás: a tárgyévi oszlopban felsorolt tételek.

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTÉKVESZTÉS 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 új értékvesztés elszámolására.

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	927	4 503	927	4 503	927		4 503
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	28 245	12 637	28 245	12 637	28 245		12 637
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	29 172	17 140	29 172	17 140	29 172	-	17 140

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 4.503 e Ft került elhatárolásra.

Telefon használat továbbbszla	46 e Ft
Hálózatos jegyforgalom 12. hó	81 e Ft
Advent Jégpálya bevétele	1 187 e Ft
Bérleti díj és rezsi költségek bevétele	389 e Ft
Hirdetés továbbbszámlázása	800 e Ft
BNYF2019 kártérítés bevétele	2 000 e Ft
Összesen:	4 503 e Ft

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

2020. évi előfizetési díjak	106 e Ft
BNYF 2020 Reklám, marketing költségei	3 997 e Ft
BNYF 2020 előadásainak költsége	8 278 e Ft
BNYF 2020 jutalék	256 e Ft
Összesen:	12 637 e Ft

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23 743		9 799
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 305		42 760
3. Halasztott bevételek	7 757		6 562
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	43 805	-	59 121

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővételtől származik.

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

Rendszeres kifizetések	7 022	e Ft
Hálózatos jegyforgalom	54	e Ft
Advent Budapest	29 164	e Ft
BNYF 2019 költsége	5 137	e Ft
Közüzem díjak	1 119	e Ft
Telefon, internet	110	e Ft
Bankköltség	155	e Ft
	42 760	

Halasztott bevételként lett elszámolva a Tulajdonosi támogatásból megvalósult Margitszigeti Kerengő ponyva cseréje.

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 500				3 500
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK	17 142				17 142
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	102 737	93 268			196 005
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	93 268	- 20 350			72 918
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	216 647	72 918	-	-	289 565
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	213 147	72 918	-	-	286 065

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 17 142 e Ft, nem változott. Ezt az összeget az Alapító 2004. áprilisában bocsátotta rendelkezésre.

1.12. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		536
3. Egyéb céltartalék	0		0
CÉLTARTALÉKOK	0	0	536

Társaságunk 2019. évben céltartalékot képzett az előző évek passzív időbeli elhatárolás feloldásával a 2016. és 2017. évet érintő szerződés szerinti számlázatlan jogdíjakra.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
	Társasági adó		334		0,00
	Magánszemélytől levont SZJA	566	844	278	149,12
	Szociális hozzájárulás	656	861	205	131,25
	Egészségügyi hozzájárulás	109	0	-109	0,00
	Kifizetést terhelő EKHO	100	232	132	232,00
	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	77	199	122	258,44
	Helyi iparüzési adó	293	1144	851	390,44
	Kereset elszámolási számla	2873	3525	652	122,69
	Nyugdíjbiztosítási alap	322	410	88	127,33
	Egészségbiztosítási alap	274	327	53	119,34
	Kibocsátott Ajándékkártya	1025	29	-996	2,83
	Kapott letét (kaució)	2200	9550	7350	434,09
	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	13917	13628	-289	97,92
	Összesen:	22412	31083	8671	138,69

A kötelezettségek közül 14 394 e Ft egy hónapon belül, a Helyi iparüzési és Társasági adó 2020. május 31-ig esedékes 1 478 e Ft összegben.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	314 881	341 236	26 355	108,37
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	9 583	17 630	8 047	183,97
Reklám bevétel	5 819	860	- 4 959	14,78
Kereskedelmi áruk bevétele	6	-	- 6	0,00
Kölcsönzés, bérleti díj	30 422	89 607	59 185	294,55
Kiadványok bevétele			-	
Jogdíjkezelés bevétele			-	
Egyéb árbevétel	12 925	7 129	- 5 796	55,16
Közvetített szolgáltatások bevétele	-	56 383	56 383	
Összesen:	373 636	512 845	139 209	137,26

A jegybevétel emelkedése elsősorban az előadások számának növekedésének köszönhető.

2.1. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	
Alapítótól	7 757	369 195	368 000	1 195	6 562
SZJA 1%					
Pályázati támogatás		101 000	101 000		
TAO helyetti többlettámogatás		250 000	250 000		
ÖSSZESEN:	7 757	720 195	719 000	1 195	6 562

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A pályázati támogatások és a TAO helyetti többlettámogatás teljes mértékben felhasználásra került a fenntartói megállapodásban foglalt Budapesti Nyári Fesztivál megszervezésére és lebonyolítására.

2.2. Aktivált teljesítmények értéke (e Ft)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.3. Költségek költségnem szerinti részletezése (e Ft)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	22 773		23 887
Igénybe vett szolgáltatások értéke	845 633		931 874
Egyéb szolgáltatások értéke	10 149		10 636
Eladott áruk beszerzési értéke	5		-
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	11 999		77 262
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	890 559		1 043 659
Béreköltség	51 749		66 163
Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 105		13 898
Bérfárulékok	10 628		8 399
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	92 482		88 460
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	9 277		8 878
ÖSSZESEN	992 318	-	1 140 997

Az igénybe vett szolgáltatások költségének növekedését az előadás számok növekedése miatt többletköltségek okozták.

