

Adószám: 23395778-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-963641

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024

A KOLIBRI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

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

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Kolibri Gyermekek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Jókai tér 10.
Mérleg fordulónapja: 2024. év december hó 31. napja.
Beszámolási időszak: 2024. január 01. – 2024. december 31.

Budapest, 2025. február 24 .

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A társaság bemutatása.....	3
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	7
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	11
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	25
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	26
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	26
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	33
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	39
1. Melléklet: Cash-flow kimutatás.....	42
2. Melléklet: Közhasznú eredmény-kimutatás.....	43

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

A társaság neve: Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.
Címe: 1061 Budapest, Jókai tér 10.
Cégjegyzékszám: 01-09-963641
Statisztikai száma: 23395778-9020-572-01
Közhasznúsági státusza: közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9020' 25	Előadó-művészet (főtevékenység)
9039' 25	Előadó-művészet kiegészítő tevékenység
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2011. augusztus 01.
Cégbejegyzés dátuma: 2011. július 25.
Nonprofit Kft cégbejegyzék száma: 01-09-963641
Induló tőke: 3 000 000 Ft
Tőkeemelés: -
Törzstőke 2024. december 31-én: 3 000 000 Ft

Rövid történet:

A Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2011.05.31-én Budapest Főváros Önkormányzatának Közgyűlése a 1342/2011. (V.25.) Főv. Kgy. sz. határozatával, mint a Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház költségvetési szerv által ellátott közfeladatok ellátására, mint utódszervezet alapította.

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 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 Kolibri Gyermek- és Ifjúsági 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 követelései tekintetében a Kolibri Színház Nonprofit Kft. lép a megszüntetett költségvetési szerv helyébe.

A Kolibri Színház Nonprofit Kft.-vel Budapest Főváros Önkormányzata, mint tulajdonos 2011. augusztus 4-i keltezéssel közszolgáltatási szerződést kötött, melyet 2011. december 21-én egy alkalommal módosított. 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. A Fenntartói Megállapodás a 2011. évi CLXXV. törvény 2. § 21. pontja szerint közszolgáltatási szerződésnek is minősül. A fenntartói megállapodás a Fővárosi Közgyűlés 1450/2015.(X.28.) Főv. Kgy. Határozata alapján 2020. december 31-ig került meghosszabbításra az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. Tv. 16.§ (2.)-(4.) bekezdésben foglaltak szerint, amelyet 2015. december 14-éig a tulajdonos és a Társaság képviselői is aláírtak.

A Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. a 2020. évben életbe lépő új finanszírozási rendszerben a közös működtetésű színházak „kategóriájába” került. A tulajdonos, valamint az állam között létrejött megállapodás értelmében 2020. év január hó 01. napjától 2024. év december hó 31. napjáig a Színházat közösen üzemeltetik. A közös üzemeltetés részleteit az aláírt megállapodás részletesen szabályozza. A közös működtetés okán a Fenntartói megállapodás 2021. év január hó 31. napjától 2024. év december hó 31. napjáig Közszolgáltatási szerződésként került megkötésre, amely 2025. március 31-ig meghosszabbításra került.

A Közszolgáltatási szerződés 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 Társaság ügyvezetője Novák János Bulcsú, akinek kinevezéséről Budapest Főváros Közgyűlése 995/2019.(XI.27.) Fővárosi Közgyűlési határozatban rendelkezett, miszerint 2020.03.01.-től 2025.02.28.-ig ismét Novák János Bulcsú tölti be az ügyvezetői tisztséget. A leköszönő ügyvezető igazgató helyére 2025.03.01.-től a kulturáért és innovációért felelős miniszter Dr Zalán Jánost nevezte ki a vezetői feladatok ellátására 2030.02.28-ig történő megbízatással.

A Színház 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.

1.3. Egyebek

A Társaságnál a Tulajdonos és az Állam között kötött közös működtetésű megállapodás miatt 5 fős Felügyelő Bizottság működik. A Fővárosi Közgyűlés, valamint a Kulturális és Innovációs Minisztérium is módosította a FEB összetételét az üzleti évben. A beszámoló fordulónapján a Bizottság tagjai a következők:

Név	Jogviszony		Státusz
	kezdete	vége	
Bakati Gábor	2022.10.15	határozatlan	Tag
Dr. Gábor Péter	2021.09.02	2025.05.31	Elnök
Hajnal Boglárka Dóra	2023.01.01	2025.05.31	Tag
Kiss Ákos	2022.10.15	határozatlan	Tag
Virág Krisztina	2023.05.01	2025.05.31	Tag

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának a BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsdó Kft-t (Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási szám: 002331), a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Miszori Ildikót (Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási szám: 003327) jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízatása 2026. május 31.-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Novák János Bulcsú	ügyvezető igazgató	

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

Neve: Tóvári Terézia
Beosztása: gazdasági igazgató helyettes
PM regisztrációs száma: 177717
lakóhely: XXXXXXXXXX

