

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

1007 Budapest, Margitsziget Szabadtéri Színpad és víztorony 23800/3 hrsz.

Adószám: 27986712-2-41

Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék szám: 01-09-370507

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024.év

A MARGITSZIGETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

2024. január 01-től 2024.december 31-ig tartó

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2025 március 01.

Bán Teodóra

ügyvezető

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1. A társaság bemutatása:.....	3
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	6
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	7
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	18
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	19
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	19
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	26
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	28

Mellékletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve:	Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.
Címe:	1007 Budapest, Margitsziget Szabadtéri Színpad és víztorony 23800/3 hrsz.
Cégjegyzékszám:	01-09-370507
Statisztikai száma:	27986712-9001-572-01
Közhasznúsági státusz:	közhasznú
A társaság telephelyei:	1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38.1.em.12. 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 24799/0/A/5 1065 Budapest, Nagymező utca 68.

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., melyből 2020. május 26-i létesítő okirat szerint kiválással, mint új vállalkozás jött létre a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

Cégbejegyzés dátuma: 2020. július 21.

Induló törzstőke : 3.000 e Ft

Törzstőke 2024. december 31-én: 3.000 e Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2020. május 26-án az alapító okirat szerint létrehozta a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft-t. Az ellátandó feladat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

2020. április 6-án a Miniszterelnökséget vezető miniszter, az emberi erőforrások minisztere, továbbá Budapest Főváros Önkormányzata között Közös működtetési megállapodás (a továbbiakban: Közös Működtetési Megállapodás) jött létre, melynek 4. és 13. pontja rögzíti, hogy - a Szabad Tér Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságból kiválással létrejövő - a Margitszigeti Szabadtéri Színpadot működtető, előadó-művészeti szervezetnek minősülő gazdasági társaságot 2024. december 31. napjáig terjedő időszakban az Önkormányzat és a kultúráért felelős miniszter (továbbiakban: Miniszter) által vezetett minisztérium (a továbbiakban: Minisztérium) közösen működteti. A Közös Működtetési Megállapodás 12. pontja rögzíti, hogy a közös működtetésű színházak tulajdonosi jogait továbbra is az Önkormányzat gyakorolja.

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 közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni. A feladat elvégzésére ezért Közzolgálati keretszerződést kötött a céggel.

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

A Fővárosi Közgyűlés 460/2020 (V.20.) Közgyűlési határozata alapján fenntartói megállapodást - azaz - Közzolgáltatási keretszerződést kötött a Színházzal. A Megállapodás a hatálybalépése napjától 2024. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. A Megállapodás a Szerződő felek egybehangzó döntésével többször is meghosszabbítható.

A Közzolgáltatási Keretszerződés hatálya a 1426/2024(XII.23) Korm. határozat, és a 954/2024(XII.18) Főv. Kgy. határozat alapján meghosszabbításra került 2025.03.31-ig

A fenntartói megállapodás tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat külön megállapodásban, határozatlan időre, haszonbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába.

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.

1.1. Egyebek

A Társaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működik.

Felügyelő Bizottsági tagok:

Bősze Bernadett	2020.07.21-től 2025.07.21-ig
Podlussány Máté Zsolt	2020.07.21-től 2025.07.21-ig
Keszthelyi Dorottya Veronika	2020.07.21-től 2025.07.21-ig
Dr. Révész Mária Erzsébet	2020.12.10-től 2025.03.31-ig
Köbli Gyula	2022.10.15-től Határozatlan

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

Megbízatása 2027. május 31-ig tart.

A 2024. üzleti év éves beszámoló könyvvizsgálati díja 2.420.000 Ft.+ÁFA., egyéb nem könyvvizsgálati díj 48.136 Ft. +ÁFA

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása
Bán Teodóra	ügyvezető

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

Neve: Szemző János

PM regisztrációs száma: 117399

A beszámoló közzététele: www.margitszigetiszhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