A béreköltség a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, általános bérfelértékelés eredménye. A bérfárulékok növekedési szintje a járulékcsökkenésnek köszönhetően nem éri el a béreköltség emelkedési szintjét, valamint 2019. évben bevezetésre került, hogy a nyugdíjas munkavállalók után nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni a munkáltatónak.

Az eladott közvetített szolgáltatások értéke tartalmazza a Budapest Főváros Önkormányzata és a Színház között létrejött megvalósítási megállapodás a

Margitszigeti Színpad közönségforgalmi vizesblokk felújítására 2019. évben kifizetett 56.383 e Ft összeget.

2.3.1. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján ezer Ft

Megnevezés [pl.]	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	295 855	318 672	22 817	107,71
Számlázott jogdíjak	13 125	19 275	6 150	146,86
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	147 874	155 254	7 380	104,99
Hirdetés, reklám, propaganda	179 728	196 539	16 811	109,35
Karbantartás	15 228	13 573	- 1 655	89,13
Bérleti díj	28 105	19 644	- 8 461	69,90
Szakértői díjak	17 214	21 678	4 464	125,93
Szállítás, fuvarozás	28 157	40 242	12 085	142,92
Utazási és kiküldetési költség	12 497	20 976	8 479	167,85
Portaszolgálat	19 297	25 891	6 594	134,17
Rendezvények (őrzése) biztosítás	22 119	28 660	6 541	129,57
Jegyértékesítési jutalék	13 407	15 201	1 794	113,38
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	53 027	56 269	3 242	106,11
Összesen:	845 633	931 874	86 241	110,2

2.3.2 Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

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

2019. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás a 742/2019.(V.29.) Főv. Kgy. h. alapján történt a Margitszigeti és a Városmajori Szabadtéri Színpadok programjaihoz szükséges technikai eszközök (hangtechnika, világítástechnika, visual technikai (LED fal) és az üzemeltetéséhez szükséges kézi gépi mozgatása tartó szerkezettel) valamint technikus személyzettel.

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

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

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

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

2.4. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az 21.695 e Ft Egyéb ráfordításból 18.042 e Ft alapítványi támogatás, különféle önkormányzatok felé teljesített és teljesítendő adók összege 2.103 e Ft, 536 e Ft összegben céltartalék képzés történt jövőbeni költségekre (várható jogdíjak) kerültek elszámolásra.

2.5. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény		73 386
Adóalapot növelő tényezők:		
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	8 878	
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	11	
Személyi jellegű egyéb kifizetés	8 969	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés		
Behajthatatlan követelés leírása	635	
Elengedett követelés		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg		
Jogerős határozatban megállapított bírság		
Céltartalék várható kötelezettségre	536	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	19 029	19 029
Adóalapot csökkentő tényezők:		
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	9 436	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	9 037	
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés		
Támogatás, juttatás meghatározott összege	3 746	
Céltartalék felhasználása		
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés		
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	22 219	22 219
Adóalap:		70 196
Társasági adó 9 %		6 318
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (92,59 %)		5 850
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:		468

2.6. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	93 434		73 386
Adófizetési kötelezettség	166		468
ADÓZOTT EREDMÉNY	93 268		72 918

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

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

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	0 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	8 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	5 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	0 fő
Összesen:	13 fő

3.1. Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérjárulékok alakulása állomány-csoportonként

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	66 163		66 163
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 898		13 898
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	8 399		8 399
	Rehabilitációs hozzájárulás	-		-
	Szakképzési hozzájárulás	-		-
56	Bérjárulékok összesen:	8 399		8 399

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

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

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	9 000 e Ft
Előírt prémium	1 350 e Ft
Alkotói díj, jogdíj	0 e Ft
Természetbeni juttatás	149 e Ft
Napidíj	0 e Ft
Összesen	10 499 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 3 108 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 13 607 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Leitner+Leitner Audit Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2019. évben bruttó 1.097 e Ft, nettó 863 e Ft, egyéb könyvvizsgálati díj nem 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			
Épületek, épületrészek	904 065	150 248	753 817
Ingatlan összesen:	904 065	150 248	753 817
Gépek, berendezések ÚJ	35 267	23 787	11 480
Gépek, berendezések "0"	14 499	14 499	-
Képzőművészeti alkotások		-	-
Ingóságok összesen:	49 766	38 286	11 480
MINDÖSSZESEN:	953 831	188 534	765 297

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Szabad Tér Színház a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

1. **Melléklet:** Cash-flow kimutatás

Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09-919030

Stat. szám: 18228531-9001-572-01

CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer forint

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ- JEL	BÁZIS 2018.	TÁRGYÉV 2019.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	93 434	73 386	78,54
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	8 277	8 878	107,26
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)	565	-	-
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-	536	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-	-	-
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	- 17 988	7 877	43,79
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	15 034	8 671	57,68
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	14 169	15 316	108,10
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	- 1 552	7 807	- 503,03
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	- 15 030	14 742	- 98,08
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	3 421	12 032	351,71
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	- 166	468	282
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	-	-	-
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		100 164 - 35 212	133 023 - 4 698	132,81 13,34
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	- 35 212	- 4 698	13,34
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)			
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)				
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 (tőke szállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)	-	-	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, III. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	(-)			
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		-	-	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	64 952	128 325	197,57

Kelt, 2020. 02. 28.

Név: Bán Teodóra

Beosztás: ügyvezető igazgató



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**