A beszámoló közzététele: www.kolibriszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	2023. év tény	2024. év tény	2024/2023 (%)
Bemutatószám (db)	4	3	75,00%
- Ebből saját bemutató (db)	4	3	75,00%
Előadásszám (db)	452	432	94,69%
- Ebből saját előadások száma (db)	408	432	104,90%
Fizető nézők száma (fő)	38 838	39 416	101,48%
Jegybevétel (eFt)	60 457	70 893	117,26%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	100,44%	101,06%	100,62%

Mutató	2023. évi	2024. évi	index
	tény	tény	[%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,	-12,00%	-52,69%	439,17%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	9,30%	7,05%	75,83%
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)	5,37%	13,85%	257,95%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	42,88%	38,80%	90,49%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	16,83%	16,67%	99,04%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	44,44	29,10	65,49%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	105,51%	102,26%	96,91%
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	12,11%	7,97%	65,80%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	-12,00%	-52,69%	439,17%
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	9,30%	7,05%	75,83%
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	230,70%	152,54%	66,12%

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

A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben ismét visszaesést mutat, mivel a Társaság nagyobb arányú veszteséggel zárta az üzleti évet, mint tavaly.

A tőkeellátottsági mutató csökkenése azt mutatja, hogy a Társaság fedezeti tőkéje kisebb arányt képvisel a teljes forrás oldalon.

Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy a Társaságnak csökkent a értékcsökkenése.

A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató kedvező, ha 50% felett van. A színház tárgyi eszköz elhasználódása 38,8%-a, csökkent a tavalyihoz képest, és amely a kedvező érték alatt van.

A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy a társaság esetében milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiak helyére.

A saját tőke növekedési mutató megmutatja, hogy a társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató kedvező, ha egy felett van, mely a Társaság esetében teljesül.

A teljes likviditási mutató megmutatja, hogy a társaságnak a forgóeszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékes kötelezettségeknek. A nemzetközi gyakorlatban általában elfogadható, ha ez az érték 200 % körül található, a Társaság egyik évben sem éri el ezt az eredményt.

A likviditási mutató megmutatja a vállalkozás fizetőképességét, melynek értéke a hazai gyakorlathoz képest kiemelkedőnek mondható. A jelentős csökkenése a mutatónak az új finanszírozási rendszer elszámolásának módszeréből ered.

A saját tőke növekedésének mértéke esetében fontos, hogy a mutató 1 felett legyen. Ez a Társaságnál egyik évben sem teljesült a stabil és takarékos gazdálkodás ellenére sem.

A fedezeti tőke dinamikája az előző évhez képest több mint 50%-kal csökkent, ugyanakkor igazolható, hogy a társaság a rendelkezésre álló forrásokból stabilan tud működni.

A befektetett eszközök fedezettsége 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 évről évre csökken.

A vagyoni helyzet alakulása

adatok eFt-ban

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index 2024/2023
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 473 804	100,00%	1 297 435	100,00%	88,03%
Befektetett eszközök aránya	59 422	4,03%	59 996	4,62%	100,97%
Immateriális javak aránya	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Tárgyi eszközök aránya	59 422	4,03%	59 996	4,62%	100,97%
Befektetések aránya	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Forgóeszközök aránya	182 753	12,40%	115 948	8,94%	63,45%
Készletek aránya	140	0,01%	0	0,00%	0,00%
Követelések aránya	22 922	1,56%	21 690	1,67%	94,63%
Pénzeszközök aránya	159 691	10,84%	94 258	7,26%	59,03%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 231 629	83,57%	1 121 491	86,44%	91,06%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	1 318 316	89,45%	1 182 669	91,15%	89,71%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	22 174	1,50%	27 457	2,12%	123,83%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	10,11%	7,38%	73,00%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	9,05%	6,73%	74,39%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	0,14	0,10	70,78%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	7,78%	11,48%	147,70%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	-1,80%	-6,05%	335,77%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	-1,09%	-3,55%	326,72%

A saját tőke arány megmutatja, hogy a vállalat mennyire van eladósodva, mennyi a saját tőke aránya a Társaságon belül. Minél nagyobb ez az érték, annál kevesebb adósága van a társaságnak. A jelentős csökkenése a mutatónak az új finanszírozási rendszer elszámolásának módszeréből ered.

A tőkeerősség 74,39%-kal csökkent a tavalyi évhez képest.

A likviditási gyorsráta csökkenést mutat, mely azt jelenti, hogy társaság fizetőképessége romlott. Ennek fő oka, hogy az új támogatási rendszer miatt a 2020. évtől kapott támogatásokat az elszámolás elfogadásának az időpontjáig a rövid lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván.

A vevő és szállító aránya javult a tavalyi évhez képest, mely szerint a Társaság továbbra sem küzd fizetési nehézségekkel.

