

Adószám: 23395668-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-963632

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024

RADNÓTI MIKLÓS SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

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

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Radnóti Miklós Színház Közhasznú Nonprofit Kft

1065 Budapest, Nagymező utca 11.

Mérleg fordulónapja: 2024. év december hó 31. napja.

Beszámolási időszak: 2024. január 01. – 2024. december 31.

Budapest, 2025. 03.14.

Kováts Adél

ügyvezető

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A Társaság bemutatása	3
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	9
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	23
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	23
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	23
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	32
1.sz. melléklet	39
2.sz. melléklet	39
3.sz. melléklet	40
4.sz. melléklet	41
5.sz. melléklet	42

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A Társaság bemutatása

A társaság neve:	Radnóti Miklós Színház Közhasznú Nonprofit Kft.
Címe:	1065 Budapest, Nagymező utca 11.
Cégjegyzékszám:	01-09-963632
Statisztikai száma:	23395668-9001-572-01
Közhasznúsági státusza:	közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001'08	Előadó-művészet (főtevékenység)
9002'08	Előadó-művészet kiegészítő tevékenység
9003'08	Alkotó művészet
9004'08	Művészeti létesítmény működtetése
5911'08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
1820'08	Egyéb sokszorosítás
5811'08	Könyvkiadás
5819'08	Egyéb kiadói tevékenység
5920'08	Hangfelvétel készítése, kiadása
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás (kulturális szakértés)
5912'08	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
5913'08	Film, video- és televízióprogram terjesztése
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7311'08	Reklámügynöki tevékenység (hirdetés)
4761'08	Könyv-kiskereskedelem
4763'08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelem
4799'08	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2011.08.01.

Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2011.07.25.

Induló tőke: 3.000.000.-Ft

Törzstőke: 2024. december 31-én: 3.000.000.-Ft

Tőkeemelés: 0 Ft

Rövid történet:

A Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. a Budapest Főváros Önkormányzatának Közgyűlésének 2011.05.31-i 1342/2011. (V.25.) Főv. Kgy. sz. határozata alapján a Radnóti Miklós Színház költségvetési szerv által ellátott közfeladatok ellátását, mint utódszervezet végzi.

Az átalakítás módja: jogutódlással való megszüntetés költségvetési szerven kívüli szervezetbe. Az alapító okirat szerint a megszünt költségvetési szerv közfeladatának ellátását a működését 2011. augusztus 1. napjával vette át a Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft., ezért az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről nem készült külön beszámoló.

A Fővárosi Közgyűlés 1334/2011. (V.25.) Főv. Kgy. sz. határozattal elfogadta a költségvetési szervként működő Radnóti Miklós Színház utódszervezettel történő megszüntetését. A megszüntetés oka a Fővárosi Önkormányzat gazdasági stratégiájával összhangban a Fővárosi Önkormányzat fenntartásában már gazdasági társaságként működő színházakéval egyező, hatékonyabb és racionálisabb működését biztosító, egységes irányítási és gazdálkodási környezet megteremtése volt.

Az utódszervezetre szállt át a közfeladat ellátásával összefüggő valamennyi jog és kötelezettség, továbbá a vagyon feletti, illetőleg a Fővárosi Önkormányzat tulajdonát képező, a közfeladat ellátása céljából használatában álló ingatlanokkal és ingóságokkal kapcsolatos jogok és kötelezettségek.

A megszüntetésre kerülő költségvetési szerv szerződései, jogosultságai és kötelezettségei, jogi eljárásai, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti kimutatott kötelezettségei és követeléseinek tekintetében a Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. lép a megszüntetett költségvetési szerv helyébe.

A Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.-vel Budapest Főváros Önkormányzata, mint tulajdonos 2011. augusztus 4-i keltezéssel közszolgáltatási szerződést kötött. A közszolgáltatási szerződést a 2008. évi XCIX. törvény rendelkezéseinek megfelelően 2013. január 1.-től a Fenntartói Megállapodás váltotta fel, melyet a tulajdonos és a Társaság képviselői 2012. október 26.-án aláírtak, majd a lejárt Fenntartói Megállapodást újra meghosszabbították, amely 2021. január 1-jén lépett hatályba. A Fenntartói Megállapodás a 2011. évi CLXXV. törvény 2. § 21. pontja szerint közszolgáltatási szerződésnek is minősül.

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

A Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft ügyvezetői tisztségi feladatait 2021. január 1-től Kovács Adél végzi.

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

Tulajdonosi kör

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

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3 000 ezer forint.

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

1.2. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik. A Fővárosi Közgyűlés 2019.11.27-ei ülésén hozott 986/2019.(XI.27.) sz. határozatával az addigi felügyelő bizottsági tagokat visszahívta 2019.11.30-i keltezéssel és új Felügyelő Bizottságot jelölt ki 2019.12.01-től 2024.11.30-i időszakra dr. Hevesi Rebeka (elnök), Gyorgyevics Miklós Pál, illetve Altfatter Adalbert személyében.

2023.06.30-ával a 532/2023 (VI.28.) Főv. kgy. határozatában Hevesei Rebeka (elnök) visszahívásra került, helyette 2024.07.01-2024.11.30-ig Németh Helga Annát (elnök) nevezték ki. 2024.11.27-én 797/2024.(XI.27.) Főv. Kgy. Határozata alapján 2024.december 01- 2025.május 31-ig Társaság felügyelőbizottságának elnökévé Datner Katalint, míg tagjainak Kocsy Ildikót, Nagyné Varga Melinda Máriát választották meg.

