

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



Városmajori Szabadtéri Színpad

Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.
1122 Budapest, Városmajor hrsz: 6835/17



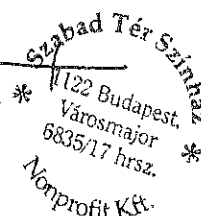
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021

A SZABAD TÉR SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2021. január 1-től 2021. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2022. március 8.

Benkő Nóra
ügyvezető igazgató



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.....	8
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	20
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	21
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	21
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	27
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	32

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 telephelye:	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 2021. 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 Fenntartói Megállapodás először 2015. december hónapban, majd 2021. január hónapban került módosításra az EMTV. 16. §-nak megfelelően; ez utóbbi módosítással 2025. december 31-ig tartó hatállyal került meghosszabbításra.

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.

A Fővárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 336/2020(IV.13.) számú Főv. Kgy. határozata, valamint az Alapító és szerződő felek által elfogadott Szétválási Okirat alapján, a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-09-919030/81 számú végzésével, 2020.07.21. napi hatállyal bejegyezte a SZABAD TÉR SZÍNHÁZ Nonprofit Kft. kiválósos átalakulását, melynek során a 01-09-370507/5 számú végzéssel a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft., mint a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft, jogutódja, bejegyzésre került.

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 tárgyevi változásai: A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.1. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

Balázsovits Lajos (elnök)	2019.12.01-től 2024.11.30-ig
Skopál Attila	2019.12.01-től 2024.11.30-ig
Berecz Kálmán Péter	2020.03.01-től 2024.11.30-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
Benkő Nóra	ügyvezető igazgató

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

Neve: Czifferszkykéné Németh Ágnes
 Beosztása: főkönyvelő
 PM regisztrációs száma: 133772

A beszámoló közzététele: www.varosmajoriszinpad.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

A szakmai mutatók csak a Városmajori Színpad tényszámait tartalmazzák.

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	2	4	2	100,00
- Ebből saját bemutató (db)	1	2	1	100,00
Előadásszám (db)	48	78	30	62,50
- Ebből saját előadások száma (db)	48	64	16	33,33
Fizető nézők száma (fő)	22 459	41 061	18 602	82,83
Jegybevétel (eFt)	62 782	88 933	26 151	41,65
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	72,53	78	5,47	7,54

A Városmajori Szabadtéri Színpad 2021 nyarán, a nyitvatartás három és fél hónapja alatt a saját jegyértékesítéssel megvalósult produkcióin 32 440, míg a befogadott produkciókon 8 621 látogató fordult meg, ez összesen azt jelenti, hogy 2021 júniusától szeptember végéig 41 061 embert fogadhatott különböző programjain az intézmény.

A 2021-es évadot 78 produkcióval különleges és látványos koncertekkel, ősbemutatókkal, zenés és prózai előadásokkal, gyerekprogramokkal, táncelőadással, operettel, Színházi Szemlével, hazai és nemzetközi filmvetítésekkel, valóságos műfajkavalkáddal valósította meg.

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	10,40	-11,52	-210,77
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	80,00	89,28	111,60
Értécsökkenési leírás hányad mutató= Értécsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	4,99	10,84	217,23
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	66,82	78,24	117,09
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	32,7	52,82	161,53
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	77,26	69,27	89,66
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	3,99	2,88	72,18
Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	5,21	9,03	173,32
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/előző évi Saját tőke	9,78	-10,33	-205,67
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása	-6,48	-5,06	121,91
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	398,98	153,76	38,54

Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE) tárgyévi mértéke 10,4-ról -11,52-re csökkent az előző évhez képest, melynek oka a negatív adózott eredmény, köszönhetően az utolsó negyedévben végrehajtott támogatás csökkentésnek. Összeségében a saját tőke értéke 27 945 e Ft-tal kevesebb az előző évhez viszonyítva.

A tőkeellátottsági mutató 11,6 %-kal nőtt az előző évhez képest, miközben a fedezeti tőke az előző évhez képest 17 122 e Ft összeggel csökkent 253.287 e Ft-ra.

Az értécsökkenési leírás hányad mutató a tárgyévben 10,84 %, melynek legjelentősebb összetevői az értécsökkenési leírás 42,09 %-os növekedése az aktivált építési beruházás és eszközbeszerzésnek köszönhetően, valamint az értékesítés nettó árbevételének 62,61 %-os csökkenése. Az értékesítés nettó árbevételének jelentős csökkenésének az oka, hogy az előző évi értékesítés nettó árbevételében még szerepel a kiválás útján jogutódként létrejött Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. Margitszigeti előadásainak jegybevétele, valamint a Margitszigeti Színház részére megállapodás alapján továbbszámlázott költségek bevétele is.

