

Adószám: 14968620-2-42

Cégjegyzék szám: 01-09-928209

Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék, mint Cégbíróság



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024.

Az ÖRKÉNY ISTVÁN SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

1075 Budapest, Madách Imre tér 6.

2024. január 1-től 2024. december 31-ig tartó

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2025. március 12.

Mácsai Pál
ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	0
Tartalom	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	2
1. A társaság bemutatása:.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	3
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	8
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	17
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	19
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	19
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	24
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	29

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

Örkény István Színház Nonprofit Kft
1075 Budapest, Madách Imre tér 6.

A társaság alapítója:

Budapest Főváros Önkormányzata
1052 Budapest, Városház u. 9-11.

Cégjegyzékszám: 01-09-928209
Statisztikai számjele: 14968620-9020-572-01
Közhasznúsági fokozat: közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9020	Előadó-Művészet - Főtevékenység
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
9329	M.N.S. Egyéb Szórakoztatás, Szabadidős Tevékenység
9031	Művészeti Létesítmények Működtetése
8552	Kulturális képzés
5911	Film, Videó-, Televízióműsor -Gyártás
4791	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja	2009.10.26.
Cégbejegyzés dátuma	2009.11.12.
Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma	2009.11.12.
Társaság jegyzett tőkéje	3 000 e Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2009. október 26 -án létrehozta az Örkény István Színház Nonprofit Kft-t.

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.

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

A Fővárosi Közgyűlés 1974/2012. (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. Tekintettel arra, hogy a Megállapodás külön tárgyalás keretében meghosszabbítható, 2015. december hónapban a Fenntartói Megállapodás ismételt módosításra került az EMTV. 16. §-nak megfelelően 2020. december 31-ig tartó időtartamra, majd 2021. január 01. napjától – 2025. december 31. napjáig újabb megállapodás született.

A Fenntartói Megállapodás tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat külön megállapodásban, határozatlan időre, haszonbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába. Ennek értelmében a bérlemény után fizetendő haszonbérleti díj éves összege a Haszonbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

Tulajdonosi kör

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

A társaság jegyzett tőkéje a mérlegfordulónapján: 3 000 e Ft

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

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelőbizottság működik.

Felügyelőbizottsági tagok	Megbízatus hatálya
Datner Katalin	2025. május 31.
Nagyné Varga Melinda Mária	2025. május 31.
Kocsy Ildikó	2025. május 31.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

Választott könyvvizsgáló: MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft

Cégjegyzékszám: 01-09-561335

Kamarai nyilvántartási szám: 000233

Könyvvizsgáló: Tóth József

Megbízatus hatálya: 2027. június 30.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása
Mácsai Pál	ügyvezető

A beszámoló összeállításáért felelős személy:

Neve	Beosztása	PM regisztrációs száma
Bagi Andrea	gazdasági igazgató	149963

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

Neve	Beosztása	PM regisztrációs száma
Pápay Nándorné	Főkönyvelő	132519

A GDPR-nak megfelelően a tv. által előírt személyes adatokat a 2. sz melléklet tartalmazza.

A beszámoló közzététele: <http://www.orkenyszinhaz.hu> honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Jelen beszámoló a 2024. január 01 - 2024. december 31. időszakot öleli fel. A mérleg fordulónapja 2024. december 31.

A Társaság, az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően csak a közhasznú tevékenység elősegítése érdekében végez üzletszerű gazdasági tevékenységet.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn, a Nonprofit Kft. a belátható jövőre nézve is fenn tudja tartani működését, folytatja tevékenységét.

Az Örkény István Színház Nonprofit Kft. törekszik a magas szintű előadó-művészet, valamint a hozzá kapcsolódó szolgáltatások folyamatos biztosítására.

Játszóhelyeink:

- Nagyszínpad (1075 Budapest, Madách Imre tér 6.)
- Stúdió (1075 Budapest, Asbóth u. 22)
- ÖrkényKÖZ (1075 Budapest, Asbóth u. 20. Fszt.1.)

Székhely, telephely, ingatlanok bemutatása:

Ingatlan címe	Tulajdonviszony		Hasznosítása
1075 Budapest, Madách I. tér 6.	fenntartói	székhely	Színház
1075 Budapest, Asbóth u. 22.	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata	-	Stúdió
1075 Budapest, Madách I. tér 7. pince	fenntartói	telephely	raktár
1075 Budapest, Madách I. tér 7. pince	fenntartói	telephely	raktár
1075 Budapest, Madách I. út 2-4.	fenntartói	telephely	raktár
1075 Budapest, Madách I. tér 7. 1. em. 5.	fenntartói	telephely	büfé, társalgó
1075 Budapest, Madách I. tér 7. fsz.	fenntartói	telephely	szervezés
1075 Budapest, Madách I. tér 7. 2. em. 2.	saját	telephely	igazgatóság, titkárság
1075 Budapest, Madách I. tér 7. 2. em. 3.	saját	telephely	próbaterem
1075 Budapest, Madách I. tér 5. 1. em. 1.	saját	telephely	öltözők, táruk
1075 Budapest, Madách I. tér 7. 2. em. 4.	saját	-	gazdasági osztály
1075 Budapest, Madách I. tér 7. 2. em. 5.	saját	-	műszaki iroda
1186 Budapest, Ipacsfa utca 19. Garázs ép.	fenntartói	telephely	díszletraktár
1186 Budapest, Ipacsfa utca 19. Raktár ép.	fenntartói	telephely	díszletraktár
1186 Budapest, Ipacsfa utca 19.	fenntartói	telephely	raktár
1075 Budapest, Asbóth u. 22. pince	bérlemény	-	raktár
1076 Budapest, Károly krt. 21.	bérlemény	-	raktár
1075 Budapest, Rumbach S. u. 6. II. 2a.	Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata	-	lakás
1075 Budapest, Asbóth utca 17. 5. em. 1. HRSZ:34213/4/A/23	birtok átruházás	telephely	lakás
1075 Budapest, Asbóth utca 20. fszt. 1. HRSZ:34213/9/A/2	birtok átruházás	telephely	ÖrkényKÖZ Stúdiója
1075 Budapest, Asbóth utca 20. félem. 1. HRSZ:34213/9/A/3	birtok átruházás	telephely	
1075 Budapest, Asbóth utca 24. fszt. 2. HRSZ:34213/24/A/2	birtok átruházás	telephely	műszaki tartózkodó
1075 Budapest, Asbóth utca 24. 5. em. 2. HRSZ:34213/24/A/24	birtok átruházás	telephely	műszaki tartózkodó
1052 Budapest, Városház utca 6. "Merlin". hrsz. 24357 (megközel.földter.)	fenntartói	telephely	Merlin megközel. földterület

1052 Budapest, Gerlőczy utca 6. "Merlin" hrsz. 24357 (színház ép. + terasz) MŰEMÉK	fenntartói	telephely	Színházi épület+terasz
---	------------	-----------	------------------------

Szakmai mutatók alakulása

Élő színház

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	8	7	-1	87,50
- Ebből saját bemutató (db)	8	7	-1	87,50
Előadásszám (db)	396	417	21	105,30
- Ebből saját előadások száma (db)	396	417	21	105,30
Fizető nézők száma (fő)	84 218	86 553	2 335	102,77
Jegybevétel (e Ft)	358 929	482 194	123 265	134,35
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	98,84	98,50		99,66

Stream

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény
Előadásszám (db)	12	11
- Ebből saját előadások száma (db)	12	11
Fizető nézők száma (fő)	2 810	2 522
Jegybevétel (e Ft)	9 304	7 104 Ft
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	nem értelmezhető	nem értelmezhető

A szakmai mutatókból látható, hogy a nézők szeretik, és elkötelezettek az Örkény István Színház iránt.

Az eszközök és források egyező fő-összege 1 393 554 e Ft, az adózott eredmény 49 540 e Ft, (nyereség).

A beszámoló hűen tükrözi a társaság vagyoni és gazdasági helyzetét. Ezt támasztja alá az alábbi pénzügyi és gazdasági mutató.

Jövedelmezőségi mutatók:

Mutató	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	51.12%	34.02%	66.56%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	62.80%	64.03%	101.95%
<i>Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)</i>	32.19%	23.83%	74.03%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	63.17%	60.58%	95.89%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	3.30%	9.60%	290.92%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	32.02%	48.53%	151.56%

<i>Teljes likviditási mutató</i> = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	47.80%	51.66%	108.06%
<i>Likviditási mutató (készpénzlikviditás)</i> = Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	142.95%	158.10%	110.60%
<i>Saját tőke növekedésének mértéke</i> = Adózott eredmény/Saját tőke	51.12%	34.02%	66.56%

A tőkearányos jövedelmezőségi mutató csökkenést mutat, az adózott eredmény, 49 540 e Ft teljes egészében az eredménytartalék növekedését eredményezi.

A saját tőke növekedési mutató emelkedést mutat. Oka: a 2024. évi nyereség

A vagyoni helyzet alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	762 640	55.54	748 877	53.74	98.20
Immateriális javak	24 227	1.76	29 638	2.13	122.33
Tárgyi eszközök	738 413	53.78	719 239	51.61	97.40
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0.00	0	0.00	
Forgóeszközök	496 779	36.18	525 233	37.69	105.73
Készletek	1 583	0.12	2 289	0.16	144.60
Követelések	108 228	7.88	76 971	5.52	71.12
Értékpapírok	0	0.00	0	0.00	
Pénzeszközök	386 968	28.18	445 973	32.00	115.25
Aktív időbeli elhatárolások	113 707	8.28	119 444	8.57	105.05
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 373 126	100.00	1 393 554	100.00	101.49