A Társaságnak választott könyvvizsgálója: L.2sz. Melléklet.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Kováts Adél	ügyvezető	L.2sz.melléklet

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy adatai: L.2sz.melléklet

A beszámoló közzététele: www.radnotiszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. az elmúlt évek nehézségeit hátra hagyva, takarékos gazdálkodást folytatott, amely megfelelő alapot biztosított ahhoz, hogy továbbra is biztos gazdálkodási és működési hátteret adjunk a művészeti elképzeléseknek. 2024. évre a támogatás a mérlegkészítésig biztosítva, amely továbbra is stabil gazdálkodást eredményez.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	2023. év tény	2024. év tény	Változás	2024/2023 (%)
Bemutatószám (db)	4	5	0	125,00%
- Ebből saját bemutató (db)	4	5	1	125,00%
Előadásszám (db)	218	228	10	104,59 %
- Ebből saját előadások száma (db)	183	194	11	106,01%
- Ebből streaming	35	34	-1	97,14%
Fizető nézők száma (fő)	40 306	41 489	1 183	102,94%
Streaming linkelés lapján fizető néző	1 752	1 310	-442	74,77%
Jegybevétel, streaminggel együtt(eFt)	166 818	205 756	38 938	123,34%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	103,14%	103,78%	0	100,00%

Mutató	2023. évi	2024. évi	index
	tény	tény	[%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	3,51%	5,96%	169,68%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	61,91%	60,58%	97,86%
<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>	25,23%	21,38%	84,74%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	27,05%	33,71%	124,61%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	23,79%	64,71%	272,01%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	13 507,9	14 364,1	106,34%
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+ Céltartalékok</i>	175,55%	169,12%	96,34%
<i>Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	219,95%	262,85%	119,51%
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	3,51%	5,96%	169,68%
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	73,67%	64,08%	86,98%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	397,19%	316,41%	79,66%

A Társaság a mutatószámokkal kapcsolatosan az alábbi megállapításokat, elemzéseket teszi:

A tőkearányos jövedelmezőségi mutató: Megmutatja, hogy a kötelezettségek teljesítése után a Társaság milyen megtérülést ért el. Az előző évhez képest az idei évben az adózott eredmény nyereség több lett, javult a megtérülés, és a tőkearányos jövedelmezőség.

A tőkeellátottsági mutató: Mutatja meg, hogy a Társaság vagyonából (összes forrásból) mekkora a saját tőke aránya. Az előző évhez képest alacsonyabb lett a tőkeellátottság, mivel a halasztott bevétel kismértékben csökkent.

Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, az értékcsökkenés és az árbevétel arányát. A Társaságnak az előző évhez képest csökkent a mutató, miközben az értékesítés nettó árbevétele nőtt.

A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója: Megmutatja, hogy a Társaság tulajdonában lévő tárgyi eszközök mennyire használódtak el. A mutató kedvező, ha 50%-nál nagyobb. Az előző és a tárgy évben a mutató a Társaságnál nem érte el az 50%-ot.

A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, a beruházási tevékenység milyen fejlődési lehetőséget biztosít, a tárgyi eszközök milyen mértékben újulnak meg a belépő beruházások miatt. A mutató megmutatja, hogy a Társaság esetében milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiók helyére. Az előző évhez képest, jelentős volt a beruházás a Társaságnak. Kedvező a tárgyi eszközök megújítási mértéke.

A saját tőke növekedési mutató: Megmutatja, hogy a Társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató kedvező, ha egy felett van az értéke. A Társaság esetében mindkét évben teljesült.

A teljes likviditási mutató: Megmutatja, hogy a Társaságnak a forgóeszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékes kötelezettségeknek. A nemzetközi gyakorlatban általában 200% körül elfogadható az érték. A Társaság előző évben és a tárgyévben nem érte el ezt az eredményt.

A likviditási mutató: Megmutatja a Társaság fizetőképességét. Minél nagyobb a mutató értéke, annál jobb, mert a rövid lejáratú kötelezettségek, annál nagyobb részét fedezik a likvid pénzeszközök. A társaságnak a mutatója a hazai gyakorlathoz képest kiemelkedőnek mondható.

A saját tőke növekedésének mértéke: Jelzi, hogy egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a társaság számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező, ha a mutató 1 felett van. Ezt a Társaság 2024. évben sikeresen elérte.

A fedezeti tőke dinamikája. Megmutatja, hogy a Társaság rendelkezésére álló forrásból hogyan tud működni. Az előző évhez képest a mutató csökkent, a Társaság rendelkezésre álló forrásból így is stabilan tud működni.

A befektetett eszközök fedezettsége: A mutató esetében kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mely azt jelenti, hogy a Társaság a saját forrásból saját eszközei egyre nagyobb hányadát finanszírozza saját maga. Ez a mutató mindkét évben kiemelkedő értéket mutat a Társaságnál.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	780 592	100,00%	825 638	100,00%	105,77%
Befektetett eszközök aránya	121 667	15,59%	158 082	19,15%	129,93%
Immateriális javak aránya	12 306	1,58%	18 778	2,27%	152,59%
Tárgyi eszközök aránya	109 361	14,01%	139 304	16,87%	127,38%
Befektetések aránya	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Forgóeszközök aránya	565 254	72,41%	563 944	68,30%	99,77%
Készletek aránya	659	0,08%	685	0,08%	103,95%
Követelések aránya	55 871	7,16%	40 295	4,88%	72,12%
Pénzeszközök aránya	508 724	65,17%	522 964	63,34%	102,80%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	93 671	12,00%	103 612	12,55%	110,61%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	231 292	29,63%	198 959	24,10%	86,02%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	144 063	18,46%	195 757	23,71%	135,88%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	175,21%	216,59%	123,62%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	51,91%	52,19%	100,54%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	244,10	283,10	115,98%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	203,30%	171,06%	84,14%
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétele	1,69%	2,75%	162,38%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	1,83%	3,11%	170,56%

A saját tőke arány : Megmutatja, hogy a Társaság mennyire van eladosódva, mennyi a saját tőke aránya a Társaságon belül. Minél nagyobb az érték, annál kisebb az idegen forrás aránya, így a Társaságot érintő kockázata is kevesebb. A tárgy évben a Társaság nincs eladosódva.