A 2021. évben eszközölt – fentebb hivatkozott - nagyobb összegű tárgyi eszköz beszerzés és a Városmajori irodaépület felújítása miatt a tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója 17,09 %-kal, 78,24 %-ra javult.

A saját tőke növekedési mutató negatív irányú változása a 27.945 e Ft veszteségnek köszönhető.

A teljes likviditási mutató előző évhez képesti csökkenése mögött az év során végrehajtott nézőtéri felújítás és egyéb beruházások finanszírozása miatti pénzeszköz csökkenés áll.

Az előző évhez képest a kézpénzlikviditás 73,32 %-kal növekedett, köszönhetően a rövidlejáratú kötelezettségeink csökkenésének.

A fedezeti tőke dinamikája a tárgyidőszakban 5,06 %, előző évhez képest 21,9 % -kal javult.

A tárgyévi befektetett eszközök fedezettsége az előző évi érték 38,54 %-ra csökkent, mégpedig elsősorban a nézőtéri beruházás következtében megnövekedett befektetett eszköz értéknek köszönhetően.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Változás
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	338 004	100,00	283 690	100,00	-
Befektetett eszközök aránya	67 775	20,05	164 725	58,07	38,02
Immateriális javak aránya	1 193	0,35	1 019	0,36	0,01
Tárgyi eszközök aránya	66 582	19,7	163 706	57,71	38,01
Befektetések aránya	-	0,00	-	0,00	-
Forgóeszközök aránya	258 154	76,38	116 583	41,10	- 35,28
Készletek aránya	-	0,00	-	0,00	-
Követelések aránya	20 825	6,16	5 153	1,82	- 4,34
Pénzeszközök aránya	237 329	70,21	111 430	39,28	- 30,93
Aktív időbeli elhatárolások aránya	12 075	3,57	2 382	0,84	- 2,73
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	45 482	13,46	12 334	4,35	- 9,11
Passzív időbeli elhatárolások aránya	20 709	6,13	28 024	9,88	3,75

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény %	tárgyév tény %	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	594,54	1965,81	330,64
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	80,00	85,47	106,84
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	567,60	945,22	166,53
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	259,68	25,67	9,89
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/(Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	4,60	-7,00	-252,17
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	8,38	-9,85	-217,54

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	567,60	945,22	166,53
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	248,94	196,59	78,97
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	4,64	-6,98	-250,43

A tőkeerősség 6,84 %-kal nőtt az előző évhez képest.

A likviditási gyorsráta elvárt biztonságos értéke 100 %, társaságunknál az előző évben 567,60 % volt, a tárgyévben pedig 945,22 % a mutató értéke.

A bevétel arányos üzemi eredmény ebben az évben azért nem pozitív, mert a Társaság utolsó negyedévben esedékes önkormányzati támogatásának fele elvonásra került.

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
2021.01.01.	2021.12.31.	2021.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 10.

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, produkciónkénti), 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 a szervezési irodájában az InterTicket program segítségével folyik.

A banki pénzforgalom bankkivonatokat 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 számlacsoportjában könyveli és a költségcsoport értékeit az év végén vezeti át a 8. értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások számlacsoportjába.

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:

- Produkciónkénti költség és bevétel
- Játshelyek 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 követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvényben meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90%-a a követelés várható összegének és a különbség nem több mint 100 ezer Ft.

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 – kezelésbeviteléhez 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)
szellemi termék

5 év vagy szerződés szerint
(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 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 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 tárgyévét követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegképezések 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 megromlás, 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, kiselejtezés stb.) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszairásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszairásának általános szabályai

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

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésen túl, a Számviteli törvényben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság ügyvezetője hoz a gazdasági 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 rendelkeznek,

- 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 (ezer forint)

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	-	-	-
4. Szellemi termékek	1 200				1 200	1 193		1 019
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	1420	0	0	0	1420	1193	0	1019

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	220					220
4. Szellemi termékek	7		174			181
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	227	0	174	0	0	401

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévből nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

ezer Ft

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	61 397	62 581		-	123 978	48 940		106 440
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	20 923	38 455		-	59 378	12 842		45 669
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 378	5 188		-	21 566	3 858		7 297
4. Tenyészállatok					0			-
5. Beruházások, felújítások	942			942	0	942		-
6. Beruházásokra adott előlegek		4300			4300			4 300
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					0			
TÁRGYI ESZKÖZÖK	99 640	110 524	-	942	209 222	66 582	-	163 706

ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA							
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12 457		5 081	-		17 538	
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 081		5 628	-		13 709	
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 521		1 748	-		14 269	
4. Tenyészállatok							
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés							
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése							
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	33 059	-	12 457	-	-	45 516	

Ingatlanok bruttó értéke 62 581 e Ft-tal nőtt: Városmajori nézőtér felújítása 52 345 e Ft, Városmajor Back Stage felújítása 7 619 e Ft, az irodaépület belső felújítása 2 617 e Ft.