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Saját tőke	96 059	7.00	145 599	10.45	151.57
Jegyzett tőke	3 000	0.22	3 000	0.22	100.00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0.00	0	0.00	
Tőketartalék	0	0.00	0	0.00	
Eredménytartalék	43 956	3.20	93 059	6.68	211.71
Lekötött tartalék	0	0.00	0	0.00	
Értékelési tartalék	0	0.00	0	0.00	
Adózott eredmény	49 103	3.58	49 540	3.55	100.89
Céltartalékok	0	0.00	0	0.00	
Kötelezettségek	270 704	19.71	282 084	20.24	104.20
Hátrasorolt kötelezettség	0	0.00	0	0.00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0.00	0	0.00	
Rövid lejáratú kötelezettségek	270 704	19.71	282 084	20.24	104.20
Passzív időbeli elhatárolások	1 006 363	73.29	965 871	69.31	95.98
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	1 373 126	100.00	1 393 554	100.00	101.49

A Társaság mérleg főösszege 2023-ról 2024-re 20.428 e Ft-tal növekedett.

Ez a nem jelentős változás több tényezővel magyarázható.

- a követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) állományának csökkenésével
- a bevételek passzív időbeli elhatárolásának csökkenésével
- a pénzeszközök nagyobb arányú növekedésével
- a halasztott bevételek kis mértékű csökkenésével

A Társaság pénzügyi helyzete

A társaság pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói megállapodás 7.1. pont)

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (rövid lejáratú kötelezettség)	35.48%	51.62%	145.46%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	7.00	10.45	149.35%
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettség	182.93%	185.39%	101.34%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	113.83%	85.74%	75.32%
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ (Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	3.42%	2.88%	84.34%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	3.58%	3.56%	99.48%

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	183.51%	186.20%	101.46%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	139.34	121.96	0.875301095

Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:			
Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel	1.30%	1.67%	128.81%

A likviditási ráta az előző évhez képest növekedést mutat, ez a forgóeszközök növekedésével magyarázható.

A likvid eszközök 90 napnál hosszabb időre (121,96 napra) nyújtanak fedezetet a működési kötelezettségekre.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Nonprofit Kft kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere: kettős könyvvitel – magyar nyelven
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:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2024.01.01.	2024.12.31.	2024.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 28.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére az VECTOR Információs Fejlesztő Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. „VECTOR” elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciónként), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus. A riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételei papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolás önálló programja, a Novitax zárt rendszerében történik.

Társaságunk a készletek (árúk) állományának változását kézzel vezetett (Excel) nyilvántartásban követi. Az év végi állomány, analitikával egyeztetett leltárral kerül felvételre (készletre) a főkönyvben.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkái - a szervezői elszámolást is dokumentáló - önálló programban történik. A jegyértékesítés a Színház jegypénztárában és szervezési irodájában az InterTicket program segítségével folyik.

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

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).

A Társaság a könyveiben nem mutat ki:

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értéket
- 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, az ilyen típusú költségeket nem aktiválja, azokat egyösszegben elszámolja a felmerülés évében az 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:

- 1) Vagyoni értékű jogok
- 2) Szellemi termékek
- 3) Immateriális javakra adott előlegek

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz Társaságunknál ilyenek különösen: a szellemi termékek felhasználási joga.

Szellemi termékek

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

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő, a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, szcenika, színész, zenész, énekes és táncos próbadijakat.

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. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. A Társaság az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok között tartja nyilván a Fővárosi Önkormányzatnak kifizetett ingatlan megszerzési díját.

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 produciók 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

Társaságunk a mérlegben nem mutat ki befektetett pénzügyi eszközöket.

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.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Áruk
- 3) Készletekre adott előlegek

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

Vásárolt készletek: produkcióhoz kapcsolódó műsorfüzet és kereskedelmi áru, COVID-teszt és szájmazsk.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések.

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

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

Pénzeszközök

A pénzeszközök: készpénz, csekk, továbbá bankbetét.

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 mutatja be saját és idegen források csoportosításban.

A számviteli törvény előírása szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolást 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 összege. (3 000 e Ft.)

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:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény előírása szerint a mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1) Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott bevételek

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 fogjuk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

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

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján – a műszaki vezető javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

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

Nem jelentős a maradványérték

- ha az 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 színrevitel és a díszletköltségek kivételével). A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

Immateriális javak értékcsökkenése

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

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyoni értékű jogok (lineáris leírás)	5 év vagy szerződés szerint
szellemi termék – színrevitel	degresszív leírás, 3 év
szellemi termék – jogdíj	fix összeg, a forgalmazási összeggel egyezően, 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 bérlet 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 – értékcsökkenési leírásként - egy összegben el kell számolni. Ezt követően az eszközöket mennyiségi nyilvántartásban mutatjuk 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 adott évben	70 %
Következő évben	25 %
Következő évben	5 %

Értékcsökkenés elszámolása

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

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki addig, 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 Társaság 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 színen - akár egyösszegben - a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi eszközknél 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 tennie. Az elszámolásról a Társaság gazdasági igazgatója dönt.

Piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományban 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 időpontjával kell elszámolni.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a nettó értéknek 50% -a piaci érték.

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével - az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre - az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

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, selejtezés 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 visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

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

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

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

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az 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 jog-címenként 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 bemutatása.

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 kiegészítő, kézzel (Excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

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

A jegyértékesítés árbevételének és ÁFA fizetési kötelezettségének 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

A Társaság mérlegében a megkésített vevőszámlák és a vevőktől kapott előlegek -kivételével az adatok összehasonlíthatók az előző év megfelelő adatával.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

PÁRTOLÓI JEGYEK ÁTSOROLÁS

2023. évben a pártolói jegyek árbevétele az eredménykimutatásban, III. Egyéb bevételek között szerepelt. 2024-ben ez a tétel az eredménykimutatás 01. Belföldi értékesítés nettó árbevételében kerül kimutatásra. Ennek oka az alaptevékenységhez szorosan kapcsolódó szolgáltatásnyújtás. Értéke 9 937 e Ft.

Ez az átsorolás a bázis év eredménykimutatását nem érinti.

4.3. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása

A Társaság korábbi éveit érintő jelentős összegű hibát nem tárt fel.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

e Ft

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	6 577	0	0	0	6 577
Szellemi termék	464 793	118 680	168 310	0	415 163
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	471 370	118 680	168 310	0	421 740

e Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felelőli	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	6 194	160	0	0	0	0	6 354	223
Szellemi termék	440 949	55 940	0	0	111 141	0	385 748	29 415
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	447 143	56 100	0	0	111 141	0	392 102	29 638

Tárgyi eszközök állományának alakulása

e Ft

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	806 815	979	11 695	0	796 099
Műszaki berendezések, gépek, járművek	290 808	62 103	36 035	0	316 876
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	68 175	6 078	1 203	0	73 050
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	324	69 049	69 259	0	114
Beruházásokra adott előlegek	1 747	1 191	1 747	0	1 191
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 167 869	139 400	119 939	0	1 187 330

e Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés						Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés		Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felelőli				
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	112 298	34 110	0	11 695	0	134 713	661 386
Műszaki berendezések, gépek, járművek	251 694	46 587	0	36 014	0	262 267	54 609
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	65 464	6 850	0	1 203	0	71 111	1 939
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	114
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	1 191
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	429 456	87 547	0	48 912	0	468 091	719 239

Befejezetlen beruházásként 114 e Ft-ot tartunk nyilván.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.2. Az értékcsökkenés összefoglalása

e Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés						Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés		Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felelőli				
IMMATERIÁLIS JAVAK	447 143	56 100	0	111 141	0	392 102	29 638
TÁRGYI ESZKÖZÖK	429 456	87 547	0	48 912	0	468 091	719 239

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

1.3. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.4. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A társaság a könyveiben befektetett pénzügyi eszközöket nem tart nyilván.

1.5. Készletek alakulása

e Ft

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	1 583	1 208	502	2 289	1 583		2 289
6. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK	1 583	1 208	502	2 289	1 583		2 289

Készletek között a különböző produkciókhoz köthető kereskedelmi áruk, műsorfüzetek, Örkény pont termékek, a tovább számlázásra nem kerülő közvetített szolgáltatások szerepelnek.

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

1.6. Követelések összetétele

e Ft

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	77 953	783 879	803 024	58 808	77 953		58 808
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	30 275	350 615	362 727	18 163	30 275		18 163
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	108 228	1 134 494	1 165 751	76 971	108 228		76 971

A követelések jelentős csökkenése a vevői állomány csökkenésével magyarázható. Az InterTicket Kft decemberi elszámolása két részletben történt, így a vevői követelésben csak a decemberi elszámolás második fele mutatkozik meg. Illetve tárgyévben, nem számlázott szállítók állománya is csökkent, amelyhez kapcsolódó előzetesen felszámított ÁFA az előző évinél kisebb összegben került az egyéb követelések közé.

Egyéb követelések:

e Ft

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés %
354	Szolgáltatásokra adott előleg	3 247	800	- 2 447	24.64%
3621	TB kifizetőhely által fizetett ellátások	830	442	- 388	53.25%
3651	Fizetett kaució	649	649	-	0.00%
3682	Egyéb eseti elszámolások	-	34	34	100.00%
3683	ÁFA elszámolási számla	13 869	10 102	- 3 767	72.84%
3687	Eltérő időszaki levonható áfa	-	2 465	2 465	100.00%
3692	Bankkártyás elszámolás	191	74	- 117	38.74%
4625	Kifizetőt terhelő EKHO	55	-	- 55	0.00%
4695	Helyi iparüzési adó elsz.-i sz.	3 851	-	- 3 851	0.00%
36113	Munkabér előleg	930	873	- 57	93.87%
36132	Elszámolási előleg	290	250	- 40	86.21%
36133	Kiadott váltópénz	240	240	-	0.00%
36139	Egyéb elszámolások munkav.	-	100	100	100.00%
36897	SZÉP kártya elszámolások	475	328	- 147	69.05%
36899	Túlfizetett szállítók	5 648	1 806	- 3 842	31.98%
	Összesen:	30 275	18 163		

1.7. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2024-ben értékvesztés előírására és visszairására nem került sor.