A tőkeerősség egy olyan szám, amely megmutatja, hogy a Társaság vagyonának mekkora része saját forrás és mekkora része az idegen tőke. Minél magasabb a saját forrás százalékos aránya, annál nagyobbnak mondható a Társaság pénzügyi stabilitása. Általában elfogadható, hogy

minimum 25-30%-os saját tőkével kell rendelkezni, hogy a Társaság pénzügyi megítélése ne romoljon. A tavalyi évhez képest nőtt az érték, ahogy a mérleg fő összeg is.

A likviditási gyorsráta azt jelenti, hogy ha a mutató értéke 1 vagy a fölött van akkor stabil a likviditási helyzet. A likviditási gyorsráta nőtt az előző évhez képest, továbbra is kiemelkedő értékű a Társaság fizetőképessége.

A vevő és szállító aránya: mutató 1-nél kisebb azt jelenti, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték a ki nem egyenlített szállítói állomány magas mértékére utal, fizetési gondot jelez. A Társaságnak az előző évhez képest kedvezőtlenebűl alakult a mutató, de így sincs fizetési probléma.

Az árbevétel-arányos jövedelmezőség mutató értékei akkor kedvezőek, ha növekvő tendenciát mutatnak. A Társaságnak az árbevétel-arányos jövedelmezőség mutató előző évhez képest nőtt.

Az eszközarányos jövedelmezőség: Ezek a mutatók az eszközök jövedelem termelőképességére mutatnak rá. A Társaság eszközarányos jövedelmezőség előző évhez képest nőtt.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	244,39%	283,45%	115,98%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások) (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	269,28	247,36	91,86%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	-2,41%	0,33%	-13,70%

A likviditási ráta az előző évhez képest növekedést mutat ez az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek csökkenésével magyarázható.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

A Társaság közhasznú jogállás miatt közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredmény kimutatást is készít, amelyet a kiegészítő melléklet részeként bemutat. A Társaság a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdetre	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 január 31.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a CompuTREND Zrt. „CT-EcoSTAT” elnevezésű integrált gazdasági és gazdálkodási ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, pénzügyi, készlet, a tárgyi eszköz, leltár, megrendelés modul többféle kiegészítési lehetőséggel, (pl: költséghely, munkaszámok, feladat kódok) analitika szerint zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus.

A raport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolás önálló programja (NEXON) zárt rendszerben papír alapú feladást készít a főkönyvi programnak.

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

A jegyértékesítés a Társaság jegypénztáraiban és szervezési irodájában az Interticket programmal történik. Ebből a programból a jegyértékesítés, foglalás, statisztikai kimutatások, a szervezői elszámolások és egyéb dokumentációt lehet lekérni.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása a főkönyvi számlák részletezésével, és az integrált ügyviteli rendszeren belül (pénzügyi modul) folyószámlák egyeztetésével történik.

A forint pénztár forgalmat a CT-EcoSTAT program pénzügyi moduljában rögzítjük, amely program automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
immateriális javak, tárgyi eszközök	ügyviteli rendszer önálló modulja (Tárgyi eszköz modul)
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	ügyviteli rendszer önálló modulja (Tárgyi eszköz modul)
készletek (árak)	kézzel (Excel) vezetett részletezéssel
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	ügyviteli rendszer önálló modulja (Raktár modul)
követelések vevőnként, adósónként	ügyviteli rendszer (Pénzügyi modul) folyószámla nyilvántartása
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, kézzel (Excel) vezetett részletezéssel (pl: EC. ajándékkártya, utalványok)
házi pénztár	ügyviteli rendszer Pénzügyi modul
jegypénztár, szervezés	Interticket program
árfolyamkülönbségek elszámolása	folyószámla analitikában a program számolja
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
saját tőkeadózott és adómentesen képzett részének évenkénti alakulása	kézzel (Excel) vezetett folyamatos nyilvántartás
céltartalék képzése és megszüntetése	főkönyvi nyilvántartás részletezésével és kézzel (Excel) vezetett további részletezéssel
kötelezettségek szállítónként	ügyviteli rendszer (Pénzügyi modul) folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek hitelezőnként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, szükség esetén kézzel (Excel) vezetett részletezéssel
kötelezettségek egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, önálló programban (pl: +jövedelemelszámolás), kézzel (Excel) vezetett részletezéssel (pl: jogdíjak)

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.

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Számviteli törvényben¹ 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 törvény² előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

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

Vagyoni értékű jogok

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

Szellemi termékek

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

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri megbízási és vállalkozási díjakat, a 2016. évi XCIII. törvény a szerzői jogok és a szerzői joghoz kapcsolódó jogok közös kezeléséről alapul véve - így különösen a következő alkotók díjazásait: író, fordító, tervező, zeneszerző, rendező-, ha azok számla alapján jelennek meg a Társaság könyveiben.