Műszaki berendezések, gépek bruttó értéke 38 455 e Ft-tal nőtt: nézőtéri székek beszerzése 34 214 e Ft, mobil színpad és tartozékai 3 756 e Ft, színpadi lépcső és tartozékai 485 e Ft.

Egyéb berendezések, felszerelések bruttó értéke 5 188 e Ft-tal nőtt: alumínium térelválasztó kapu 3 325 e Ft, balett szőnyeg beszerzése 803 e Ft, számítógép beszerzés 204 e Ft, valamint egyéb berendezések, felszerelések 856 e Ft.

A beruházásokra adott előleg 4 300 e Ft, mely hangtechnikai eszközök beszerzésének 50 %-a.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA				
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés
IMMATERIÁLIS JAVAK	227	-	174	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	33 059	-	12 457	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33 286	-	12 631	-

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							
6. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0

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	17 248	138 092	154 437	903	17 248		903
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	3 577	10 716	10 043	4 250	3 577		4 250
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	20 825	148 808	164 480	5 153	20 825	-	5 153

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
36113.	Jegyvisszaváltásra adott váltópénz	50	0	-50	0,00
3697.	Margitszigeti Színházzal szembeni követelés	3 000	0	-3 000	0,00
4799.	Egyéb követelés	0	0	0	0,00
4543.	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	427	0	- 427	0,00
4689.	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	0	4 140	4 140	0,00
4695.	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	100	110	10	110,00
4612.	TÁNYA befizetési számla	0	0	0	0,00
	Összesen:	3 577	4 250	673	118,81

A korábbi években már itt szereplő tételek: nincsenek

2021. évben keletkezett tartozás: a tárgyévi oszlopban felsorolt tételek.

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	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

2021. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

adatok e Ft-ban

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 989	1 483	10 286	186	8 989		186
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 086	66	956	2 196	3 086		2 196
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12 075	1 549	11 242	2 382	12 075	-	2 382

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 186 e Ft került elhatárolásra.

Telefon használat továbbbszla	147 e Ft
Rezsi költség továbbbszámlázás	14 e Ft
Hálózatos értékesítés	25 e Ft
Összesen:	186 e Ft

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

2022-es előadásokkal kapcsolatos költségek	54 e Ft
2022-2024. gépjármű bérlet	2 137 e Ft
Dropbox/ 2022. 01. díja	5 e Ft
Összesen:	2 196 e Ft

Passzív elhatárolások:

adatok e Ft-ban

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 004		-
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 705		17 201
3. Halasztott bevételek	-		10 823
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	20 709	-	28 024

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős része a költségeknél:

Rendszeres kifizetések	3 404 e Ft
2021. évi prémiumok költsége	10 328 e Ft
Városmajori előadások költsége	1 305 e Ft
Közüemi díjak	1 994 e Ft
Telefon, internet	81 e Ft
Bankköltség	89 e Ft
Összesen:	17 201

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős része a halasztott bevételeknél:

EMMI/ZPT-A támogatásból écs-re elhatárolás 2022-2028. 10 823 e Ft

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

adatok e Ft-ban

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	221 449	28 318			249 767
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	28 318	- 56 263			- 27 945
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	270 409		-	-	242 464
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	266 909	-	-	-	238 964

A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőke tartaléka 17 142 e Ft, nem változott. Ezt az összeget az Alapító 2004. áprilisában bocsátotta rendelkezésre. Az adózott eredmény évközben könyvelt oszlopban szerepel a nyitó érték 28 318 e Ft és a tárgyévi negatív adózott eredmény - 27 945 e Ft, ami összesen -56 263 e Ft.

1.12. Céltartalék műveletek

adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	868		868
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	536		0
3. Egyéb céltartalék			
CÉLTARTALÉKOK	1404	0	868

A várható kötelezettségekre 2020. évben 868 e Ft céltartalék képzés történt a 2020. évben elmaradt városmajori előadások jegyviszaváltására.