1.8. Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

e Ft

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	111 936	228	2 024	110 140	111 936		110 140
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 771	9 329	1 796	9 304	1 771		9 304
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	113 707	9 557	3 820	119 444	113 707		119 444

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként a KBFT-E-22-00953 EMMI (bér) és az EMT-TE-A-E-21-060 EMMI (hangtechnikai eszköz vásárlás) támogatások még el nem fogadott összege kerül kimutatásra. EMMI-KIM-KIEMELT-22-SZIN2-0009-EMMA előleg 2024-ben lezárásra került. Valamint 2024-évi jegybevétel elhatárolás.

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

Passzív elhatárolások:

e Ft

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	218 572		199 109
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 498		20 076
3. Halasztott bevételek	766 293		746 686
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 006 363		965 871

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- A 2025.évi jegybevétel elhatárolás
- A 2025.évre elhatárolt alapítói támogatás (nyári karbantartás- ÖrkényKöz működésének egy része)
- A költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása tartalmazza

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- 2024-ben fel nem vett, 2024 évre előírt vezetői prémium tartalmazza

Halasztott bevétel: a tárgyévben bevételként el nem számolt, a tárgyévben költséggel nem ellentételezett korábbi években befolyt fenntartói támogatás, az Asbóth utcai ingatlanokra kapott alapítói fejlesztési támogatás, illetve fejlesztési pályázati támogatások költséggel nem ellentételezett részét tartalmazza.

1.9. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

e Ft

	Nyitó érték	Évközben	Év végén	Lekötött tartalék rendezése	Lezárt évek helyesbítése	Záró-érték
		Könyvelt	könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000					3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken						
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)						
III. TŐKETARTALÉK						
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	43 956	49 103				93 059
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK						
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK						
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka						
2. Valós értékelés értékelési tartaléka						
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	49 103	-49 103	49 540			49 540
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	96 059					145 599
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	93 059					142 599

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság – könyveiben - tőketartalékot nem mutat ki.

1.10. Céltartalék műveletek

A Társaság 2024. évben céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek:

e Ft

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
468	Fizetendő Áfa	8 932	17 478	8 546	195.68%
4521	Kapott kaució	2 051	2 577	526	125.65%
4522	Jótállási biztosíték	3 499	1 481	- 2 018	42.33%
4611	Társasági adó	35	68	33	194.29%
4621	NAV szja béren kívüli kötelezettség	278	2 956	2 678	1063.31%
4622	Szociális hozzájárulás	5 470	8 005	2 535	146.34%
4626	NAV Egyszerűsített fogl. közterhe	22	35	13	159.09%
4627	Rehabilitációs hozzájárulás	2 861	3 721	860	130.06%
4631	Magánszemélytől levont SZJA	6 612	6 453	- 159	97.60%
4632	Levont nyugdíjjárulék	33	37	4	112.12%
4634	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	6 308	4 746	- 1 562	75.24%
4635	Magánszemélyt terhelő felsőh.átl.	297	286	- 11	96.30%
4636	NAV levont társadalombiztosítás	7 902	8 209	307	103.89%
4695	Helyi iparüzési adó elszámolási sz.	-	4 186	4 186	100.00%
4711	Kereset elszámolási számla	3 990	5 684	1 694	142.46%
4721	Munkabér letiltások	-	30	30	100.00%
4722	Túlfizetett vevők	-	27	27	100.00%
4785	SZÉP kártya feltöltési kötelezettség	654	740	86	113.15%
4792	Támogatási előleg	111 912	110 912	- 1 000	99.11%
4793	Elszámolási számla áfa	16 074	10 302	- 5 772	64.09%
4797	Értékesített, be nem váltott bérletek	16 001	13 384	- 2 617	83.64%
4798	Ajándékutalványok elszámolása	7 793	11 284	3 491	144.80%
	Összesen:	200 724	212 601		