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítónak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Tárgyi eszközök

A Számviteli törvény³ 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
- 4) Tenyészállatok

¹ 2000. évi C. törvény 25.§ (3)

² 2000. évi C. törvény 25.§

³ 2000. évi C. törvény 26. §

5) Beruházások, felújítások

6) Beruházásokra adott előlegek

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

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 produkció szakmai eszközei közül a díszletek minősülnek tárgyi eszköznek

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

A számviteli törvény⁴ előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

⁴ 2000. évi C. törvény 27.§

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 törvény⁵ szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszony megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok
- 4) Pénzeszközök

Készletek

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgáló eszközök és azok az eszközök, melyeket számviteli törvény készletnek minősít. Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek az értékesítést megelőzően a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), megjelenésük a Társaságnál nem jellemző,
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- d) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- g) 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 (ha van pl. könyvkiadás)
- 4) Áruk
- 5) Készletekre adott előlegek

A vásárolt készletek (CD, DVD, könyv, kitűző) az év végi leltár eredményeképpen a FIFO elv alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

A produciók létrehozásához vásárolt kellék, jelmez, azonnal költségként kerül elszámolásra, de analitikusan mennyiségben és értékben is nyilvántartjuk.

⁵ 2000. évi C. törvény 28-31.§

A fordulónapon, valamint a leltárkészítési szabályzat szerinti időszakonként a mennyiségi és értékbeni nyilvántartás a valós készletekkel egyeztetésre kerül.

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 törvényben⁶ meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90%-a a követelés várható összegének és a különbözet nem több mint 100 ezer Ft.

Értékpapírok

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Értékpapírok értékvesztése

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 törvény⁷ 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.

⁶ 2000. évi C. törvény 3.§ 10. pontja

⁷ 2000. évi C. törvény 32-33.§

A számviteli törvény⁸ 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 1996. évi LXXXI. törvény 13. § 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.

⁸ 2000. évi C. törvény 35-40.§

Céltartalék

A számviteli törvény⁹ 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 törvény¹⁰ előírása szerint a Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény¹¹ 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

⁹ 2000. évi C. törvény 41.§

¹⁰ 2000. évi C. törvény 42-43.§

¹¹ 2000. évi C. törvény y-§

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 a 300 eFt-ot nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

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 általában:

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

kivéve az olyan szellemi termékek, amik a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri megbízási és vállalkozási díjakat, melyek értékcsökkenés leírása megegyezik a díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírási módjával.

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 eFt. 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.
- 200 E Ft felett (lineáris leírás) 14,5%, gépjármű esetén 20%-os mérték szerint.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján) az aktiválás (a bemutató) napját követő napon számított 3 év alatt kerül leírásra.

Bemutató évében:	70%
Bemutatót követően első évében:	25%
Bemutatót követően második évben:	5%

Értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre¹².

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

¹² 2000. évi C. törvény 52.§ 5), 6)

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.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Társaságunknál terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, az elszámolásáról a Társaság gazdasági igazgatója dönt.

Piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad, ebben az esetben a terven felüli értékcsökkenést az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszközt az állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb ráfordítások között – de nem terven felüli értékcsökkenési leírásként – kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban. Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapján, az eszközök állományából történő kivezetés esetén a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszairás)¹³.

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) év végén 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 számviteli politika ide vonatkozó pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésen túl, a Számviteli törvényben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig

¹³ 2000. évi C. törvény 57. § (2)

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:

- a támogatások kimutatásával és az elszámolásával kapcsolatosan 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.
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattal, 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 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 rendezi.

A jegyértékesítés árbevételeinek 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

A Társaság mérlegében – a vevőktől kapott előlegek, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és a bevételek passzív időbeli elhatárolása sorok kivételével - az adatok összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adatával. Az előző évben a vevőktől kapott előlegek között került kimutatásra a tárgyévben

- az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között megjelenő saját kibocsátású ajándékutalvány és szabadbérlet 5.585 e Ft értéke, illetve
- a bevételek passzív időbeli elhatárolása között a jegyelővételek 35.744e Ft értéke.

A társaság eredménykimutatásában - a belföldi értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevételek kivételével - az adatok összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adatával. Az előző évben az egyéb bevételek között került kimutatásra a tárgyévben az értékesítés nettó árbevételeiben megjelenő Baráti kör támogatói kártya bevétele. Ennek oka az alaptevékenységhez szorosan kapcsolódó szolgáltatásnyújtás. Értéke 3.709 e Ft.

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 nem voltak.

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

adatok eFt-ban

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Szellemi termékek	48 021	21 798	0	16 060	53 759	12 306	0	18 778
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	48 021	21 798	0	16 060	53 759	12 306	0	18 778

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
4. Szellemi termékek	35 715	0	14 134	14 868	0	34 981
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	35 715	0	14 134	14 868	0	34 981

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

adatok eFt-ban

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

MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	114 856	51 966	0	9 889	156 933	55 431	0	94 607
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	196 905	33 576	0	2 832	227 649	35 224	0	41 578
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24 948	4 599	0	864	28 683	429	0	3 119
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	18277	0	0	18277	0	18 277	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	354 986	90 141	0	31 862	413 265	109 361	0	139 304

adatok eFt-ban

ÉRTÉKSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	59 424	0	9 367	6 465	0	62 326
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	161 681	0	27 193	2 803	0	186 071
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24 520	0	1 849	805	0	25 564
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	245 625	0	38 409	10 073	0	273 961

2024.12.31-ig Beruházásra adott előleg nem volt.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a Társaságnak.

