

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



Városmajori Szabadtéri Színpad

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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024

A SZABAD TÉR SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2024. január 1-től 2024. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2025. március 3.


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

Benkő Nóra

ügyvezető igazgató

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A társaság bemutatása:.....	3
2. Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	8
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	20
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	21
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	21
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	26
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	30
Mellékletek	

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve:	Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.
Címe:	1122 Budapest, Városmajor 6835/17 hrsz.
Cégjegyzékszám:	01-09-919030
Statisztikai száma:	18228531-9001-572-01
Közhasznúsági státusz:	közhasznú
A társaság telephelye:	1138 Budapest, Margitsziget 23800/7

1.1 Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

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

1.2 Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja:

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

Cégbejegyzés dátuma: 1996. szeptember 1.

Nonprofit Kft. cégbejegyzés dátuma: 2009. június 29.

Induló tőke: 1.000 e Ft

Tőkeemelés: 2.500 e Ft (2004.)

Törzstőke 2024. december 31-én: 3.500 e Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2009. június 29-én az alapító okirat szerint létrehozta a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

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

2009. június 29-vel a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009. június 29-én napján a Cégbíróság a Szabad Tér Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Szabad Tér Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte változatlan adószám mellett.

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

A Fővárosi Közgyűlés 1875/2012. (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. A Fenntartói Megállapodás először 2015. december hónapban, majd 2021. január hónapban került módosításra az EMTV. 16. §-nak megfelelően; ez utóbbi módosítással 2025. december 31-ig tartó hatállyal került meghosszabbításra.

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

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

A Fővárosi Közgyűlés 1773/2021. (XII.15) számú határozata alapján a Margitszigeten található, Budapest Főváros Önkormányzata tulajdonában álló egykori palackozó üzem (Budapest XIII. Margitsziget 23800/7 hrsz.) a Szabad Tér Színház használatába került, Kristály Szintér elnevezéssel, új telephelyként a 2022. január 13. napján létrejött szerződés szerint.

Tulajdonosi kör

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

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3.500 ezer forint.

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

1.3 Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

Dr. Gábor György	2023.10.01-től 2024.11.30-ig
Skopál Attila	2019.12.01-től 2024.04.07-ig
Berecz Kálmán Péter	2020.03.01-től 2024.11.30-ig
Kis-Jakab Dóra	2024.05.01-től 2024.11.30-ig
Datner Katalin	2024.12.01-től 2025.05.31-ig
Nagyné Varga Melinda Mária	2024.12.01-től 2025.05.31-ig
Kocsy Ildikó	2024.12.01-től 2025.05.31-ig

A Társaságunknak az Alapító által választott könyvvizsgálója van, megbízatása 2029. június 30-ig tart.

A Társaság könyvvizsgálója: Leitner+Leitner Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
 Tagsági szám: 001297
 1027 Budapest, Kapás utca 6-12.
 Siklós Márta Teréz bejegyzett könyvvizsgáló
 Kamarai tagsági szám: 003610

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása
Benkő Nóra	Ügyvezető igazgató

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

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

A beszámoló közzététele: www.varosmajoriszinpad.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

A szakmai mutatók a Városmajori Színpad és Kristály Színtér tényszámait tartalmazzák.

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	2	1	- 1	-50,00
- Ebből saját bemutató (db)	1	1	-	0,00
Előadásszám (db)	64	97	33	51,56
- Ebből saját előadások száma (db)	51	82	31	60,78
Fizető nézők száma (fő)	33 302	40 889	7 587	22,78
Jegybevétel (eFt)	84 043	105 142	21 099	25,11
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	83,64	82	-1,64	-1,96

A Társaság a 2024-es évadot 97 produkcióval különleges és látványos koncertekkel, ősbemutatókkal, zenés és prózai előadásokkal, gyerekprogramokkal, táncelőadással, operettel, Színházi Szemlével, hazai és nemzetközi filmvetítésekkel, valóságos műfajkavalkáddal valósította meg.