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	Előzőév	Tárgyév
	(%)	(%)
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE) = adózott eredmény/Saját tőke	5.59%	5.59%
Tőkeellátottsági mutató = Fedezeti tőke/Források összesen (Fedezeti tőke = Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (passzív idb.elhat-ból)	17.83%	24.36%
Értécsökkenési leírás hányad mutató = Értécsökkenési leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele - ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	5.99%	6.31%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója = Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	68.26%	63.93%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke = Beruházások/Tárgyi eszközök	51.53%	36.08%
Saját tőke növekedési mutató = Saját tőke/Jegyzett tőke	14408.77%	14607.63%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök + Aktív időbeli elhatárolások / Kötelezettségek + Passzív időbeli elhatárolás + Céltartalékok	111.56%	113.84%
Likviditási mutató (készpénz likviditás) = Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	16.69%	21.39%
Saját tőke növekedésének mértéke = Adózott eredmény / Saját tőke	5.59%	1.36%
Befektetett eszközök fedezettsége = Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	264.73%	253.04%

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Előzőidőszak		Tárgyidőszak	
	Adatok eFt	Arány (%)	Adatok eFt	Arány (%)
MÉRLEG FŐÖSSZEG	2 635 956	100.00%	2 125 826	100.00%
Befektetett eszközök aránya	177 550	6.74%	204 669	9.63%
Immateriális javak aránya	0	0.00%	0	0.00%
Tárgyi eszközök aránya	177 550	6.74%	204 669	9.63%
Befektetések aránya	0	0.00%	0	0.00%
Forgóeszközök aránya	388 681	14.75%	386 333	18.17%
Készletek aránya	778	0.03%	1010	0.05%
Követelések aránya	30 100	1.14%	46 292	2.18%
Pénzeszközök aránya	357 803	13.57%	339 031	15.95%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2 069 725	78.52%	1 534 824	72.20%
Bevételek aktív időbeli elhatárolások aránya	2 066 555	78.40%	1 529 133	71.93%
Költségek, ráford.aktív időbeli elhatárolások aránya	3 170	0.12%	5 691	0.27%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Előzőév (%)	Tárgyév (%)
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	20.21%	27.65%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	16.40%	20.61%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	18.14%	24.31%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	99.98%	0.01%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/(Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	2.00%	0.48%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen	0.92%	0.28%
Likviditási ráta: Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	18.18%	24.37%

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa**3.1. Alapvető információk**

Könyvvizetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté
2024.01.01.

Vége
2024.12.31.

Mérleg fordulónap
2024.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 15.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a QSOF Kft-től vásárolt Integrált Számviteli rendszert használja. A program a főkönyvi könyvelés, a számlázás, a házipénztár kezelése, a folyószámla analitika, a tárgyi eszköz modul (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciókénti), 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 K&M '96 Kft. végzi TenSoft bérelszámoló programmal, a feladás papír alapon történik a főkönyvi program számára.

A készletek (árak) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi

Társaságunk. Az év végi állomány analitikával egyeztetett leltárral kerül készletre vételre a főkönyvben.

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

A banki pénzforgalom bankkivonatok alapján kerül rögzítésre a főkönyvi programban.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben a könyvelési programon belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával.

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:

- Költséghelyek költségei és bevételei
- Támogatások
- Produkciónként költség és bevétele
- Egyéb produkciók

A felsorolt adatok elkülönített gyűjtésére gyűjtő kódokat használ a Társaság.

Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

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

Alapítás - átszervezés aktivált értéke

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

Immateriális javak

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

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

Vagyoni értékű jogok

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

Szellemi termékek

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

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítónak 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
- 4) Beruházások, felújítások
- 5) Beruházásokra adott előlegek

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

Műszaki berendezések, gépek

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

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint e bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, 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, tartósan 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) 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, 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) Állatok
- 4) Késztermékek
- 5) Áruk
- 6) Készletekre adott előlegek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül, kivéve az Áruk. Az áruk között tartjuk nyilván (mutatjuk ki) a készletre vett (még ki nem számlázott) közvetített szolgáltatásokat és a még nem értékesített ajándékkártyákat.

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 követeléseit 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.

A két évnél régebbi 50 000,- Ft alatti tartozásokat behajthatatlan követelésként a Társaság leírja, ugyanis nagyobb lenne a per költsége, mint maga a tartozás.

Pénzeszközök

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

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

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

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket, valamint a támogatások várható, még el nem számolt de még el nem fogadott összegét (az egyéb bevételekkel szemben), amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni vagy a már megkapott támogatás elszámolását el fogják fogadni.