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró

IMMATERIÁLIS JAVAK	35 715	0	14 134	14 868	0	34 981
TÁRGYI ESZKÖZÖK	245 625	0	38 409	10 073	0	273 961
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	281 340	0	52 543	24 941	0	308 942

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 befektetett pénzügyi eszközt nem tart nyilván.

1.5. Az értékpapírok részletező táblája

A Társaság értékpapírt nem tart nyilván.

1.6. Készletek alakulása

adatok eFt-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	659	75	49	685	659		685
6. Készletre adott előlegek							
Összesen	659	75	49	685	659	0	685

Készletek között CD, könyv kereskedelmi áruk, textilmaszk is szerepelnek. A Társaság készletei között nincs kimutatva veszélyes hulladék, környezetre káros anyag.

A Társaság egyéb készleteit (jelmez, kellék, munkaruha) analitikusan tartja nyilván mennyiségben és értékben.

1.7. Követelések összetétele

adatok eFt-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	44 000	0	12 427	31 573	44 000	0	31 573
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0	0	0	0	0	0	0
4. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb követelések	11 871		3 149	8 722	11 871	0	8 722
6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	55 871	0	15 576	40 295	55 871	0	40 295

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyve szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
					[%]
355	Szolgáltatásokra adott előlegek	4 531	4 021	-510	88,74%
3541	Rövidlejáratú kölcsönök	100	100	0	100,00%
3683	Óvadék	3 456	2 173	-1 283	62,88%
3688	Rövid lejáratú követelés	2 596	2 351	-245	90,56%
3689	Rövid lejáratú követelés/pénzforgalmi elszámolás	137	88	-49	64,23%
4691	Helyi iparűzési adó elszámolási számla	1 151	0	-1 151	0,00%
3691	Egyéb követelések értékvesztése	-100	-100	0	0,00%
4541	Szállítói átsorolások	0	89	89	0,00%
Összesen:		11 871	8 722	-3 149	73,47%

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2024.évben nem volt értékvesztés elszámolás.

1.9. Pénzeszköz

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás a 2024. évhez képest
Pénztár, csekkek	1 370	2 105	735
Bankbetétek	507 354	520 859	13 505
Összesen	508 724	522 964	14 240

1.10.Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

adatok eFt-ban

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	86 649	14 237	6	100 880	86 649	0	100 880
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 022	2 732	7 022	2 732	7 022	0	2 732
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	93 671	16 969	7 028	103 612	93 671	0	103 612

Aktív időbeli elhatárolásaként: 103.612e Ft került elhatárolásra.

Bevételek aktív időbeli elhatárolás növelő tételei:

- EMT-TE-23-1149 számú EMMI pályázat támogatási előleg felhasználva költségre:10.404 eFt
- EMT-TE-23-1149 számú EMMI pályázat tárgyi eszközök 2024.évi értékcsökkenési leírása: 3.780eFt
- Büfé bérleti díja: 53eFt

Bevétel aktív időbeli elhatárolás csökkentő tételi:

- 2023.évi dupla könyvelés rendezése 6e Ft.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra 2.732eFt értékben (szamlazz.hu előfizetése, szakfolyóiratok előfizetése, biztosítások, BKK bérletek, raktár bérleti díja, nevezési díj, Én Daniel Blake című előadás garantált jogdíja).

Csökkentő tételek az előző évi elhatárolások visszavezetése, amelyek a 2024.évi költségek: 7.022 e Ft.

Passzív elhatárolások:

adatok eFt-ban

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	50 706	0	109 080
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	15 347	0	17 415

3. Halasztott bevételek	78 010	0	69 262
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	144 063	0	195 757

Bevételek passzív időbeli elhatárolás tartalmazza:

- 2024. évben vásárolt jegyek a 2025.évi előadásra: 39.080eFt
- A 2025.évre elhatárolt alapítói támogatás (nyári karbantartás, beszerzések, működtetési költségek fedezete) 70 000e Ft.

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős része a költségeknél:

- közüzemi díjak, jogdíj 3Tél előadásnak, biztosítási díj: 329eFt
- 2024.évre előírt vezetői prémium (2024. január 1-i bérrel számolva a munkabér és járuléka): 17.086e Ft

Halasztott bevételek soron szerepel:

- Fejlesztésre kapott támogatások értékcsökkenéssel még nem ellentételezett halasztott bevétel szerepel.

1.11. Saját tőke

adatok eFt-ban

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Év végén könyvelt	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt				Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0		0	0	3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0		0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0		0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	0	0		0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	388 002	14 235		0	0	402 237
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0		0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0		0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0		0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0		0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	14 235	-14 235	25 685	0	0	25 685
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	405 237	0	25 685	0	0	430 922

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott. A Társaság saját tőkéje az előző évhez képest nőtt.