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

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	20,6	1,07	5,19
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	79,23	81,16	102,44
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	8,42	8,28	98,34
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	60,69	53,11	87,51
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	2,3	4,48	194,78
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	86,84	87,77	101,07
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	2,75	3,2	116,36
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	6,91	11,93	172,65
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/előző évi Saját tőke	25,95	1,08	4,16
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása	19,50	0,29	1,49
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	218,53	240,55	110,08

A tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE) tárgyévi mértéke az előző évi 20,6-ról 1,07-re csökkent, a saját tőke értéke 3 274 e Ft-tal emelkedett az előző évhez viszonyítva.

A tőkeellátottsági mutató 2,44 %-kal nőtt az előző évhez képest, miközben a fedezeti tőke az előző évhez képest 1 164 e Ft összeggel emelkedett 314 509 e Ft-ra.

Az értékcsökkenési leírás hányad mutató a tárgyévben 8,28 %, melynek legjelentősebb összetevői az értékcsökkenési leírás 4,73 %-os, az értékesítés nettó árbevételének 5,4 %-os csökkenése.

A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója 7,58 % ponttal csökkent 53,11 %-ra.

A saját tőke növekedési mutató 0,93 % ponttal nőtt 87,77 %-ra, a 3 274 e Ft tárgyévi nyereségnek köszönhetően.

A teljes likviditási mutató előző évhez képest 0,45 %-ponttal növekedett, ez 16,36 %-os növekedést jelent.

Az előző évhez képest a készpénzlikviditás 72,65 %-kal nőtt, a rövidlejáratú kötelezettségeink (61,99 %-os) csökkenése és pénzeszközeink (7 %-os) növekedésének eredményeként.

A saját tőke növekedésének mértéke 1,08, a fedezeti tőke dinamikája pedig a tárgyidőszakban 0,29 %.

A tárgyévi befektetett eszközök fedezettsége az előző évi érték 110,08 %-ra nőtt.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Változás %, ill. % pont
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány	
Mérleg-főösszeg	395 478	100,00	387 524	100,00	97,99
Befektetett eszközök aránya	143 385	36,26	130 746	33,74	- 2,52
Immateriális javak aránya	671	0,17	497	0,13	- 0,04
Tárgyi eszközök aránya	142 714	36,09	130 249	33,61	- 2,48
Befektetések aránya	-	0,00	-	0,00	-
Forgóeszközök aránya	250 904	63,44	255 622	65,96	2,52
Készletek aránya	3 265	0,83	2 091	0,54	- 0,29
Követelések aránya	24 311	6,15	14 559	3,76	- 2,39
Pénzeszközök aránya	223 328	56,47	238 972	61,67	5,20
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 189	0,3	1 156	0,30	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	32 320	8,17	20 038	5,17	- 3,00
Passzív időbeli elhatárolások aránya	58 356	14,76	59 410	15,33	0,57

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény %	tárgyév tény %	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	940,39	1533,13	163,03
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	76,85	79,27	103,15
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	766,21	1265,25	165,13
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	150,83	160,34	106,30
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/(Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	7,94	0,43	5,40
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	16,07	0,87	5,44

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%], ill. % pont
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	776,31	1275,69	164,33
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	225,15	193,36	85,88
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	7,97	- 0,39	-8,36

A likviditási gyorsráta elvárt biztonságos értéke 100 %, társaságunknál az előző évben 776,31 % volt, a tárgyévben pedig 1275,69 % a mutató értéke.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere:	kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás:	költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

3.3. A beszámolási időszak:

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 február 10.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

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

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

A készletek (árak) állományának változását a vendéglátó egységünk vonatkozásában a SolSoft Kft. „Loquu” programjának (pincér szoftver) nyilvántartásaiban és excelbe exportált riportjaiban követjük nyomon. Az év végi állomány analitikával egyeztetett leltárral kerül készletre vételre a főkönyvben.

A jegyértékesítés és foglalás, a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a Színház minden jegypénztárában és a szervezési irodájában az InterTicket Kft. tulajdonában lévő program segítségével folyik.

A banki pénzforgalom bankkivonatok alapján kerül rögzítésre a főkönyvi programban.