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. Értékelési tartalék
7. Adózott eredmény

Jegyzett tőke

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

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Alapításkor, illetve jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott része.

Tőketartalék

A saját tőkének az a része, amelyet véglegesen a Társaság rendelkezésére bocsátanak, de nem jegyeztetnek be a cégbíróságon.

Eredménytartalék

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlete, vagy tőke hiánya kerül kimutatásra.

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

1. a tőketartalékból lekötött összegeket,
2. az eredménytartalékból lekötött összegeket,
3. a kapott pótbefizetés összegét

Adózott eredmény

A tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összege.

Értékelési tartalék

A Társaság nem él az értékhelyesbítés és a valósértékelés választható lehetőségével, emiatt értékelési tartalékot nem mutat ki.

Céltartalék

A számviteli törvény előírása szerint a mérlegben a céltartalékokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
3. Egyéb céltartalék

Kötelezettségek

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

A kötelezettségek lehetnek:

- hátra sorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

Amortizációs politika**Értékcsökkenés megállapításának módja**

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

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

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

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

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

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

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

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a beszerzési érték 10%-át (vagy ha kevesebb mint 200 eFt) nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

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

Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le. A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

Immateriális javak értékcsökkenése

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

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyoni értékű jogok (lineáris leírás)	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 200 e Ft. A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.
- a díszletek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik: Díszlet

(degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)

Bemutató napjától 1 éven keresztül	70 %
Bemutatót követő évben	30 %

Értécsökkenés elszámolása

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

Értécsökkenési 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 értécsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

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

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

Társaságunknál az értécsökkenés és annak költségként történő (értécsökkenési leírásként való) elszámolása havonta történik.

Az értécsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében - azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értécsökkenés megváltoztatható, ha az értécsökkenés 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 értécsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározóak azok az eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értécsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értécsökkenés 20 %-át.

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

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévet követő évek értécsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor 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 gazdasági igazgatója dönt.

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

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

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

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- a) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- b) a vásárolt készleteknél, abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke

Tartós a csökkenés mértéke az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az már egy éve fennáll.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

- a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 20 %-kal lecsökkent,
- a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés stb.) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaíráásra 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 jelen számviteli politikában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék 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 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 a Közös Működtetési Megállapodás alapján az Kulturális és Innovációs Minisztérium biztosítja, Támogatási Okirat formájában.

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 közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen, a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása, a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatás.

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

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

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

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

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

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások**4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése**

Tárgyévben nem volt ilyen.

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 (eFt-ben)

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszerv.aktivált értéke								
2. Kísérleti fejl.aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	253				253	0		0
4. Szellemi termékek								
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	253				253	0	0	0

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	253					253
4. Szellemi termékek						
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	253					253

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	51 191				51 191	45 731		43 594
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	83 978	52 306			136 284	70 825		110 018
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	124 696	21 547		13 584	132 659	60 994		51 056
4. Tenyészállatok	0	0		0	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	0	73 853		73 853	0	0		0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0		0	0	0		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0		0	0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	259 865	147 706	0	87 437	320 134	177 550	0	204 668

ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza - írás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 460		2 137			7 597
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 153		13 113			26 266
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	63 702		19 928	2 027		81 603
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	82 315		35 178	2 027		115 466

A Befejezetlen beruházás számlának a fordulónapon nincs egyenlege.
 Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.
 A kivezetésnél feltüntetett összeg, értékesítésből, és selejtezésből adódik.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA				
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés
IMMATERIÁLIS JAVAK	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	35 178	2 027
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	35 178	2 027

A tárgydőszakban 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 tárgydőszakban nem rendelkezett.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

A társaság értékpapírokkal a tárgydőszakban nem rendelkezett.

1.7. Készletek alakulása

adatok e Ft-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növeke- dés	Csökke- nés	Záró	Nyi tó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok							
2. Befejezetlen és félkész termelés							
3. Növendék, hízó és egyéb állatok							
4. Késztermékek							
5. Áruk	778	1 130	898	1 011	778		1 011
6. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK	778	1 130	898	1 011	778		1 011

A növekedés és a csökkenés mutatja az év közben készletre vett, eladásra vásárolt üvegpoharakat, valamint a készletre vett Ajándékkártyák mozgását és záró értékét (697 eFt).