Az árbevétel-arányos jövedelmezőség mutató értékei akkor kedvezőek, ha növekvő tendenciát mutatnak. Ez a mi esetünkben a negatív üzleti eredmény növekedését mutatja. Ennek oka, hogy a színház 2024-ben már nem tudta kezelni a magas infláció miatti áremelkedést, illetve a kamatbevételeink sem tudták elérni a 2023. évi szintet, annak mindössze 45%-át tudtuk teljesíteni a drasztikus kamatesés miatt.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	13,86%	9,80%	70,72%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	74,82	53,56	71,59%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	-2,94%	-6,72%	228,78%

A jövőben esetlegesen keletkező negatív eredményt még ellensúlyozza a rendelkezésre álló - bár az elmúlt 4 év alatt erősen megcsökkent - eredménytartalék. Amennyiben időben érkezik a működési támogatás, biztosított a nyugodt, racionalizált gazdálkodás.

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 mérlegképes 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

A Társaság közhasznú jogállás miatt közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredménykimutatást 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:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2024.01.01.	2024.12.31.	2024.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év január 31.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a Hessyn Kft. „Hessyn-Kettős” elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (költséghely analitika), költséghely analitika szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás manuális. A riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

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

A használt készletek változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi Társaságunk, a főkönyvben nem kerül nyilvántartásba.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkái a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történnek. A jegyértékesítés a Társaság minden jegypénztárában és szervezési irodájában az Interticket program segítségével folyik.

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

A forint pénztár forgalmat a Hessyn- Pénztár elnevezésű program alkalmazásával rögzítjük, automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
immaterális javak, tárgyi eszközök	üzleti rendszer önálló modulja (Tárgyi eszköz modul)
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	üzleti rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
használt készletek	kézzel (excel) vezetett nyilvántartás
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	kézzel (excel) vezetett nyilvántartás
követelések vevőnként, adósokként	üzleti rendszer folyószámla nyilvántartása
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl:utalványok)
házi pénztár	üzleti rendszer önálló modulja
jegypénztár, szervezés	interticket program
árfolyamkülönbségek elszámolása	folyószámla analitikában a program számolja
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
saját tőke adózott 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	üzleti rendszer 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 mérlegképzítés 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. Vagyoni értékű jogok közé sorolta a Társaság a Főváros részére kifizetett, az ingatlanok megszerzésére fordított összeget.

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.

¹ 2000. évi C. törvény 25.§ (3)

² 2000. évi C. törvény 25.§

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 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
- 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.

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.

³ 2000. évi C. törvény 26. §

Befektetett pénzügyi eszközök

A számviteli törvény⁴ előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részeseadás, 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.

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.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Az értékpapírok lehetnek befektetett eszközök és forgóeszközök is. Elkülönítésük azon alapul, hogy milyen céllal szerezte be őket Társaságunk.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerülhet sor a tárgyévét érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

A befektetett eszközök között kell kimutatni azokat az értékpapírokat, amelyek a tárgy évet követő évben nem járnak le, nem kerülnek beváltásra, illetve a tárgy évet követő évben nem kerülnek eladásra.

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 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 (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

⁴ 2000. évi C. törvény 27.§

⁵ 2000. évi C. törvény 28-31.§

- állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), megjelenésük a Társaságnál nem jellemző,
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállításához vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
 - d) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
 - e) 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

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5-ös számlaosztályba.

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, melyeket a Társaságunk az átmenetileg szabad pénzeszközök értékállóságának megóvása érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Értékpapírok értékvesztése

Pénzeszközök

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Pénztár, csekkek
2. Bankbetétek

⁶ 2000. évi C. törvény 3.§ 10. pontja

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.

A járó támogatást a számviteli törvény 33.§ (7) bekezdése alapján az egyéb bevételekkel szemben aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki, amennyiben a támogatási előlegként folyósított összeggel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg és társaságunk bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségét és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

Források minősítése

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

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.

⁷ 2000. évi C. törvény 32-33.§

⁸ 2000. évi C. törvény 35-40.§

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 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 – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

⁹ 2000. évi C. törvény 41.§

¹⁰ 2000. évi C. törvény 42-43.§

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**Értécsökkenés 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 értécsökkenés 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 értécsökkenés 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 értécsökkenést meg kell változtatni.

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

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értécsökkenési 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.

A produkció színrevitelhez kapcsolódó mindennemű ráfordítást a bemutató évében költségként számolja el társaságunk, függetlenül az egyedi érték nagyságától. A színrevitel kiadás elemeinek fenti elszámolását indokolja különösen:

- A Kolibri Színház Nonprofit Kft. mindig csak egy évadot tervez meg, ezért az új bemutatók hasznos élettartamát 1 évben határozza meg. Az új bemutatók éven túli repertoáron tartásáról a bemutatót követő nézettségi tapasztalatok alapján dönt a Társaság.

- Elsősorban gyermek és ifjúsági színház lévén a jegybevételünk (jegyáraink) olyan alacsony arányt képvisel a támogatáshoz képest, hogy a színre állítási költségek jövőbeni megtérülésére nincsen lehetőség. Az előadás színreviteli költségeit a tárgyévi működési támogatások illetve a pályázati támogatások fedezik. (összemérés elve).
- A produkciók életútja, a repertoár évadonkénti alakulása nagy bizonytalansággal tervezhető előre. Nem folyamatosan játsszuk a sikeres előadásainkat, hanem műsorra tűzzük passzív repertoárról. (óvatosság elve).