A vendéglátó egység pénztárgépes forgalma a pénztárgép bizonylatok alapján kerülnek a főkönyvben rögzítésre.

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

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

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

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

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

- Produkciókénti költség és bevétel
- Játsszóhelyek költsége és bevétele

A felsorolt adatok elkülönített gyűjtésére gyűjtő kódokat használ a Társaság.

Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül a 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 – szolgálják. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési tartalékot,
- állatokat,
- saját termelésű készletet.

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Számviteli törvényben foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás-átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére.

Immateriális javak

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

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

Vagyoni értékű jogok

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

Szellemi termékek

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

Immateriális javakra adott előlegek

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

Tárgyi eszközök

A Számviteli törvény előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

Műszaki berendezések, gépek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl, közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve e bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint a 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, rendeltetésváltással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Befektetett eszközök értékvesztése

Egyéb tartósan adott kölcsön

Egyéb tartósan (egy éven túl) adott kölcsönként kell kimutatni a tartós bankbetétet, egyéb tartós kölcsönöket pl. a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön hosszú lejáratú részét.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több, mint 20%-a).

Forgóeszközök

A Számviteli törvény szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

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

Készletek

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgáló eszközök és azok az eszközök, melyeket ez a szabályzat készletnek minősít.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között

változatlan állapotban maradnak (árak, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,

- b) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

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

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül, kivéve az Áruk, ezek értékelése FIFO módszerrel történik.

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 különbözet nem több mint 100 ezer Ft.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

A számviteli törvény szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

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

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Források minősítése

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban.

A számviteli törvény előírása szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőke

A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál a saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke
- 2) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
- 3) Tőketartalék
- 4) Eredménytartalék
- 5) Lekötött tartalék
- 6) Adózott eredmény

Jegyzett tőke

A Társaságnak a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összeg.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Alapításkor, illetve jegyzett tőke 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, pénzünyújításhoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátra sorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

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

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

Passzív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

Amortizációs politika**Értékcsökkenés megállapításának módja**

A beszerzett, illetve előállított immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe-helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az eszköz azonosító adatain felül annak beszerzési értékét, a használatbavétel költséghelyét, az értékcsökkenés tervezését és a maradványérték meghatározását.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja Társaságunk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának

időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

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

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

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

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

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 25 e Ft-ot nem éri el,
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

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

Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le.

Immateriális javak értékcsökkenése

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

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyoni értékű jogok (lineáris leírás)
szellemi termék

5 év vagy szerződés szerint
(lineáris leírás) 3 év

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 200 e Ft. A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.
- a díszletek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)

Bemutató évében	70 %
Bemutatót követő évben	30 %

Értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében – azok élettartama alatt az üzembe helyezés, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be.

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely az eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározóak azok az eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

A társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 50 %-kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

Díszlet esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színén akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítésekor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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 értékelní (visszaírás).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai**Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- a) a gazdasági társaságban lévő – tulajdoni részesedést jelentő – befektetéseknél (ha lehet és van a társaság tulajdonában),
- b) az egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,
- c) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- d) a vásárolt készleteknél,
- e) a saját termelésű 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.
- Részesedéseknél, értékpapíroknál, bankbetéteknél, ha a könyv szerinti és a piaci érték közötti veszteség jellegű különbség a könyv szerinti értéknek több mint, 20%-a.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés stb.) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírára 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 gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Sztv. szerinti beszerzési értékét,
- b) a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír Sztv. szerinti beszerzési értékét, illetve, ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét,
- c) a vásárolt (és saját előállítású) készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- d) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

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

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

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

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.
- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgatója rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően, Fenntartói Megállapodás keretében az alapító Budapest Főváros Önkormányzat biztosítja.

Az intézményt finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemély, vállalkozói és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik,
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen,
- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása,

- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatás.

Az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről EMMI rendelet rendelkezik.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. *A Társaság a főkönyvi számlák alábontásával, kód alkalmazásával vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását*

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés

- jegypénztáron keresztül,
- online,
- szervezők útján és
- nagyobb tétel megrendelése esetén vevő számlára teljesített utalás útján történik.