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	Növeke- dés	Csökke- nés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 144	746 926	752 068	2	5 144	0	2
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	24 956	90 522	69 188	46 290	24 956	0	46 290
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	30 100	837 448	821 256	46 292	30 100	0	46 292

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés (a társaság főkönyve szerint)	Tárgyév
354	Szolgáltatásokra adott előlegek	4 977 200
36111	Elszámolásra kiadott előleg	36 000
36112	Mukabér előleg	200 000
3683	Óvadék, kaució - fizetett	600 000
3688	Egyéb követelések - 2025-ben kiszámlázott, v beérkezett 2024 12 havi Ajándékkártyák és SZÉP kártyás fizetések	15 951 874
36911	Pénzforgalmi ÁFA	162 000
36914	ÁFA átvzetés évek között - bejövő	6 096 461
45411	Szállítói túlfizetés /BFVK=101600, Allianz= 25953	127 553
462	SZJA túlfizetés	3 268 009
468	ÁFA követelés	10 024 971
46401	TB járulék túlfizetés	2 663 598
46402	SZOCHO túlfizetés	1 755 213
46409	NAV önellenőrzési pótlék túlfizetés	2 000
4691	Helyi iparűzési adó túlfizetés	424 908
Összesen :		46 289 787

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

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	376				376
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0				0
4. Váltókövetelések	0				0
5. Egyéb követelések	0				0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	376				376

2024. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

A Pénzeszközök 339 031 Eft állománya 982 Eft készpénzből, és 338 049 Eft bankbetétből tevődik össze.

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növeke- dés	Csökke- nés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 066 555	770 890	1 308 312	1 529 133	2 066 555		1 529 133
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 170	5 691	3 170	5 691	3 170		5 691
3. Halasztott ráfordítások					0		
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 069 725	776 581	1 311 482	1 534 824	2 069 725	0	1 534 824

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 1.529.133 e Ft került elhatárolásra, ebből 1.528.591 eFt az Sztv. 33.§.(7). bekezdése szerint, a támogatás, még el nem számolt összegét vagy már elszámolt, de még el nem fogadott összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni vagy az elszámolást el fogják fogadni. Az aktív időbeli elhatárolásokból a kapott támogatást, annak elszámolásakor, ill. a támogatás megíiusulásakor kell megszüntetni.

Bevételek aktív időbeli elhatárolásának részletezése :

TÁMOGATÁS	Összeg Eft.
EMT-TE-A-A-21-0209	40 000
EMT-TE-A-G-21-0022	5 000
EMT-E-21-0108	50 000
KBFT-E-22-148	17 591
EMMI(KIM) ÉVES TÁMOGATÁS 2023	618 000
EMT-TE-A-A-0176	11 773
EMT-TE-A-A-0176	38 227
EMT-TE-23-0711	35 000
EMMI(KIM) ÉVES TÁMOGATÁS 2024	618 000
KIM-MUK-24-SZABADTER-0014	25 000
EMT-TE-SZABADTERI-24-0027	10 000
EMT-TE-SZABADTERI-24-0025	10 000
EMT-TE-23-0688	46 660
EMT-TE-23-0688	3 340
2024 évre járó betét kamat	542
Összesen:	1 529 133

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

2025.évet érintő biztosítások	3 541 e Ft
2025.évet érintő reklám	180 e Ft
2025.évet érintő bérletdíjak	1 911 e Ft
2025 évi autópályadíj, parkolás	59 e Ft
Összesen	5 691 e Ft

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró-érték
I. JEGYZETT TŐKE	3 000			3 000
III. TŐKETARTALÉK				
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	405 117	24 146		429 264
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	24 146	5 965	24 146	5 965
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	462 263	30 111	24 146	438 229

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.12. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	2 804	2 804
3. Egyéb céltartalék	0	0
CÉLTARTALÉKOK	2 804	2 804