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsora: 212 601 e Ft

A rövidlejáratú kötelezettségek egy részének fizetési határideje, a tárgy évet követő első hónapban esedékes (54 727 e Ft), a rehabilitációs hozzájárulás (3 721 e Ft) fizetési kötelezettsége 2025. év február 25., társasági adó (68 e Ft) fizetési határideje: 2025. május 31.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként

e Ft

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés – stream bevétel	368 234	489 298	121 064	132.88%
VOD bevétel	520	368	-152	70.77%
Produkciós jegyért. táj, átbookolás	15 850	34 172	18 322	215.60%
ÖrkényKöz és egyéb jegyértékesítés	10 189	10 265	76	100.76%
Oktatás, képzés, színházi tréning bevétele	2 305	3 004	699	130.33%
Kereskedelmi áruk bevétele	100	280	180	280.00%
Kölcsönzés, bérleti díj	5 074	12 675	7 601	249.80%
Egyéb árbevétel készlet értékesítésből	0	52	52	100.00%
Jogdíjkezelés bevétele	7	0	-7	0.00%
Jogdíjköltség áterhelés árbevétele	339	27	-312	7.96%
Egyéb árbevétel	4	2 654	2 650	66 350.00%
Közvetített szolgáltatások bevétele	3 293	4 003	710	121.56%
Exportértékesítés árbevétele	1 072	7 195	6 123	671.18%
Színreviteli ktg-ek továbbszámlázása	158	0	-158	0.00%
Pártolói jegybevétel		22 094	22 094	100.00%
Összesen:	407 145	586 087	178 942	143,95%

A jegybevétel növekedése a jegyárak emelkedésével, valamint az újra induló színházi élettel magyarázható.

Vállalkozási tevékenység bontása tevékenység csoportonként

e Ft

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Bérleti díj árbevétel	5 074	12 675	7 601	249.80%
Közvetített szolgáltatások árbevétele	3 294	4 003	709	121.52%
Egyéb árbevétel	4	2 651	2 647	66275.00%
Összesen:	8 372	19 329	10 957	230.88%

A 2024-es vállalkozási tevékenység árbevételében a Merlin épületének kiadásából keletkezett bérleti díj képvisel jelentős tételt.

Az export értékesítés:

2023. évben export szolgáltatás 1 072 eFt

2024. évben export szolgáltatás 7 195 eFt, ez 6 123 eFt növekedést mutat, amit a külföldi vendégláték magyaráz.

2.2. Aktivált teljesítmények értéke

Tárgyévben az aktivált saját teljesítmények - színrevitelben elismert saját költségek értéke: 20.838 eFt. (fellépő művészek próbapénze + közteher)

2.3. A kapott támogatások elszámolása (Ft)

Tárgyévben kapott támogatások elszámolása (Ft)				
Megnevezés		Felhasználás		Következő évi felhaszn.
		Fejlesztésre	költségre	
Alapítói támogatás	876 713 375	121 687 160	796 186 864	68 200 000
Ágazati bértámogatás	110 135 986	0	110 135 986	
SZJA 1%	1 687 224		1 687 224	
Erzsébetvárosi Önk. V/36-4/23 tám.	70 000 000		70 000 000	
Magánszemélyektől kapott tám.	4 750 976		4 750 976	
EU-CULT-tám. COS-2438 15 050 EUR	6 179 019			6 179 019
GEOTHE Intézet támogatás 17 000 EUR	6 990 570			6 990 570
GEOTHE R/C.M. 5 244 EUR	2 153 008		48 800	2 104 208
Összesen	1 078 610 158	121 687 160	982 809 850	83 473 797

Kapott támogatási előlegek elszámolása (Ft)

4792 Előleg állomány alakulása						
	Kapott tám. előleg-Nyitó	Tárgyévben érkezett	Tárgyévben visszafiz.	Tárgyévben előlegből tám.	Kapott tám.-i előleg-Záró	Tám. lezárása
EMMI EMT-TEAE-2021-0060 Hangt.tám.	3 000 000				3 000 000	Nem
EMMI KBFT-E-22-0953 bér-tám.	106 911 910				106 911 910	Nem
EMMI KIM-KIEMELT 22-SZIN2-009 EMMA c. tám.	2 000 000			2 000 000	0	Lezárt
MMA:0241-MMA-24-P2 Sokszor nem halunk meg		1 000 000			1 000 000	Nem
Összesen:	111 911 910	1 000 000		2 000 000	110 911 910	

2.4. Költségek - költségnem szerinti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	82 478	83 797	101.60
Igénybe vett szolgáltatások értéke	333 350	373 092	111.92
Egyéb szolgáltatások értéke	12 562	15 828	126.00
Eladott áruk beszerzési értéke	56	180	321.43

eFt

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 294	4 003	121.52
Anyagjellegű ráfordítások összesen	431 740	476 900	110.46
Bérlőköltség	777 003	933 599	120.15
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 718	63 499	246.90
Bérlőjuttatások	58 520	79 243	135.41
Személyi jellegű ráfordítások összesen	861 241	1 076 341	124.98
Értékcsökkenési leírás	133 845	143 645	107.32
Egyéb ráfordítások	4 208	16 081	382.15
Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai	1 431 034	1 712 967	119.70
Pénzügyi műveletek ráfordításai	85	184	216.47
Költségek és ráfordítások	1 431 119	1 713 151	119.71

Az igénybe vett szolgáltatások költségének növekedését, az előadás szám emelkedésével magyarázhatjuk. Az emelkedett bérlőköltségben az állami bértámogatás hatását láthatjuk. Az egyéb ráfordítások nagy arányú növekedését pedig az éves iparüzési adó emelkedésével magyarázhatjuk.