2021. évben nem történt jegyviszaváltás a 2020. évben elmaradt városmajori előadásokra.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Társasági adó	34	-	- 34	0,00
Magánszemélytől levont SZJA	1 246	1 233	- 13	98,96
Szociális hozzájárulás	1 013	1 181	168	116,58
Egészségügyi hozzájárulás	-	-	-	0,00
Kifizetést terhelő EKHO	68	83	15	122,06
Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	66	111	45	168,18
TB járulék 18,5	1 209	1 486	277	122,91
Szerződés szerinti 5 % jótellj. (nem számlázott)		2 084	2 084	0,00
Fizetendő Áfa				0,00
Áfa pénzügyi elszámolási számla	1 999	-	- 1 999	0,00
Helyi iparüzési adó	-	-	-	0,00
Kereset elszámolási számla	-	386	386	0,00
Fel nem vett járandóság	-	520	520	0,00
Egysz. foglalkoztatás közteher	-	21	21	0,00
EMMI/támogatás (nem történt elszámolás)	30 000	-	-30 000	0,00
Kibocsátott Ajándékkártya	2 040	1 583	- 457	77,60
Kapott letét (kaució)	900	-	- 900	0,00
Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	265	129	- 136	48,68
Összesen:	38 840	8 817	-30 023	22,70

A kötelezettségek közül 4 630 e Ft egy hónapon belül esedékes.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

adatok e Ft-ban

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés - saját	62 782	88 933	26 151	141,65
Jegyértékesítés - nem saját	107 127	-	-107 127	0,00
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	-	15 790	15 790	0,00
Reklám bevétel	391	1 742	1 351	445,52
Kereskedelmi áruk bevétele	-	-	-	0,00
Kölcsönzés, bérleti díj	6 955	4 619	- 2 336	66,41
Továbbszámlázás	110 019	379	-109 640	0,34
Jogdíjkezelés bevétele			-	
Egyéb árbevétel	1 153	268	- 885	23,24
Közvetített szolgáltatások bevétele	33 226	8 558	- 24 668	25,76
Összesen:	321 653	120 289	-201 364	37,40

A „Jegyértékesítés – nem saját” és a „Továbbszámlázás” az előző év oszlopban a kivált Margitszigeti Színház bevétele szerepel.

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	-	248 850	248 850	-	-
SZJA 1%					
Pályázati támogatás		23 597	11 512	1 262	10 823
Ágazati bértámogatás		15 606	15 606	-	-
ÖSSZESEN:	-	288 053	275 968	1 262	10 823

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A pályázati támogatások teljes mértékben elszámolásra kerültek. A következő évre elhatárolás oszlopban szereplő 10 823 e Ft az EMMI/ZPT-A támogatásból, felhalmozási kiadásként kapott része, mely az értékcsökkenési leírások elhatárolása 2022-2028. években.

2.2. Aktivált teljesítmények értéke (e Ft)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.3. Költségek költségcsoport szerinti részletezése (e Ft)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	19 559		12 962
Igénybe vett szolgáltatások értéke	307 833		253 752
Egyéb szolgáltatások értéke	4 282		3 072
Eladott áruk beszerzési értéke	-		-
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	143 533		3 776
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	475 207		273 562
Béreköltség	78 396		113 338
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 586		16 401
Bérfelvonások	8 467		9 759
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	96 449		139 498
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	8 889		12 631
ÖSSZESEN	580 545	-	425 691

Az igénybe vett szolgáltatások értékének jelentős csökkenését az előző évhez képest az okozza, hogy a kiválás miatt a margitszigeti előadások költsége 2020.07.21-től már nem Társaságunknál jelenik meg.

A béreköltség növekedés egyebek közt a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, általános bérfelértékelés eredménye, valamint az eddig kiszervezett munkákat (pl. portások, tanácsadók) alkalmazottként felvett munkaerő látja el.

A személyi jellegű egyéb kifizetések a SZÉP kártya juttatás 2021. évben megemelt maximális összeg került kifizetésre munkavállalóink részére.

A bérjárulékok növekedési szintje a járulékcsökkenésnek és az év egy szakaszában, a SZÉP kártya vonatkozásában a teljes évben, a járulék mentességnek köszönhetően nem éri el a bérköltség, valamint a személyi jellegű egyéb kifizetések emelkedési szintjét.

Az előző évi oszlopban az eladott közvetített szolgáltatások értéke tartalmazza a 2019. évben Budapest Főváros Önkormányzata és a Színház között létrejött megvalósítási megállapodás a Margitszigeti Színpad közönségforgalmi vízesblokk felújítására 2020. évre áthúzódó és kifizetett 33.226 e Ft összeget, valamint a Margitszigeti Színház és Szabad Tér Színház között létrejött elszámolási megállapodás szerint a Margitszigeti Színházat érintő költségek tovább számlázását 109 699 e Ft összegben.

Tárgyévben az előzőekben leírt szolgáltatás már nem volt.