Társaságunk 2020. évben céltartalékot képzett a 2020-as évad elmaradt előadásainak jegyviszaváltás kötelezettségére. A tárgyévi változás nem volt.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	tárgyév tény
45624	Ajándékkártya - még le nem vásárolt	13 275
4711	2024 12. havi munkabér	8 513
47431	KIM-MUK-24-SZABADTER-0014	25 000
47431	EMT-TE-SZABADTERI-24-0027	10 000
47431	EMT-TE-SZABADTERI-24-0025	10 000
47434	EMT-TE-23-0711	35 000
47434	EMT-TE-23-0688	46 660
47434	EMT-TE-23-0688	3 340
47511	EMMI(KIM) ÉVES TÁMOGATÁS 2024	618 000
47512	EMT-TE-A-A-21-0209	40 000
47512	EMT-TE-A-G-21-0022	5 000
47513	EMT-E-21-0108	50 000
47513	KBFT-E-22-148 2022 évi bértámogatás	19 121
47513	EMT-TE-A-A-0176	11 773
47513	EMT-TE-A-A-0176	38 227
47514	EMMI(KIM) ÉVES TÁMOGATÁS 2023	618 000
4795	Óvadék kaució - kapott (Főnix Madarak)	1 500
46404	Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	5
46405	Cégautóadó	236
4611	Társasági adó	5
összesen		1 553 656

A kötelezettségek közül 8 754 e Ft egy hónapon belül esedékes.

Passzív időbeli elhatárolások:

Passzív időbeli elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 712		11 952
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 756		8 209
3. Halasztott bevételek	37 762		79 656
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	57 230		79 656

Passzív időbeli elhatárolások részletezése:

Bevételek passzív időbeli elhatárolását 11.952 eFt-t a 2024.évi előadásokra értékesített jegybevétel teszi ki

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának részletezése

Bérleti díjak	5 375 eFt
Könyvvizsgálat	1 452 eFt
Bankköltség	212 eFt
Telefon, internet	126 eFt
Közüzem díjak	48 eFt
Egyéb költségek	996 eFt
Összesen :	8 209 eFt

A Társaság halasztott bevételként számolta el a Margitszigeti Kerengő ponyva, a rácsos tartószerkezet és az elektromos főelosztó cseréjére, valamint a betontömb alapok kivitelezésére kapott támogatásokat, feloldása a tárgyévi értékcsökkenéssel azonos összegben történik.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

Tevékenység csoport	Tárgyév (Eft) tény
Jegybevétel	536 277
Áthárított (közvetített) szolgáltatás árbevétele	4 465
Egyéb szolgáltatás árbevétele	21 935
Közvetítői díj árbevétele	18
Egyéb bevétel	691 829
Összesen :	1 254 524

2.1. Aktivált teljesítmények értéke (e Ft)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.2. Költségek költségnem szerinti részletezése (e Ft)

MEGNEVEZÉS	Tárgyév
Anyagköltség	23 162
Igénybe vett szolgáltatások értéke	923 741
Egyéb szolgáltatások értéke	18 175
Eladott áruk beszerzési értéke	718
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	4 465
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	970 261
Béreköltség	193 914
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 196
Bérjárulékok	21 165
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	240 275
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	35 179
ÖSSZESEN	1 245 715

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

Megnevezés (pl.)	tárgyév tény
Szállítás, fuvarozás	5 982
Bérleti díj	37 561
Karbantartás	26 674
Hírdetés-, reklám-, propaganda	163 120
Oktatás és továbbképzés	153
Utazási és kiküldetési költség	63 349
Posta, telefon költségei	3 294
Jogdíjak	30 908
Jegyszervezési jutalék	6 537
Alkotó- és előadó művészet költsége	320 130
Technikai szolgáltatás	127 501
Színpadddal kapcsolatos munkák	21 465
Egyéb igénybe vett szolg.ktgei	117 067
Összesen :	923 741

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 értékhátart meghaladó egyedi értékű költség, nem volt.

2.) A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó - támogatáson kívüli - bevétel 2024. évben értékhátart meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.