A jegypénztár és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat rendezi.

A jegyértékesítés árbevételének és ÁFA fizetési kötelezettségének az elszámolása a jegyértékesítési formának megfelelően a számlarendben megjelölt főkönyvi számlák és összefüggések alkalmazásával történik.

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett tárgyévben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Tárgyévben nem történt átcsoportosítás.

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

A tárgyidőszakban nem volt az előző időszakra vonatkozó jelentős összegű hiba.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása (ezer forint)

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	220				220	-	-	-
4. Szellemi termékek	1 200				1 200	671		497
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	1 420	0	0	0	1 420	671	0	497

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	220					220
4. Szellemi termékek	529		174			703
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	749	0	174	0	0	923

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévből nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

ezer Ft

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	125 036	-		-	125 036	93 854		87 027
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	71 086	5 167		-	76 253	36 391		30 510
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	39 026	5 823		903	43 946	12 470		12 712
4. Tenyészállatok	0				0			-
5. Beruházások, felújítások	0				0	0		-
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0		0	0	0		-
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0			
TÁRGYI ESZKÖZÖK	235 148	10 990	-	903	245 235	142 715	-	130 249

ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	31 182		6 827	-		38 009
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	34 695		11 048	-		45 743
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 556		5 581	903		31 234
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	92 433	-	23 456	903	-	114 986

Műszaki berendezések, felszerelések bruttó értéke 5 167 e Ft-tal nőtt, az egyéb berendezések, felszerelések bruttó értéke 5 823 e Ft-tal nőtt: ebből egyéb berendezések, felszerelések 3 503 e Ft, valamint kisértékű tárgyi eszközök beszerzése 2 320 e Ft.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA				
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés
IMMATERIÁLIS JAVAK	174	-	174	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	24 628	-	23 456	903
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	24 802	-	23 630	-

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

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel a tárgyidőszakban nem rendelkezett.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

A társaság értékpapírokkal a tárgyidőszakban nem rendelkezett.

1.7. Készletek alakulása

adatok e Ft-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok							
2. Befejezetlen és félkész termelés							
3. Növendék, hízó és egyéb állatok							
4. Késztermékek							
5. Áruk	3 265	14 653	15 827	2 091	3 265		2 091
6. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK	3 265	14 653	15 827	2 091	3 265	-	2 091

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

1.8. Követelések összetétele

adatok e Ft-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	22 245	295 837	307 785	10 297	22 245		10 297
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	2 066	7 466	5 270	4 262	2 066		4 262
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	24 311	303 303	313 055	14 559	24 311	-	14 559

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
3683.	Fizetett óvadék	240	240	0	0,00
4799.	Egyéb követelés	636	0	- 636	0,00
4543.	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	86	35	- 51	40,70
4689.	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	1 104	3 568	2 464	323,19
4695.	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	-	419	419	0,00
	Összesen:	2 066	4 262	2 196	206,29

A korábbi évekről még itt szereplő tételek: nincsenek

2024. évben keletkezett követelés: a tárgyévi oszlopban felsorolt tételek.

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2024. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

adatok e Ft-ban

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	538	1 156	538	1 156	538		1 156
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	651		651	-	651		-
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 189	1 156	1 189	1 156	1 189	-	1 156

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 1 156 e Ft került elhatárolásra.

Telefon használat továbbszámlázása 326 e Ft

Rezsi költség továbbszámlázás 234 e Ft

lekötés 2024. évi kamata 596 e Ft

Összesen: 1 156 e Ft**Passzív elhatárolások:**

adatok e Ft-ban

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	14 184		131
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	34 761		51 978
3. Halasztott bevételek	9 411		7 301
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	58 356	-	59 410

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős része a bevételeknél:

2025.01.04. Kristály Színtér: Filmvetítés jegybevétele 131 e Ft

Összesen: 131 e Ft

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős része a költségeknél:

Rendszeres kifizetések	6 753 e Ft
2024 évi prémium	40 293 e Ft
Előadások költsége	111 e Ft
Közüzem díjak	4 265 e Ft
Telefon, internet	263 e Ft
Bankköltség	293 e Ft
Összesen:	51 978 e Ft