1.12.Céltartalék műveletek

2024. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.13.Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok eFt-ban

Jogcím (ezer Ft)	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0,00%
Vevőktől kapott előleg	41 329	0	-100,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	21 643	18 457	85,28%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	168 320	180 502	107,24%
Kötelezettségek összesen	231 292	198 959	86,02%

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyve szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
		tény	tény		[%]
36121	Egyéb kötelezettségek (pl.: letiltások,)	297	419	122	141,08%
36122	Gyermektartásdíj	213	237	24	0,00%
361241	Egyéb kötelezettségek (pl.: szakszervezeti tagdíj stb.)	103	107	4	103,88%
46123	TAO	12	17	5	141,67%
4621	SZJA (dolgozótól levont)	7 001	5 378	-1 623	76,82%
4624	Munkáltatót terhelő SZJA	112	79	-33	70,54%
464233	Term. szem. terhelő társadalombiztosítás	8 420	6 408	-2 012	76,10%
4643	SZOCHÓ kötelezettség	5 915	4 510	-1 405	76,25%
46442	Magánszemélyt terhelő EKHO	3 983	4 899	916	123,00%
46443	Nyugdíjast terhelő EKHO	701	629	-72	89,73%
4646	Rehabilitációs jár.	1 662	1 873	211	112,70%
46481	Önellenzőrzési pótlék	61	0	-61	0,00%
4681	ÁFA elszámolás	3 251	7 480	4 229	230,08%
4691	Helyi iparüzési adó elszámolási számla	0	2 415	2 415	0,00%
4711	Kereset elszámolás	2 565	3 315	750	129,24%
479	Különféle rövid lejáratú kötelezettség	128 880	0	-128 880	0,00%
47911	KBFT-E-22-2955 EMMI/BÉR 20%	0	72 453	72 453	0,00%
47912	21-079/RIM EMMI pályázat előleg	0	5 000	5 000	0,00%
47913	22-0271-2022/A VÉGE c. ea. Pályázat előleg	0	3 000	3 000	0,00%
47914	EMT-TE-23-1149/2023 Működési pályázat előleg	0	40 000	40 000	0,00%
47915	EMT-TE-23-1001-2023 3TÉL ea. Pályázat előleg	0	8 000	8 000	0,00%
4792	EC utalványok elszámolása	0	1 804	1 804	0,00%
4796	Köv. időszakra felhasznált. szabad bérlet	0	5 780	5 780	0,00%
4798	Tárgyvet követő lejáratú kötelezettség	5 144	6 699	1 555	130,23%
Összesen:		168 320	180 502	12 182	107,24%

- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron szerepelnek, a dolgozói letiltások, gyermektartásdíj, SZJA, járulékok, áfa, 2024.12.31-ig ki nem fizetett bérek, és az előlegként kapott támogatások.
- A kötelezettségek közül 40.160 e Ft egy hónapon (januárban) belül rendeződik, Rehabilitációs hozzájárulás (1.873e Ft) fizetési határidő: 2025.február 25. a társasági adó kötelezettség(17eFt) fizetési határidő: 2025.május 31.
- EMMI, és Bér támogatási előlegként 128.453 e Ft-ot utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósítottak. Előző évben a különféle rövid lejáratú kötelezettség nem volt szétbontva pályázatokra.
- EC utalványok elszámolásán a 2025. június 30-ig beváltható EC ajándékkártyák összege szerepel.
- A 2025.évben felhasznált szabad bérletek, amelyeket 2024 évben vásároltak.

- Előző évben az EC utalványok, és a szabad bérletek elszámolása vevőktől kapott előleg soron jelent meg.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként

adatok eFt-ban

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegy-, és bérletértékesítés	161 723	201 863	40 140	124,82%
Számlázott előadás (streaming)	5 095	3 893	-1 202	76,41%
TÁJ előadás, jogdíj, rendezvény bevétele, RÍM tábor, SZÉ	7 649	21 605	13 956	282,46%
Egyéb szolgáltatások árbevétele (produkciós díj, kedvezményes kártya)	10 881	7 209	-3 672	66,25%
Bérleti díj bevétel	1 995	1 272	-723	63,76%
BÜFÉ bérbeadás árbevétele	961	918	-43	95,53%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	3 671	4 041	370	110,08%
Összesen:	191 975	240 801	48 826	125,43%

2024. évben az árbevétel az előző évhez képest növekedett.

adatok eFt-ban

Export értékesítés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Európai Közösség országai				
Európán kívüli piacok	0	0	0	0,00%

2.2. Az exportértékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

A társaságnak 2024. évben nem volt export értékesítése, import beszerzése nem volt.

2.3.A kapott támogatások elszámolása

Tárgyévben kapott támogatások elszámolása (Ft)				
Megnevezés	Pénzügyileg teljesült	Felhasználás		Következő évi felhasználásra
		Fejlesztésre	Költségre	
Terézvárosi Önkormányzat				
XII/47-3/2024	600 000		600 000	
XV/1642-2/2024	906 000	906 000		
Alapítói támogatás 2024	677 264 585		607 264 585	70 000 000
Magánszemélyek támogatása	2 500 000		2 500 000	
NAV 1%	585 056		585 056	
Összesen	681 855 641	906 000	610 949 641	70 000 000
Budapest Főváros Önkormányzata PH079/445 vissza nem térítendő pénzügyi hozzájárulás	6 585 302	6 585 302		
Mindösszesen	688 440 943	7 491 302	610 949 641	70 000 000

Az alapítói támogatás 607.265e Ft működésre kerültek felhasználásra, a fennmaradó rész 2025.évre elhatárolásra került.

479 Támogatási előleg állomány alakulása

Előlegek	Kapott tám. előleg-Nyitó	Tárgyévben érkezett	Tárgyévben visszafizetett	Tárgyévben előlegből tám.	Kapott tám.-i előleg-Záró	Támogatás lezárása
EMFT-TE-23-1149 KIM	40 000 000				40 000 000	nem
EMFT-TE-23-1001 KIM	8 000 000				8 000 000	nem
EMT-TE-A-B-0379	5 000 000				5 000 000	nem
EMT-TE-S-B-0271	3 000 000				3 000 000	nem
KBFT-E-22-2955	72 453 155				72 453 155	nem
Összesen:	128 453 155	-	-	-	128 453 155	

2.4.Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben 5.000eFt – a bérként elszámolt rendezői díjak, mint színreviteli költségek- saját előállítású eszközökként kerültek aktiválásra.