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 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.

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

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 200eFt. 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.

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.

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.

¹² 2000. évi C. törvény 52.§ 5), 6)

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.

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 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 tervek szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás)¹³.

Az eszközök értékvesztésének, visszaírásának 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.

¹³ 2000. évi C. törvény 57. § (2)

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 visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának 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 visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Sztv. szerinti beszerzési értékét,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír Sztv. szerinti beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét,
- a vásárolt (és saját előállítású) készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

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

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság ügyvezető 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 Támogatói okirat keretében az Kulturális és Innovációs Minisztériuma biztosítja.

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

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik,
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként.

A 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 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

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	1 766	0	0	209	1 557	0	0	0
4. Szellemi termékek	2 295	0	0	455	1 840	0	0	0
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 értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	4 061	0	0	664	3 397	0	0	0

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	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	1 766	0	0	209	0	1 557
4. Szellemi termékek	2 295	0	0	455	0	1 840
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	4 061	0	0	664	0	3 397

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

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	14 835	0	0	0	14 835	9 507	0	8 617
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	76 607	10 376	0	1 339	85 644	22 119	0	26 067
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	35 925	1 274	0	3 132	34 067	17 796	0	15 312
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	10 000	0	0	0	10 000	10 000	0	10 000
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	137 367	11 650	0	4 471	144 546	59 422	0	59 996

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5328	0	890	0	0	6 218
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	54 488	0	6 306	1 217	0	59 577
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 128	0	3 758	3 132	1	18 755
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	77 944	0	10 954	4 349	1	84 550

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	4 061	0	0	664	0	3 397
TÁRGYI ESZKÖZÖK	77 944	0	10 954	4349		84 550
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	82 005	0	10 954	5013	1	87 947

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 eszközt nem tart nyilván.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

A Társaság értékpapírt nem tart nyilván.

1.7. Készletek alakulása

A Társaság készletet nem tart nyilván.

1.8. Követelések összetétele

adatok eFt-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1037	1256	1037	1256	1037	0	1256
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	21885	20320	21771	20434	21885	0	20434
6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	22922	21576	22808	21690	22922	0	21690

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
					[%]
354	Szolgáltatásra adott előleg	12	11	-1	91,67%
36111	Munkabér előleg	250	100	-150	40,00%
361311	Elszámolási előleg	0	40	40	0,00%
361313	Váltópénz elszámolási előleg	80	80	0	100,00%
36814	Társadalombiztosítási ellátás	656	1090	434	166,16%
36812	Erzsébet utalvány követelés	0	0	0	0,00%
36815	Óvadék (haszonbérleti szerződés)	114	114	0	100,00%
36819	Elszámolt támogatások követelése	16579	16814	235	101,42%
36817	Bankkártyás fizetés	15	49	34	326,67%
36851	Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA átvezetése	2225	2090	-135	93,93%
4681	ÁFA pénzügyi rendezés TÁRGY ÉVI	1954	0	-1954	0,00%
4791	Egyéb rövid lej. köt. _tel.ktg tér.követelése.	0	46	46	0,00%
Összesen:		21885	20434	-1451	93,47%

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2024. évben sem került sor új értékvesztés elszámolására, és az előző időszakról sincs áthozott értékvesztés.

1.10. Pénzeszközök alakulása

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
					[%]
381	Pénztár, csekkek	1 177	582	-595	49,45%
384	Bankbetétek	58 514	93 676	35 162	160,09%
385	Elkülönített betétszámlák	100 000	0	-100 000	0,00%
Összesen		159 691	94 258	-65 433	59,03%

A pénzeszközök csökkenését alapvetően az infláció általi működési kiadások növekedése okozta a működési támogatás 4 éve változatlan mértéke mellett.

1.11. 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	1 229 469	563006	672304	1120171	1 229 469	0	1 120 171
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 160	1 320	2 160	1 320	2 160	0	1 320
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 231 629	564 326	674 464	1121491	1 231 629	0	1 121 491

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 1 121 491 eFt került elhatárolásra, melyből

- 132 eFt jegybevételből;
- 1.120.039 eFt különféle pályzati elszámolásokból eredő kötelezettség azok jóváhagyásáig:
 - 23.500 e Ft a 2020-2023. években megvalósított és az EMMI produkciós többlettámogatási keretéből bemutatókhoz illetve színházpedagógiai tevékenységhez kapott, és elszámolt, ám jóvá még nem hagyott pályázatokból,
 - 1.064.000 e Ft 2023-2024. évekre kapott működési támogatásokból,
 - 25.000 e Ft a 2024. évi Fesztiválszervezéshez, illetve új bemutatóhoz elszámolt, jóváhagyásra váró támogatásokból, valamint
 - 7.539 e Ft különféle fejlesztési célra kapott támogatásból megvalósult beruházások időarányos amortizációs költsége került elhatárolásra azok jóváhagyásáig.