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős része a halasztott bevételeknél:

EMMI/ZPT-A támogatásból écs-re elhatárolás 2025-2028.	5 566 e Ft
BFÖ - Kerékpáros módszertani központ 2025-2030.	1 735 e Ft
Összesen:	7 301 e Ft

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

adatok e Ft-ban

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 500				3 500
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK	17 142				17 142
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	220 677	62 615			283 292
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK					
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	62 615	- 59 341			3 274
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	303 934	3 274	-	-	307 208
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	300 434	3 274	-	-	303 708

A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

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

Az adózott eredmény évközben könyvelt oszlopban szerepel a nyitó érték 62 615 e Ft és a tárgyévi értéke – 59 341 e Ft, a záró értéke 3 274 e Ft.

1.12. Céltartalék műveletek

adatok e Ft-ban

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

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

2024. évben nem történt jegyviszaváltás a 2020. évben elmaradt városmajori előadásokra.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók): adatok e Ft-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
	tény	tény		
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	14 748	6 422	- 8 326	43,54

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák: adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
	Társasági adó	934	116	- 818	12,42
	Magánszemélytől levont SZJA	3 489	3 225	- 264	92,43
	Szociális hozzájárulás	2 889	2 669	- 220	92,38
	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	642	1 059	417	164,95
	TB járulék 18,5	4 244	3 841	- 403	90,50
	Helyi iparüzési adó	898	-	- 898	0,00
	Kereset elszámolási számla	846	80	- 766	9,46
	Egysz.foglalkoztatás közteher	173	89	- 84	51,45
	Kibocsátott Ajándékkártya	187	1 187	1 000	634,76
	Kapott letét (kaució)	2 838	1 238	- 1 600	43,62
	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	432	112	- 320	25,93
	Összesen:	17 572	13 616	- 3 956	77,49

Egyéb kötelezettségek közül 10 963 e Ft egy hónapon belül esedékes.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

ezer Ft

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés - saját	84 043	105 142	21 099	125,11
Egyéb előadóművészeti tevékenység bevétele	56 693	25 964	- 30 729	45,80
Reklám bevétele	2 041	1 557	- 484	76,29
Vendéglátó ipari egység bevétele	63 544	75 356	11 812	118,59
Kölcsönzés, bérleti díj	47 089	20 826	- 26 263	44,23
Továbbszámlázás	11 933	15 542	3 609	130,24
Vendéglátás (catering)	38 442	15 359	- 23 083	39,95
Egyéb árbevétele	4 385	4 043	- 342	92,20
Közvetített szolgáltatások bevétele	13 455	40 472	27 017	300,80
Összesen:	321 625	304 261	- 17 364	94,60

2.1. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	
Alapítótól	-	471 799	471 799		
Alapítótól „Kerékpáros módszertani központ támogatás”	2 093			358	1 735
Alapítótól Holokauszt emléknapi támogatás		2 000	2 000	-	-
SZJA 1%					
Pályázati támogatás	7 318	4 000	4 000	1 752	5 566
MÁK - apákat megillető támogatás					
ÖSSZESEN:	9 411	477 799	477 799	2 110	7 301

Az alapítói támogatásból 471 799 e Ft működésre került felhasználásra. Az alapítótól a „Kerékpáros módszertani központ támogatás” címen az előző évekről áthozott 2 093 e Ft támogatásból 2024. évben fejlesztésre (értékcsökkenés) pedig 358 e Ft került felhasználásra, a következő évekre 1 735 e Ft került elhatárolásra. További 2 000 e Ft-ot az Alapító a Holokauszt emléknapi alkalmából az Igazság gyertyái c. előadás megvalósításához folyósított.

A pályázati támogatásból az előző évekről áthozott oszlopban szereplő 7 318 e Ft az EMMI/ZPT-A támogatás, a tárgyévben fejlesztésre került felhasználásra 1 752 e Ft, a következő évekre 5 566 e Ft került elhatárolása, mely az értékcsökkenési leírások elhatárolása 2025-2028. évekre. Pályázati támogatásból 4 000 e Ft a KIM/Szabadtéri színházak működési támogatása, mely teljes mértékben felhasználásra került 2024. évben.