3.) A nettó 200.000 e Ft-ot meghaladó támogatás

KIM támogatás	2024.04.19	618 000	Elszámolás elfogadása 2025.évben \

4.) Egyéb 2024.évben kapott támogatás

Megnevezés	Beérkezés dátuma	Összege (Ft)	Megjegyzés
KIM kiegészítő támogatás	2024.06.14	25 000 000	Elszámolás elfogadása 2025.évben
KIM kiegészítő támogatás	2024.12.20	10 000 000	Elszámolás elfogadása 2025.évben
KIM kiegészítő támogatás	2024.12.20	10 000 000	Elszámolás elfogadása 2025.évben
Bérfejlesztési támogatás	2024-ben ré	19 121 227	

2.3. Egyéb ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 21 108 e Ft Egyéb ráfordításból különféle önkormányzatok felé teljesített és részben 2025.évben teljesítendő adók összege 945 e Ft, előző évekkal kapcsolatos ráfordítások 7 160 eFt,

2.4. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény		5 970
Adóalapot növelő tényezők :		
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS, és terven felüli ÉCS	46 735	
Elszámolt értékvesztés összege	0	
Nem a váll.bev.szerző tevékenységek kapcs. Költségek, ráfordítások	13 249	
Késedelmi pólék	0	
Adóalapot növelő tényezők összesen :		59 984
Adóalapot csökkentő tényezők :		
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS, és terven felüli ÉCS	48 282	
Adott támogatás	0	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen :		48 282
Adóalap		17 672
Társasági adó 9%		1 590
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (99,32%)		1 585
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ :		5

2.5. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	5 970
Adófizetési kötelezettség	5
ADÓZOTT EREDMÉNY	5 965

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékokat növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

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

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Részmunkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	4 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	12 fő
Összesen:	16 fő

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	131 741	11 996	143 737
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 121	2 364	10 485
56	Bérjárulékok összesen	13 260	1 134	14 394

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

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

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	20 400 e Ft
Előírt prémium	7 200 e Ft
Alkotói díj, jogdíj	0 e Ft
Természetbeni juttatás	800 e Ft
Összesen	29 200 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 11 739 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 40 939 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

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

2024. december 31-i állapot szerint:

adatok: ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	0	0	0
Épületek, épületrészek	956 662	232 102	724 560
Ingatlan összesen:	956 662	232 102	724 560
Gépek, berendezések "0"	11 637	11 637	0
Egyéb gépek	35 267	35 267	0
Kisértékű tárgyi eszközök	593	593	0
Ingóságok összesen:	47 497	47 497	0
MINDÖSSZESEN:	1 004 159	279 599	724 560

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

6. A járvány helyzet hatása a Kft. működésére

A Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. 2024-as nyári szezonja kifejezetten sikeresnek mondható.

Az üzleti tervben vállalt kötelezettségeinket maradéktalanul teljesítettük, 76,05 %-os látogatottságot értek el eseményeink.

1. **Melléklet:** Cash-flow kimutatás
 Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.
 Cégjegyzékszám: 01-09-370507
 Stat. szám: 27986712-9001-572-01

CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft.-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-548 126	-646 567
1a.	1a. Adózás előtti eredmény +/-	24 170	5 970
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	-698 894	-690 227
1b.	1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	0	0
1.	1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	-674 724	-684 257
2.	2. Elszámolt amortizáció +	28 259	35 179
3.	3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	0	95
4.	4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0
5.	5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	1 469	135
6.	6. Szállítói kötelezettség változása +/-	2 055	26 175
7.	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	695 625	-584 839
8.	8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	32 937	42 587
9.	9. Vevőkövetelés változása +/-	-598	5 142
10.	10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	48 959	-21 661
11.	11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-682 108	534 901
12.	12. Fizetett adó (nyereség után) -	0	-24
13.	13. Fizetett osztalék, részesedés -		0
II.	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-88 886	-62 432
14.	14. Befektetett eszközök beszerzése -	-91 486	-73 853
15.	15. Befektetett eszközök eladása +	2 600	11 421
16.	16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0
17.	17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
18.	18. Kapott osztalék, részesedés +		0
III.	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	698 894	690 227
19.	19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		0
20.	20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
21.	21. Hitel és kölcsön felvétele +		0
22.	22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	687 121	690 227
23.	23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
24.	24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25.	25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0
26.	26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	11 773	0
IV.	IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-	61 882	-18 772
27.	27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-		
V.	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	61 882	-18 772

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

Kelt, 2025. 03. 01.

Név: Bán Teodóra

Beosztás: ügyvezető igazgató

P.H.