A felsoroltak a jogszabályban¹⁴ és a támogatási szerződésben előírt feltételeknek megfelelően, a 2020. és 2024. üzleti években felhasznált és egyéb bevételként elszámolt összegek, amelyeknél a támogatás felhasználásával történő elszámolást a támogató még nem hagyta jóvá.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra 1.320,- e Ft értékben.

Passzív elhatárolások:

adatok eFt-ban

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16 328	0	19 770
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 072	0	3 481
3. Halasztott bevételek	3 774	0	4 206
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	22 174	0	27 457

Kiemelt passzív időbeli elhatárolásokként a bevételeknél a 2024/2025-ös évadban értékesített bérletek még fel nem használt része, valamint a 2025. évre előre megváltott jegybevétel került kimutatásra 17.609 eFt értékben.

A passzív időbeli elhatárolások között szerepel továbbá az NKA-tól 2025. évi programokhoz kapott, 2024. évben leutalt pályázati támogatás 2.161 e Ft értékben.

A költségeknél kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét az előadásokkal kapcsolatos költségek,

- jogdíjak,
- le nem számlázott szolgáltatások díjai,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezik.

Halasztott bevételként lett elszámolva az aktivált tárgyi eszközök azon értéke, amely támogatásból került beszerzésre.

¹⁴ 2000. évi C. törvény 33.§ (3) bekezdésének előírása alapján

1.12. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

adatok eFt-ban

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	0	0	3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesezés 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	146 309	-15 995	0	0	130 314
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	-15 995	-30 010	0	0	-46 005
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	133 314	-46 005	0	0	87 309

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott. A Társaság saját tőkéje az adózott eredmény (veszteség) összegével, azaz 46 005 eFt-tal csökkent az előző üzleti évhez képest. A Társaság fordulónapi saját tőkéje a jogszabályban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához még megfelelő fedezetet biztosít.

1.13. Céltartalék műveletek

adatok eFt-ban

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

2024. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.14. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
		tény	tény		[%]
4621	SZJA (dolgozótól levont)	4 738	4 325	-413	91,30%
4624	Munkáltatót terhelő SZJA	38	12	-26	31,60%
4625	Bérleti díjból levont SZJA	0	0	0	0,00%
46311	SZOCHO kötelezettség	3 533	2 931	-602	83,00%
4636	Rehabilitációs jár.	2 191	2 402	211	109,63%
4639	EFO-s közteher	16	0	-16	0,00%
4681	Befizetendő 2024. 4. né.-i Áfa	0	3 066	3 066	0,00%
4711	Kereset elszámolás	0	0	0	0,00%
4715	SZÉP kártya elszámolás	35	35	0	100,00%
4732	GYED-ből levont TB járulék	65	108	43	166,20%
4733	TB kötelezettség (18,5)	5 144	4 368	-776	84,90%
4735	EKHO 15%	2 465	1 745	-720	70,80%
4736	EKHO 9,5%	279	428	149	153,40%
4761	Államháztartásból kapott támogatás előleg	1 286 318	1 152 117	-134 201	89,57%
3612	Egyéb kötelezettségek (pl.: letiltások, szakszervezeti tagdíj, stb.)	157	195	38	124,2%
Összesen:		1 304 979	1 171 732	-133 247	89,80%

A kötelezettségek közül 17.178 eFt egy hónapon belül, a 2.402 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2025. év február hó 25. napján esedékes.

Az 1.152.117 eFt rövid lejáratú kötelezettség az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának a 2022. évi, illetve 2020-2024. évi működésre kapott támogatás keretében az EMMI-től és/vagy KIM-től, illetve pályázati programok keretében az EMMI-től/KIM-től kapott támogatás összege, amelyet 100%-ban támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósítottak. A támogatások nagy részének az elszámolása a mérlegkészítés időpontjáig elkészült, de annak elfogadása még nem történt meg.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként

A bevétel növekedésének oka, hogy az előző üzleti évhez képest több előadást tudtunk teljesíteni több néző részére.

adatok eFt-ban

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegy-, és bérletértékesítés	60 457	70 893	10 436	117,26%
TÁJ előadás bevétele	952	460	-492	48,32%
Egyéb szolgáltatások árbevétele	153 902	2 529	-151 373	1,64%
BÜFÉ bérbeadás árbevétele	1 245	1 272	27	102,17%
Egyéb árbevétel	0	0	0	0,00%
Összesen:	216 556	75 154	-141 402	34,70%

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

adatok eFt-ban

Export értékesítés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Európai Közösség országai	2 340	3 913	1 573	167,22%
Európán kívüli piacok	0	0	0	0,00%

2.3. A kapott támogatások elszámolása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Előző évi felhasználás		Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	Működésre	Fejlesztésre	
Közös működtetés alapján kapott támogatás	0	616 705	0	0	616 705	0	0
SZJA 1%	0	202	0	0	202	0	0
NKA pályázatok	0	3 661	0	0	1 500	0	2 161