2.2. Aktivált teljesítmények értéke (e Ft)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.3. Költségek költségnem szerinti részletezése (e Ft)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	65 563		56 211
Igénybe vett szolgáltatások értéke	304 199		333 952
Egyéb szolgáltatások értéke	4 455		5 225
Eladott áruk beszerzési értéke	13 113		11 212
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	14 105		7 788
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	401 435		414 388
Béreköltség	262 605		302 521
Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 984		16 481
Bérbírlatok	27 518		30 897
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	307 107		349 899
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	24 802		23 630
ÖSSZESEN	733 344	-	787 917

Az anyagjellegű ráfordítások összegének növekedését, az előadó-művészeti (fellepti) díjak jelentős emelkedése okozza előző évhez képest.

A bérköltség növekedése az átlagosan 9 %-os bérfeljustást tükrözi, valamint a Kristály Színtér működésének folyamatos bővülése miatti létszámnövekedés hatását, valamint a nézőtéri személyzet díjazása is itt szerepel a tárgyévben, ellenben az előző évben az igénybe vett szolgáltatások között szerepelt.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között a SZÉP kártya juttatásnak a 2024. évben a munkavállalóink részére kifizetésre kerülő összege szerepel.

A bérjárulékok növekedési szintje a bérköltségek növekedésével arányosan nőtt.

Az értékcsökkenési leírás az előző évhez képest 1 172 e Ft-tal csökkent.

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

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	95 533	126 400	30 867	132,31
Számlázott jogdíjak	8 341	8 552	211	102,53
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	54 550	52 818	- 1 732	96,82
Hirdetés, reklám, propaganda	44 387	38 249	- 6 138	86,17
Karbantartás	4 999	4 261	- 738	85,24
Bérleti díj	12 687	14 416	1 729	113,63
Szállítás, fuvarozás	5 197	1 857	- 3 340	35,73
Utazási és kiküldetési költség	9 007	8 041	- 966	89,28
Portaszolgálat/portások	6 891	8 220	1 329	119,29
Rendezvények (őrzése) hostess, nézőtéri sz.	1 606	-	- 1 606	0,00
Jegyértékesítési jutalék	884	863	- 21	97,62
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	60 117	70 275	10 158	116,90
Összesen:	304 199	333 952	29 753	109,78

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 29 753 e Ft-tal, 9,78 %-kal nőtt az előző évhez képest.

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

- 1.) A nettó 50.000 e Ft-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás**
2024. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás a 742/2019.(V.29.) Főv. Kgy. h. alapján nem történt.
- 2.) A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
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 nem érkezett be.

2.4. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 5 234 e Ft egyéb ráfordításból a teljesített adók összege 2 893 e Ft, térítés nélkül kapott szolgáltatás tovább adományozása 1 500 e Ft, késedelmi kamat, egyéb eredményt csökkentő ráfordítás 841 e Ft összegben kerültek elszámolásra.

2.5. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	3 390	
Adóalapot növelő tényezők:		
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	23 630	
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	-	
Személyi jellegű egyéb kifizetés	-	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés		
Behajthatatlan követelés leírása	-	
Elengedett követelés		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg		
Jogerős határozatban megállapított bírság		
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	4 801	
Bírság, késedelmi kamat	611	
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	-	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	29 042	29 042
Adóalapot csökkentő tényezők:		
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	-	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	24 485	
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	-	
Támogatás, juttatás meghatározott összege	-	
Céltartalék felhasználása	-	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés		
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	24 485	24 485
Adóalap:	7 947	
Társasági adó 9 %		715
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (83,82 %)		600
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:		116

2.6. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	63 549		3 390
Adófizetési kötelezettség	934		116
ADÓZOTT EREDMÉNY	62 615		3 274