2.4.1. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

eFt

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	29 559	32 245	2 686	109.09%
Számlázott jogdíjak	38 388	47 498	9 110	123.73%
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	22 779	17 678	-5 101	77.61%
Stream előadások költsége	9 884	5 735	-4 149	58.02%
Hirdetés, reklám, propaganda	14 657	17 734	3 077	120.99%
Karbantartás	43 882	76 481	32 599	174.29%
Takarítás	36 210	41 277	5 067	113.99%
Bérleti díj	16 474	23 539	7 065	142.89%
Szakértői díjak, szolgáltatások	11 365	11 939	574	105.05%
Szállítás, fuvarozás	3 341	10 484	7 143	313.80%
Telefon, internet költség	4 344	5 166	822	118.92%
Ügynöki jutalék	19 606	20 267	661	103.37%
Taxi költség	4 738	6 142	1 404	129.63%
Művészeti ügykezelés	10 744	9 102	-1 642	84.72%
Egyéb művészeti szolgáltatás	20 914	15 784	-5 130	75.47%
Egyéb, igénybe vett szolgáltatások	46 465	32 021	-14 444	68.91%
Összesen:	333 350	373 092	39 742	1262.19%

2.5.2. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege
1.) A nettó 50.000 e Ft-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás
2024. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség nem volt.

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

2024. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.

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

2024. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.5. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

- A 16 081 e Ft egyéb ráfordítás a következő tételeket tartalmazza:
- 1 377 e Ft adott támogatás közhasznú szervezetnek, önkormányzatok felé teljesítendő adók (1 243 e Ft építmény adó, 9 962 iparüzési adó), hiányzó, megsemmisített állományból kivezetett immateriális javak, tárgyszerzők 1 119 e Ft, behajthatatlan követelések 660 e Ft, egyéb különféle ráfordítások 1 720 e Ft.

2.6. A társasági adóalap és adó kiszámítása

	e Ft
Adózás előtti eredmény	49 608
Adóalap csökkentő tételek	
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	277 230
Adóalap csökkentő tételek összesen	277 230
Adóalap növelő tételek	
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	304 730
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	660
Terven felüli értékcsökkenés	1 119
Adóalap növelő tételek összesen	306 509
Módosított adóalap	78 887
Számított társasági adó	7 100
Közhasznú tevékenység adókedvezménye - 99.04%	7 032
Fizetendő társasági adó	68

2.7. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

	e Ft		
MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	49 138		49 608
Adófizetési kötelezettség	35		68
Tárgyévi közhasznú eredmény	46 088		42 976
Tárgyévi vállalkozási eredmény	3 015		6 564
ADÓZOTT EREDMÉNY	49 103		49 540

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékokat 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:	50 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	62 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló	0 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	3 fő
Összesen:	115 fő

A 2024. december 31-ei záró munkavállalói létszám 122 fő, 10 fővel több, mint a 2023. évi létszám (112 fő).

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

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	546 131	387 468	933 599
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	37 469	26 030	63 499
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egyszerűsített foglalkoztatás)	42 677	22 879	65 556
56	Rehabilitációs hozzájárulás	7 684	6 003	13 687
56	Bérjárulékok összesen:	50 361	28 882	79 243

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolása

A GDPR-nak megfelelően a tv. által előírt személyes adatokat a 2. sz melléklet tartalmazza!

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	20 436 e Ft
Pénzügyileg teljesült prémium	10 368 e Ft
Költségtérítés	91 e Ft
Béren-kívüli juttatás	397 e Ft

Összesen 31 292 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 7 026 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 38 318 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2024. évben bruttó 1 829 e Ft, nettó 1 440 e Ft volt.

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

2024. december 31-ei állapot szerint (e Ft)

Megnevezés	Bruttó érték nyitó	Bruttó érték növ.	Kivezetett selejt	Bruttó érték záró	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület						
Épületek, épületrészek	1 099 391	709 888		1 809 279	441 205	1 368 074
Ingatlan összesen:	1 099 391	709 888		1 809 279	441 205	1 368 074
Gépek, berendezések	19 486			19 486	19 486	0
Gépek, berendezések "0"	39 763		1 383	38 380	38 380	0
Képzőművészeti alkotások						
Ingóságok összesen:	59 249		1 383	57 866	57 866	0
MINDÖSSZESEN:	1 158 640	709 888	1 383	1 867 145	499 071	1 368 074

AZ Örkény István Színház a Fővárosi tulajdonú vagyont a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

A 2024-es évben 463/2024.(04.24.) határozat alapján haszonbérleti szerződést kötött a Színház a Fővárosi Önkormányzattal a Merlin épület, a hozzátartozó Városház udvarrész határozatlan idejű használatára.