EMMI/KIM pályázatok	38 336	5 000	0	0	26 905	10 791	5 640
EMMI előadóművészeti többlettámogatás	5 000	0	0	0	0	5000	0
PlayOn EU-s projekt	0	0	0	0	0	0	0
Mapping EU-s projekt	0	0	0	0	0	0	0
Euroficiton EU-s projekt	0	0	0	0	0	0	0
EU-s partnertől érkező támogatás	0	0	0	0	0	0	0
Biennálé támogatása Önkormányzattól	0	10 000	0	0	10 000	0	0
Társas vállalkozástól (TAO)/halasztott bevétel	3 775	4999	0	0	0	4 568	4 206
Alapítótól kapott támogatás	0	0	0	0	0	0	0
Közhasznú adomány	0	0	0	0	0	0	0
Magánszemélyektől kapott adomány	0	300	0	0	300	0	0
ÖSSZESEN:	47 111	640 867	0	0	655 612	20 359	12 007

A közös működtetés alapján az KIM-től kapott támogatásból 532 000 eFt működésre került felhasználásra. A beszámoló elfogadásáig a támogatás elszámolása nem került beküldésre a KIM részére.

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások (TAO) a tárgyévi arányosított értékcsökkenéssel megegyezően kerültek bevételként elszámolásra az egyéb bevételek között 4 568 eFt értékben.

2.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
Anyagköltség	34 398	31 445
Igénybe vett szolgáltatások értéke	156 013	180 099
Egyéb szolgáltatások értéke	4 645	5 332
Eladott áruk beszerzési értéke	646	0
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	136 842	0
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	332 544	216 876
Béreköltség	501 937	514 806
Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 438	21 373
Bérfárulékok	46 510	47 774
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	569 885	583 953
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	11 722	10 954
ÖSSZESEN	914 151	811 783

Az anyagjellegű ráfordításokon belül a csökkenést összeségében a 2023. évben a 10. Színházi Olimpiában való részvétel költségének 2024. évi hiánya, ugyanakkor az igénybevet szolgáltatások infláció követő 24.087 e Ft-os, és az egyéb szolgáltatások 687 e Ft-os növekedése okozta, még az anyagfelhasználás 2.953 eFt-al csökkent.

A béreköltség emelkedése a minimálbér és a garantált bérminimum miatti bérfejlesztés, valamint szerény mértékű eseti többlet teljesítményhez kötött jutalom fizetés eredménye. A bérfárulékok növekedésének is ez az oka.

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Alkotói és Fellépti díjak bemutatóig	14 637	12 184	-2 453	83,20%
Alkotói és Fellépti díjak repertoár	23 238	24 584	1 346	105,80%
Előadásokhoz kapcsolódó egyéb közreműködők díja repertoár	10 660	2 875	-7 785	27,00%
Előadásokhoz kapcsolódó műszaki közreműködők díja bemutatóig	8 716	5 689	-3 027	65,30%
Előadásokhoz kapcsolódó műszaki közreműködők díja repertoár	11 380	2 655	-8 725	23,30%
Előadók, társulatok fellépti díja fesztiválok, rendezvények	0	17 457	17 457	
Egyéb szakmai résztvevők tiszteletdíja Fesztiválok, rendezvények	0	10 321	10 321	
Szerzői jogdíj	7 231	8 119	888	112,30%
PR /Marketing kiadások	3 144	4 399	1 255	139,90%

Jelmez karbantartás	630	687	57	109,00%
Színpadi gépészet karbantartása	3 424	992	-2 432	29,00%
Egyéb karbantartási költségek (pl.: épület, irodai eszközök, stb.)	4 261	4 676	415	109,70%
Oktatás és továbbképzés díjai/ Színházpedagógia	5 143	7 251	2 108	141,00%
Utazás és kiküldetés költsége	2 855	1 363	-1 492	47,70%
Szállítási költség	1 918	2 773	855	144,60%
Jogi szolgáltatás költsége	2 400	2 400	0	100,00%
Számviteli-, könyvvizsgálati szolgáltatások	1 409	1 506	97	106,90%
Telekommunikációs költségek	3 233	4 028	795	124,60%
Vagyonvédelmi szolgáltatás	14 545	17 457	2 912	120,02%
Takarítási szolgáltatás	8 101	9 400	1 299	116,03%
Jutalék, kezelési költség	1 500	1 803	303	120,20%
Rendszerhasználati díjak	3 256	3 478	222	106,80%
Ingatlan haszonbérleti-, bérleti díj	12 242	12 841	599	104,90%
Hang, fénytechnika bérleti díja	1 106	100	-1 006	9,00%
Egyéb bérleti díjak	298	809	511	271,50%
Társasház közös költség	6 263	6 917	654	110,40%
Minden egyéb szolgáltatás	4 423	13 335	8 912	301,49%
Összesen:	156 013	180 099	24 086	115,44%

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

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

2024. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

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

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

3.) A nettó 300.000 eFt-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

A 213- eFt egyéb ráfordításból a NAV felé teljesített adók (31,- eFt gépjármű adó), illetve késedelmi kamatok, és különféle egyéb ráfordítások kerültek elszámolásra.