A tárgyévi eredmény az eredménytartálékot növeli, amivel a Társaság vagyonát gyarapítja. A Társaság gazdálkodása során elért eredményét nem osztja fel, azt az Alapító Okiratban meghatározott közhasznú tevékenységére fordítja.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)**
A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.
- Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások**
A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.
- Alkalmazottak átlagos állományi létszáma**

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	4 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	18 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	0 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	0 fő
Összesen:	22 fő

Nem tartalmazza a Nyulam Presszó pultosainak, szakácsainak, valamint a Városmajori Színpad nézőtéri személyzetének egyszerűsített foglalkoztatottként bejelentett létszámát

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	245 854	56 667	302 521
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 841	1 640	16 481
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	22 763	8 134	30 897
	Rehabilitációs hozzájárulás	-	-	-
	Szakképzési hozzájárulás	-	-	-
56	Bérjárulékok összesen:	22 763	8 134	30 897

A „Fizikai” dolgozók között szerepelnek a Nyulam Presszó pultosainak, szakácsainak, valamint a Városmajori Színpad nézőtéri személyzetének egyszerűsített foglalkoztatottként kifizetett bére és közterhe.

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

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

Ügyvezető(k) részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	20 400 e Ft
Előírt prémium (2024. év)	8 160 e Ft
Természetbeni juttatás	450 e Ft
Napidíj	0 e Ft
Összesen	29 010 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 6 710 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 35 720 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Leitner+Leitner Audit Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2024. évben 2 000 e Ft.

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

2024. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS (halmozott)	Nettó érték
Földterület	744 073		744 073
Épületek, épületrészek	192 543	41 172	151 371
Ingatlan összesen:	936 616	41 172	895 444
Gépek, berendezések ÚJ	5 112	1 942	3 170
Gépek, berendezések "0"	6 785	6 785	-
Képzőművészeti alkotások		-	-
Ingóságok összesen:	11 897	8 727	3 170
MINDÖSZESEN:	948 513	49 899	898 614

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

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09-919030

Stat. szám: 18228531-9001-572-01

ezer Ft-ban					
Sor sz.	MEGNEVEZÉS	ELŐ JEL	BÁZIS 2023.	TÁRGYÉV 2024.	Index %
1.a	Adózás előtti eredmény	(+/-)	63 549	3 390	5,33
1.a	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(-)	-472 291	- 465 882	98,64
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	-472 291	- 465 882	98,64
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.ae+1.b)	(+/-)	-408 742	- 462 492	113,15
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	24 802	23 630	95,27
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	-	-	-
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-	-	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-	- 1 000	-
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	7 445	- 8 326	-
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	- 4 792	- 3 138	65,48
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	19 029	1 054	5,54
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	- 11 637	11 948	-
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	- 1 338	- 1 022	76,38
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	3 356	33	0,98
12.	Fizetett adó (nyereség után)	(-)	-	- 934	-
13.	Fizetett osztalék, részesedés	(-)	-	-	-
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		-371 877	- 440 247	118,39
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	- 5 416	- 10 991	202,94
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	-	1 000	-
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek törlesztése, megszűnt., bevált.	(+)	-	-	-
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	-	-	-
18.	Kapott osztalék, részesedés	(+)	-	-	-
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		- 5 416	- 9 991	184,47
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	-	-	-
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	-	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)	-	-	-
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	472 291	465 882	98,64
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	-	-	-
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	-	-	-
25.	Hitel, kölcsön törlesztés és visszafizetés	(-)	-	-	-
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	-	-	-
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		472 291	465 882	98,64
27.	Devizas pénzeszközök ártértékelése	(+)	-	-	-
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	94 998	15 644	16,47
V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA		94 998	15 644	16,47

2. Melléklet: A Sztv. 88. § (9) bekezdése és 89. § (4) bekezdésének d) pontja alapján a kiegészítő mellékletben feltüntetendő, de a 2011. évi CXII. tv. (Info törvény) és a 2016/679/EK Európai Általános Adatvédelmi Rendelet (GDPR) rendelkezései miatt elkülönítve kezelendő személyes adatok

Nincsenek a hivatkozott törvényeknek megfelelően elkülönítve kezelendő személyes adatok.