2.5.Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév	eltérés	eltérés %
Anyagköltség	35 484	0	34 124	-1 360	96,17%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	170 026	0	177 479	7 453	104,38%
Egyéb szolgáltatások értéke	5 924	0	7 084	1 160	119,58%
Eladott áruk beszerzési értéke	51	0	49	-2	96,08%
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0,00%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	211 485	0	218 736	7 251	103,43%
Béreköltség	526 321	0	591 136	64 815	112,31%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 499	0	14 688	-5 811	71,65%
Bérfelárak	46 504	0	50 264	3 760	108,09%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	593 324	0	656 088	62 764	110,58%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	48 430	0	52 543	4 113	108,49%
ÖSSZESEN	853 239	0	927 367	74 128	108,69%

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

Megnevezés	adatok eFt-ban			
	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Ingatlan, eszközök bérleti díja	26 688	20 788	-5 900	77,89%
Díszlet, személyszállítás, költségtérítés	6 940	10 066	3 126	145,04%
Hirdetés, reklám, PR és marketing	10 812	14 416	3 604	133,33%
Színészek, rendezők, műv. kieg. számlázott jogdíj, befogadott ea. Jegybevétele	73 937	76 463	2 526	103,42%
Posta, telefon, internet tv díj	2 737	2 821	84	103,07%
Csatornázási díj	212	514	302	242,45%
Szakértői díj, Oktatás és továbbképzés	470	440	-30	93,62%
közös költség	5 440	5 850	410	107,54%
vagyon védelem	233	245	12	105,15%
rendszerhasználati díj	1 721	1 706	-15	99,13%
jogász, orvos, könyvvizsgáló díj	3 656	3 330	-326	91,08%
folyóirat, könyv költsége	328	458	130	139,63%
ki nem egyéb igénybe vett szolgáltatás	11 355	9 174	-2 181	80,79%
ingatlan, színpadi, általános karbantartás	7 881	11 733	3 852	148,88%
takarítás, kéményseprés, jelmezjavítás	11 248	11 850	602	105,35%
jutalék (utalvány után)	6 368	7 625	1 257	119,74%
Összesen:	170 026	177 479	7 453	104,38%

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, ráfordítás 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.

2.6 Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az egyéb szolgáltatások értéke között a hatósági igazgatósági szolgáltatásdíjak, bankköltségek, vagyon, személy, baleset biztosítások vannak elszámolva.

Összesen: 7.084 e Ft.

Egyéb ráfordítások között van kimutatva a késedelmi kamat (2eFt), kerekítésből adódó egyéb ráfordítás (59eFt), terven felüli értékcsökkenés (selejtezés) (4.203eFt), önkormányzattal elszámolt adó (4.134eFt), támogatás közhasznú szervezeteknek (251e Ft) egyéb különféle ráfordítások(194eFt).

Összesen: 8.843 e Ft.

2.7.A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok eFt-ban

Adózás előtti eredmény	25 702
Adóalapot növelő tényezők:	
<i>Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS</i>	52 543
<i>Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés</i>	2 251
<i>Személyi jellegű egyéb kifizetés</i>	0
<i>Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés</i>	0
<i>Behajthatatlan követelés leírása</i>	0
<i>Elengedett követelés</i>	0
<i>Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg</i>	15
<i>Adott támogatás</i>	251
<i>Jogerős határozatban megállapított bírság</i>	0
<i>Céltartalék várható kötelezettségre</i>	0
Adóalapot növelő tényezők összesen:	55 060
Adóalapot csökkentő tényezők:	
<i>A korábbi évek elhatárolt vesztesége</i>	0
<i>Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS</i>	28 248
<i>Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés</i>	24 942
<i>Céltartalék felhasználása</i>	0
<i>Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a</i>	0
<i>Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés</i>	0
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	53 190
Adóalap:	27 572
Társasági adó 9%	2 481
Közhasznú tevékenység adókedvezménye 99,3%	2 464
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	17

2.8.A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	14 247		25 702
Adófizetési kötelezettség	12		17
ADÓZOTT EREDMÉNY	14 235		25 685

Társaság adózott eredménye eredménytartalékba kerül.

II. 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:	30 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	32 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	2 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	1 fő

Összesen: **66 fő**

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	372 636	218 500	591 136
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 145	3 543	14 688
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó)	29 581	12 855	42 436
56	Rehabilitációs hozzájárulás	4151	3677	7 828
	Bérjárulékok összesen:	33 732	16 532	50 264
	Mindösszesen	417 513	238 575	656 088

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	20.400 eFt
Prémium	7.200 eFt
Összesen	27.600 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: **7.026 eFt**

Tisztségviselők díjazása összesen: **34 626 eFt**

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

Fábik-Balog Éva részére elszámolt könyvvizsgálat címén 2024.október 31-ig elszámolt összeg: bruttó: 1.000e Ft nettó: 1.000e Ft, ezt követően 2024.november 01-től december 31-ig a MONETA könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg: bruttó: 254E Ft, nettó: 200e Ft volt.