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok eFt-ban

Adózás előtti eredmény	-46 005
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	10 954
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	0
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0
Behajthatatlan követelés leírása	0
Elengedett követelés	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	0
Céltartalék várható kötelezettségre	0
Adóalapot növelő tényezők összesen:	10 954
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	0
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	10 954
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	0
Céltartalék felhasználása	0
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	0
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	10 954
Adóalap:	-46 005
Jövedelem- (nyereség-) minimum	
Összes bevétel	766 065
csökkentő tételek	0
növelő tételek	0
Korrigált összes bevétel	766 065
Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	15 321
Társasági adó 9 %	1379
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (100 %)	1379
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-15 995	0	-46 005
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-15 995	0	-46 005

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot csökkenti.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

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

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	4 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	69 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	5 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	3 fő
Összesen:	81 fő

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

adatok eFt-ban

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	488 364	26 442	514 806
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 452	921	21 373
56	Bérjárulékok (Szocho, EKHO)	36 175	1 687	37 862
	Rehabilitációs hozzájárulás	9 353	492	9 845
	Minden egyéb bérjárulék	0	67	67
	Bérjárulékok összesen	45 528	2 246	47 774

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	20 400 eFt
Jutalom és prémium	7 200 eFt
Napidíj	0 eFt
Megbízási díj	0 eFt
SZÉP kártya	138 eFt
Gépjármű ktg térítés	202 eFt
Összesen	27 940 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 11 739 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 39 679 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2024. évben , nettó 1 570 eFt, egyéb könyvvizsgálat címén nettó 110 eFt.

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
Földterület	0	0	0
Épületek, épületrészek	409 915	143 232	266 683
Ingatlan összesen:	409 915	143 232	266 683
Gépek, berendezések ÚJ	8 190	6 402	1 788
Gépek, berendezések "0"	51 923	51 923	0
Képzőművészeti alkotások	210	0	210
Ingóságok összesen:	60 323	58 325	1 998
MINDÖSSZESEN:	470 238	201 557	268 681

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

6. A Társaság jövőbeni gazdálkodásával kapcsolatos információk:

A pandémiás helyzetet követően ismét jelentős kihívással kellett, kell a színháznak szembenéznie. A gáz- és villamosenergia árai a korábbiakhoz képest jelentős 4-6 szorosára emelkedtek. A színház ennek érdekében megvizsgálta, hogy hol lehetséges a fogyasztás csökkentése. A fogyasztáscsökkentést segítette, hogy a korábbi években elkezdett épületautomatikai fejlesztésünket 2022. év nyarán sikerült befejezni. Ennek eredményeként a színház közös területein mozgásérzékelős energiatakarékos vagy led izzók biztosítják a fényforrást. A kollégákat is arra kértük, hogy figyeljenek oda az energiatakarékosságra. Mindezeknek köszönhetően a fogyasztásunkban mind villamosenergia, mind gázaenergia terén 36%-os megtakarítást tudtunk elérni 2023-ban. A 2023.-2024. évben jelentős energiahatékonysági beruházást valósítottunk meg: a színház gazdasági osztályán levegő víz hőszivattyús, míg a szervezési osztályon és a titkárságon levegő levegő hőszivattyús rendszer került telepítésre. Ezen beruházás jelentős gázeenergia fogyasztás csökkenéssel jár.

A működésünket tovább nehezítette a 2023. évben kicsúcsosodó infláció. Ennek köszönhetően 2024-ben az előadások bemutatásának, repertoáron tartásának költségei is megnövekedtek, a 2024. évi infláció mértékével. Itt is keressük annak lehetőségét, hogy megtakarítást tudjunk elérni a jövőben.

2025. március 1-étől új ügyvezető veszi át színházunk vezetését, a további racionalizálás lehetőségeit keresve vállalta a hatékonyabb működés megvalósítását.

A mérleg fordulónapja után lényeges eseményt jelent, hogy 2025. február 28-án Színházunk alapító igazgatójának vezetői kinevezése lejár, újabb ciklusra már nem pályázott. 2025. március 01-étől a kultúráért és innovációért felelős miniszter Dr. Zalán Jánost bízta meg 5 éves időtartamra (2025.03.01-2030.02.28) a Kolibri Színház Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatói teendőivel. A váltás a 2025. márciusi művészeti szerződötési tárgyalások időszakára esik, ezek lezárulása után – a társulat összetételére szabva - lesz alkalom kidolgozni a 2025/26-os évad új bemutatóit és a repertoár összetételét.