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

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	72 850	83 153	10 303	114,14
Számlázott jogdíjak	8 234	7 158	- 1 076	86,93
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	34 947	37 961	3 014	108,62
Hirdetés, reklám, propaganda	68 774	48 427	- 20 347	70,41
Karbantartás	17 131	5 029	- 12 102	29,36
Bérleti díj	7 967	6 446	- 1 521	80,91
Szakértői díjak	16 716	-	- 16 716	0,00
Szállítás, fuvarozás	3 516	813	- 2 703	23,12
Utazási és kiküldetési költség	2 381	523	- 1 858	21,97
Portaszolgálat	19 351	3 510	- 15 841	18,14
Rendezvények (őrzése) hostess, nézőtéri sz.	452	3 577	3 125	791,37
Jegyértékesítési jutalék	9 777	3 211	- 6 566	32,84
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	45 737	53 944	8 207	117,94
Összesen:	307 833	253 752	- 54 081	82,432

Az igénybe vett szolgáltatások között szereplő költségek majd mindegyikének csökkenését az előzőekben már jelzett cégek kiválása indokolja.

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**
2021. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás a 742/2019.(V.29.) Főv. Kgy. h. alapján nem történt.
- 2.) A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2021. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2021. évben értékhatárt meghaladó támogatás nem érkezett be.

2.4. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az 1 117 e Ft egyéb ráfordításból a teljesített adók összege 96 e Ft, késedelmi kamat, káresemény önrésze és egyéb eredményt csökkentő ráfordítás 1 021 e Ft összegben kerültek elszámolásra.

2.5. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény		-27 945
Adóalapot növelő tényezők:		
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	12 631	
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		
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	6 590	
Bírság, késedelmi kamat	31	
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	-	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	19 252	19 252
Adóalapot csökkentő tényezők:		
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	-	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	12 776	
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	-	
Támogatás, juttatás meghatározott összege	-	
Céltartalék felhasználása	536	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés		
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	13 312	13 312
Adóalap:		-22 005
Társasági adó 9 %	-	
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (98,81 %)	-	
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:		-

2.6. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	28 352		-27 945
Adófizetési kötelezettség	34		-
ADÓZOTT EREDMÉNY	28 318		-27 945

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot csökkenti.

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:	14 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	2 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	0 fő
Összesen:	16 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	113 338		113 338
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 401		16 401
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	9 759		9 759
	Rehabilitációs hozzájárulás	-		-
	Szakképzési hozzájárulás	-		-
56	Bérjárulékok összesen:	9 759		9 759

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

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

Ügyvezető(k) részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	12 850 e Ft
Előírt prémium (2021. év)	5 140 e Ft
Alkotói díj, jogdíj	0 e Ft
Természetbeni juttatás	410 e Ft
Napidíj	0 e Ft
Összesen	18 400 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 4 672 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 23 072 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Leitner+Leitner Audit Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2021. évben összesen 2 688 e Ft, ebből 2020. évet érintő díj 1 728 e Ft, a 2021. évet érintő könyvvizsgálati díj 960 e Ft.

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

2021. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület			
Épületek, épületrészek	38 648	14 977	23 671
Ingatlan összesen:	38 648	14 977	23 671
Gépek, berendezések ÚJ	-	-	-
Gépek, berendezések "0"	2 996	2 996	-
Képzőművészeti alkotások		-	-
Ingóságok összesen:	2 996	2 996	-
MINDÖSSZESEN:	41 644	17 973	23 671

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 2020.	TÁRGYÉV 2021.	Index %
1.a	Adózás előtti eredmény	(+/-)	28 352	- 27 945	- 98,56
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(-)	- 280 259	- 266 756	95,18
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)			-
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.ae+1.b)	(+/-)	- 251 907	- 294 701	116,99
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	9 097	12 631	138,85
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)	-	-	-
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	868	-	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	- 106	- 536	-
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	- 9 649	- 3 125	32,39
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	7 757	- 30 023	- 387,04
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	- 38 412	7 315	- 19,04
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	- 10 207	16 345	- 160,14
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	18 314	- 673	- 3,67
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	5 065	9 693	191,37
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	- 34	-	-
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	-	-	-
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		- 269 214	- 283 074	105,15
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	- 33 678	- 109 581	325,38
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	48 109	-	
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		14 431	- 109 581	-759,34
17.	Résvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	- 47 474	-	
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	280 259	266 756	95,18
22.	Résvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása				
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		232 785	266 756	87,27
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	- 21 998	- 125 899	572,32

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**

Nincsenek a hivatkozott törvényeknek megfelelő elkülönítve kezelendő személyes adatok.