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

2024. december 31-i állapot szerint:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Immateriális javak	3 355	3 355	0
Épületek, épületrészek	403 277	176 542	226 735
Ingatlan összesen:	406 632	179 897	226 735
Gépek, berendezések ÚJ	75 939	65 915	10 024
Gépek, berendezések "0"	72 346	72 346	0
Képzőművészeti alkotások		0	0
Ingóságok összesen:	148 285	138 261	10 024
MINDÖSSZESEN:	554 917	318 158	236 759

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Társaság a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

1.sz. melléklet

2024.december 31.
CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év		Tárgyév
a	b	c		d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1.-13.)	143 000	0	107 401
1	Adózás előtti eredmény	14 247		25 702
2	Elszámolt amortizáció	48 430		52 543
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás			4203
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete			
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye			
6	Szállítói kötelezettségek változása	21 191		-3 186
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	48 243		-29 147
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	40 987		51 694
9	Vevő követelés változása	-25 330		12 427
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-1 987		3 123
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-2 769		-9 941
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-12		-17
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés			
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14.-17.)	-52 058		-93 161
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-52 058		-93 161
15	Befektetett eszközök eladása (+)			
16	Kapott osztalék (+)			
17	Befektetett eszközök hiánya, selejtezése			
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (18.-28.)			
18	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele			
19	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele			
20	Hitel és kölcsön felvétele			
21	Hosszú l. ny. kölcsönök és elh. bankbetétek törlesztése, megszűnt., beváltása			
22	Véglegesen kapott pénzeszköz			
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)			
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése			
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése			
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek			
27	Véglegesen átadott pénzeszköz			
28	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása			
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III.)	90 942		14 240

2.sz. melléklet

Közhasznú társaság eredmény-kimutatás 2024.év

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Összes közhasznú tev. bevétele	869 559	0	955 627
2.	1. Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	644 031	0	661 326
3.	a. Alapítótól	543 713	0	657 265
4.	b. Központi költségvetésből	85 640	0	585
5.	b. Államháztartás más alrendszerétől	12 813	0	976
6.	c. Más adományozótól	1 865	0	2 500
7.	2. Pályázati úton elnyert támogatás			30647
8.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	185 348	0	234 570
9.	4. Aktivált saját teljesítményének értéke(a+b)			5 000
10.	a) saját termelésű készlet			
11.	b) saját előállítású eszköz aktív értéke			5 000
12.	5. Tagdíjból származó bevétel			
13.	6.. Egyéb bevétel	40 180	0	24 084
14.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	6 909	0	6 390
15.	C. ÖSSZES BEVÉTEL	876 468	0	962 017
16.	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai	862 170	0	935 120
17.	Anyagjellegű ráfordítások	211 434		217 947
18.	Személyi jellegű ráfordítások	593 324	0	655 984
19.	Értékcsökkenési leírás	48 430	0	52 274
20.	Egyéb ráfordítások	8 918	0	8 810
21.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	64	0	105
22.	E. Vállalkozási tevékenység ráford.	51	0	1 195
23.	Anyagjellegű ráfordítások	51	0	789
24.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	104
25.	Értékcsökkenési leírás	0		269
26.	Egyéb ráfordítások			33
27.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
28.	F. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	862 221	0	936 315
29.	G. Adózás előtti vállalkozási eredmény	6 858	0	5 195
30.	H. Adófizetési kötelezettség	12	0	17
31.	I. Tárgyévi vállalkozási eredmény	6 846	0	5 178
32.	J. Tárgyévi közhasznú eredmény	7 389	0	20 507

3.sz melléklet: Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. nyilatkozata az ukrán-orosz és izrael-palesztin háború hatásairól

Nyilatkozat

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

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

- kapacitás- és létszám leépítések, átszervezések, színház működésében fennakadások,
- jelentős mértékű elmaradások az árbevételben,
- szerződéses kötelezettségek teljesítésében bekövetkező nehézségek, vis major helyzet lehetséges jövőbeni pénzügyi kihatásai (késedelmi, vagy nem teljesítési kötbérek, szerződés-módosítások, szerződés megszüntetések, ellátás miatti bánatpénz, kártérítési kötelezettségek) fizetési nehézségek a jelentős vevőknél, a határidőn túli kintlévőségek jelentős növekedése,
- likviditási problémák, a szükséges mértékű finanszírozási források hiánya vagy drágulása,
- munkaerő elbocsátások, illetve más esetekben az elérhető munkaerő hiánya és annak kedvezőtlen hatásai, a mérlegtételek, 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 belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné Társaság jövőbeni működőképességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését.

Budapest, 2025. március 14.

Kováts Adél
ügyvezető

4.sz. melléklet: Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft nyilatkozata az COVID-19 hatásáról**Nyilatkozat**

2024. évre a COVID-19 világjárvány szinte elmúlt, annak negatív hatása már nem volt érzékelhető. Teljes nézőtér előtt lehetett játszani, kihasználtságunk 100% feletti lett.

Covid után is folytattuk együttműködésünket egy online szolgáltatóval, így továbbra is közvetítettünk streamelt előadásokat.

Leállításunk nem volt, előadásainkat megtartottuk, munkavállalóink folyamatosan dolgozhattak. Jegyáraink ősztől kismértékben emelkedett.

Budapest, 2025. március 14.

Kováts Adél
ügyvezető

5.sz. melléklet

- A hatályos Alapító Okiratban 2024.november 1.napjától 2029.május 31. napjáig Társaság könyvvizsgálója MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft (cégjegyzékszám: 01-09-561335) székhelye: 1188 Budapest Bercsényi Miklós utca 29/a., Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartási száma: 000233, kijelölt könyvvizsgáló: Tóth József Mihály kamarai tagszáma:002555

- Ügyvezető címe: [REDACTED]

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

Neve: Lukács Cecília

Beosztása: gazdasági osztályvezető

PM regisztrációs száma: 145596

lakóhely: [REDACTED]