A Kolibri Gyerme- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. a 2020. évben életbe lépő új finanszírozási rendszerben a közös működtetésű színházak „kategóriájába” került. A tulajdonos, valamint az állam között létrejött megállapodás értelmében 2020. év január hó 01. napjától 2024. év december hó 31. napjáig a Színházat közösen üzemeltetik. A működtetési megállapodás alapján a színház működésének finanszírozását közvetlenül az

állam (minisztérium) biztosítja éves támogatási szerződés keretében és gyakorolja az alapvető munkáltatói jogokat a vezető beosztású munkavállalók felett. A Fővárosi Önkormányzat felelős a tulajdonosi jogok gyakorlásáért, de nem köteles pénzügyi támogatást nyújtani a működéshez. A közös működtetés okán a Fővárosi Önkormányzattal a Fenntartói megállapodás 2021. év január hó 31. napjától 2024. év december hó 31. napjáig Közzolgáltatási szerződésként került megkötésre, amely 2025. március 31-ig meghosszabbításra került.

A Kormány 1426/2024.(XII.23.) Korm.határozata a KIM és a Fővárosi Önkormányzat között létrejött, a közös működtetésről szóló alapszerződés hatályát - a további közös működtetés rendszerének fenntartása érdekében szükséges eredményes tárgyalások lebonyolítása miatt - 2025. március 31-ig meghosszabbította.

Színházunk így a KIM-től értesítést kapott 2025. 1. negyedévre vonatkozóan a 2024. évre szóló támogatási szerződésünk 2025. március 31-ig történő meghosszabbításáról, amelyhez szükséges dokumentumokat Színházunk 2025. január 28-án a Minisztériumnak megküldte. A szerződés adminisztratív folyamatai zajlanak, a támogatás leutalására a szerződés módosítás aláírása után 30 napon belül kerül sor, ám a szerződés a beszámoló elkészültéig várhatóan nem kerül megküldésre, így a támogatás is késik. Ezt a Színház szempontjából komoly likviditási problémát jelentő időszakot a számlavezető pénzügyintézetünknel (OTP Bank) kezdeményezett folyószámla hitel felvételével kívánjuk átvészelni, amely szerződés megkötésére a beszámoló elkészítésének napjáig nem biztos, hogy sor kerül.

A Kormányrendelet rendelkezett arról is, hogy a KIM kezdje meg a szükséges egyeztetéseket a Fővárosi Önkormányzattal a 2025-2029-es időszakra vonatkozó működtetési megállapodásról.

A beszámoló készítésének időpontjában folynak KIM és a Fővárosi Önkormányzat közötti tárgyalások, vélhetően ez a megállapodás létrejön, de nincs közelebbi információnk.

A végleges támogatási megállapodások, illetve 2025. évre a KIM által megállapításra kerülő támogatási összegről szóló értesítés még hónapokig késhet, mint ahogy a támogatás utalása is, ezért elengedhetetlen volt a folyószámla hitel megkérése.

Kelt 2025. február 24.

Név: Novák János Bulcsú

Beosztás: ügyvezető igazgató

P.H.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	22 885	0	-53 783
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	-15 995		-46 005
1.ae	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	637 861		616 705
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	0		0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	-15 995	0	-46 005
2.	Elszámolt amortizáció +	11 722		10 954
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	0		122
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0		0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0		0
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	2 794		-2 400
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	583 240		-133 247
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	1 539		5 283
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-622		-219
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-18 032		1 591
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-541 761		110 138
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0		0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0		0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-21 424	0	-11 650
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-21 424		-11 650
15.	Befektetett eszközök eladása +	0		0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0		0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0		0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0		0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0		0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0		0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0		0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0		0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0		0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0		0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0		0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0		0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III sorok) +/-	1 461	0	-65 433
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	1 461	0	-65 433

2. Melléklet: Közhasznú eredmény-kimutatás

adatok eFt-ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Nyitó 2023	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2024
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	897 927		764 793
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	624 039		616 705
a)	alapítótól	9 000		0
b)	központi költségvetésből	614 777		616 203
c)	helyi önkormányzattól	0		0
d)	egyéb	262		502
2	Pályázati úton elnyert támogatás	42 139		59 188
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	217 651		77 795
4	Tagdíjból származó bevétel	0		0
5	Egyéb bevétel	14 098		11 105
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	1 245		1 272
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	899 172		766 065
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	914 956		811 896
	Anyagjellegű ráfordítások	332 333		216 702
	Személyi jellegű ráfordítások	569 885		583 953
	Értékcsökkenési leírás	11 722		10 954
	Egyéb ráfordítások	96		213
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	920		74
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	211		174
	Anyagjellegű ráfordítások	211		174
	Személyi jellegű ráfordítások	0		0
	Értékcsökkenési leírás	0		0
	Egyéb ráfordítások	0		0
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	915 167		812 070
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	1 034		1 098
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	1 034		1 098
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-17 029		-47 103

adatok eFt-ban

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	Előző év	Előző év módosítása	Tárgyév
A. Személyi jellegű ráfordítások	569 885		583 953
1.Bérlőköltség	501 937		514 806
ebből: Megbízási díjak	17 493		23 129
Tiszteletdíjak	10 336		11 739
2.Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 438		21 373
3.Bérjárulékok	46 510		47 774
B. A szervezet által nyújtott támogatások	0		0
C. Továbbutalási céllal kapott támogatás	0		0
D. Továbbutalt támogatás	0		0