A birtokba adás napja: 2024.10.02. A bruttó érték növekedése ezt mutatja.

A „0”-ra leírt gépek közül kivezetésre került 5 db gép, a kivezetés ezzel magyarázható.

6. További kiegészítés a közszolgáltatási bevételre vonatkozóan:

A Kiegészítő melléklet a Közhasznúsági melléklettől való eltérést nem tartalmaz.

Oka: nincs eltérés.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

	Megnevezés	Bázis 2023.	Tárgyév 2024.	Index %
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	272 246	189 159	69,48%
1.a	Adózás előtti eredmény	49 138	49 608	100,96%
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás			
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben			
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	49 138	49 608	100,96%
2.	Elszámolt amortizáció	133 845	143 645	107,32%
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás		1 119	100,00%
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	-71	-100,00%
6.	Szállítói kötelezettség változása	16 609	106	0,64%
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	19 205	11 274	58,70%
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	105 801	-40 492	-38,27%
9.	Vevőkövetelés változása	-74 051	19 145	-26,22%
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	20 637	11 406	55,27%
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	1 097	-5 737	-522,79%
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-35	-68	194,29%
13.	Fizetett osztalék, részesedés			
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-73 198	-130 154	177,81%
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-73 198	-131 001	177,81%
15.	Befektetett eszközök eladása	0	71	100,00%
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása			
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek			
18.	Kapott osztalék, részesedés			
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)			
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele			
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele			
21.	Hitel és kölcsön felvétele			
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz			
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)			
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése			
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz			
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	199 048	59 005	29,64%
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	199 048	59 005	29,64%

Kelt: Budapest, 2025. 03. 12.

P.H.

Mácsai Pál
ügyvezető igazgató

2. Melléklet: Örkény István Színház Nonprofit Kft. nyilatkozata az ukrán-orsz és izrael-palesztin háború hatásairól

ÖRKÉNY ISTVÁN SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT. NYILATKOZATA AZ UKRÁN-OROSZ ÉS IZRAEL-PALESZTIN HÁBORÚ HATÁSAIRÓL

Felmértük és értékeltük a jelen nyilatkozatunk kiadásának időpontjáig 2024. évi időszakban bekövetkezett az Ukrán-Orosz és Izrael-Palesztin konfliktus hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és Európai Unió intézkedéseket és szankciókat – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Ennek az értékelésnek az eredményeiről tájékoztattuk Önöket.

Kijelentjük, hogy előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a rendkívüli gazdasági helyzetben beazonosított globális hatások, mint például:

- kapacitás- és létszám leépítések, átszervezések, üzlet bezárások az ellátási láncokban mutatkozó fennakadások,
- jelentős mértékű (várható vagy már bekövetkezett) elmaradások az árbevételben (akár az előzőekkel összefüggésben,
- előzőekkel összefüggésben a szerződéses kötelezettségek teljesítésében bekövetkező nehézségek, vis major helyzet lehetséges jövőbeni pénzügyi kihatásai (késedelmi vagy nem teljesítési kötbérek, szerződés-módosítások, szerződés megszüntetések, elállás miatti bánatpénz, kártérítési kötelezettségek stb.) fizetési nehézségek a jelentős vevőknél, a határidőn túli kintlevőségek jelentős növekedése,
- likviditási problémák, a likviditás-menedzselésben rejlő rendkívüli kockázatok, a szükséges mértékű finanszírozási források hiánya vagy drágulása,
- munkaerő elbocsátások, illetve más esetekben az elérhető munkaerő hiánya és annak kedvezőtlen hatásai,
- a mérlegkételek (a készletek, követelések,) pénzügyi beszámolási célú értékelése, a szükséges értékvesztések megképzése,

nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaság jövőbeni működőképességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

Budapest, 2025. március 12.

Mácsai Pál
ügyvezető igazgató

3. **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**

Képviselőre jogosult adatai:**Mácsai Pál**

[REDACTED]

Képviselő módja: **Önálló**Tisztsége: **Ügyvezető igazgató****Felügyelőbizottsági tagok adatai:****Datner Katalin**

[REDACTED]

Jogviszony kezdete: 2024.12.01

Jogviszony vége: 2025.05.31.

Kocsy Ildikó

[REDACTED]

Jogviszony kezdete: 2024.12.01

Jogviszony vége: 2025.05.31.

Nagyné Varga Melinda Mária

[REDACTED]

Jogviszony kezdete: 2024.12.01

Jogviszony vége: 2025.05.31.

A beszámoló összeállításáért felelős személy:**Bagi Andrea**

Gazdasági igazgató

[REDACTED]

Beszámolót összeállította:**Pápay Nándorné**

Főkönyvelő

[REDACTED]

PM. regisztrációs sz: 132519