



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2024

A KATONA JÓZSEF SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

1052 Budapest, Petőfi Sándor utca 6.

adószám: 23395761-2-41

cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

cégjegyzék szám: 01-09-963640

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

Fordulónap: 2024. december 31.

Budapest, 2025. március 12.

Máté Gábor
ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom:	2
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.....	8
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	23
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	24
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	24
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	30
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	35
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS	37

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

- 1. A társaság bemutatása:

A társaság neve:	KATONA JÓZSEF SZÍNHÁZ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.
Címe:	1052 BUDAPEST, PETŐFI SÁNDOR U 6.
Cégjegyzékszám:	01-09-963640
Statisztikai száma:	23395761-9001-572-01
Közhasznúsági státusza:	közhasznú

- Tevékenységi kör:

A fő és fontos kiegészítő tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001' 08	Előadó-művészet főtevékenység
9002' 08	Előadó-művészet kiegészítő tevékenység
9004' 08	Művészeti létesítmények működtetése

A közhasznú tevékenységet segítő, kiegészítő üzleti tevékenységek, amelyeket csak a közhasznú célok megvalósítása érdekében azokat nem veszélyeztetve –végez:

7311' 08 Reklámügynöki tevékenység (hirdetés)

6820' 08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

7729' 08 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése

9523' 08 Lábbeli, bőráru gyártása (jelmezek, kiegészítő kellékek javítása)

9524' 08 Bútor, lakberendezési tárgyak javítása

9529' 08 Egyéb személyes háztartási cikk javítása, átalakítása

4941' 08 Közúti áruszállítás

5811' 08 Könyvkiadás

5911' 08 Film-video-, televízióműsor-gyártás

5920' 08 Hangfelvétel készítése, kiadása

7312' 08 Médiareklám

5912' 08 Film-, video gyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai

5913' 08 Film-, video- és televízió program terjesztése

A Katona József Színház Nonprofit KFT a beszámolási időszakban a székhelyén kívül más magyarországi telephelyen is végzett rendszeresen gazdasági tevékenységet.

A Társaság székhelye:

Budapest, V. Petőfi Sándor utca 6. (1052)

A Társaság telephelyei:

Budapest, V. Ferenciek tere 4. (Kamra) (1053)

Budapest, V. Ferenciek tere 11. (raktár, büfé, vizes helyiség) (1053)

Budapest, V. Haris köz 5. (1052)

Budapest, V. Petőfi Sándor utca 6. földszint 6.

Külföldi telephelyünk nincs.

- **Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet**

Tulajdonos: Budapest Főváros Önkormányzata

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2011. augusztus 1.

Cégbejegyzés dátuma: 2011. május 31.

Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2011. július 25.

Induló tőke: 3.000.000,- Ft

Tőkeemelés: 0

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

Rövid történet:

Az fővárosi önkormányzat megítélése szerint, a kulturális feladatok ellátása, a tevékenység hatékonysága, a pénzügyi források felkutatása, a költségvetési források takarékosabb felhasználása, és az önkormányzati vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kíván alkalmazni, ezért a 1341/2011(V.25.) határozat alapján létrehozta a Katona József Színház Nonprofit Kft-t.

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

Közhasznúsági fokozata: Közhasznú.

Budapest Főváros Önkormányzata 2011. augusztus 1.- 2015. július 31-ig terjedő időszakra Közzolgáltatási Szerződést kötött a Színházzal. Ez a szerződés 2013. január 1-vel hatályát veszítette, a Fővárosi Közgyűlés 1970/2012 (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. Majd 2015. december hónapban a Fenntartói Megállapodást 2020. december 31-ig tartó időtartamra meghosszabbították, mely ismét meghosszabbításra került 2025. december 31. napjáig.

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

Tulajdonosi kör

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

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján	3.000 ezer forint
--	-------------------

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

Vezető tisztségviselők

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik, tagjai:

Datner Katalin elnök	2024.12.01. -2025.05.31.
Kocsy Ildikó	2024.12.01. -2025.05.31.
Nagyné Varga Melinda Mária	2024.12.01 -2025.05.31.

A Társaság könyvvizsgálója:

MONETA Könyvelő és Adótanácsadó KFT
a könyvvizsgálatra kijelölt személy Tóth József
Megbízás vége: 2026.05.31.

A beszámoló aláírására feljogosított személy: Máté Gábor ügyvezető igazgató

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy:

Kovácsné Dely Katalin

Beosztása: gazdasági igazgató

PM regisztrációs száma: 146757

A beszámoló készítésében közreműködő személy:

Veresné Urbán Anna

Beosztása: főkönyvelő

PM regisztrációs száma: 138267

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen is megtekinthetők.

A székhely pontos címe: 1052 Budapest, Petőfi Sándor utca 6.

A beszámoló közzététele: www.katonajozsefszinhaz.hu honlapon történik.

• 2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	8	9	1	1,1
- Ebből saját bemutató (db)	8	9	1	1,1
Előadásszám (db)	674	650	-24	96,4
- Ebből saját előadások száma (db)	577	578	1	100,2
Ebből stream előadások száma (db)	65	63	-2	96,9
Fizető nézők száma (fő)	103 215	103 109	-106	99,9
Jegybevétel (eFt)	424 011	481 598	57 587	113,6
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	104,4	104,4		

A bemutatók száma eggyel növekedett, 3-3-3 bemutatót tartottunk a Katona-Kamra-Sufni játszóhelyeken.

Az előadások száma csökkent 24-el, de így is jelentős jegybevételt értünk el. A színház látogatottsága **104,4 %** lett.

Elemzési mutatószámok

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	0,12	0,03	25,00
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)	0,72	0,78	108,33
Értécsökkenési leírás hányad mutató= Értécsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	0,18	0,18	100,00
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,39	0,44	112,8
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,28	0,42	150,0
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	300,3	308,7	102,8
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárol ások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	2,52	3,37	133,7
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	5,62	4,16	74,0
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	0,12	0,03	25,0
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása	0,09	0,02	22,2
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	3,58	3,15	88,0

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérlegfőösszeg	1 276 981	100	1 192 368	100,00	93,4
Befektetett eszközök aránya	252 974	19,81	294 811	24,72	116,5
Immateriális javak aránya	16 564	1,30	18 277	1,53	110,3
Tárgyi eszközök aránya	236 410	18,51	276 534	23,19	116,9
Befektetések aránya	0		0		
Forgóeszközök aránya	996 644	78,05	867 046	72,72	87,0
Készletek aránya	6 107	0,48	3 925	0,33	64,3
Követelések aránya	121 831	9,54	122 592	10,28	100,6
Értékpapírok aránya	184 879	14,48	198 926	16,68	107,6
Pénzeszközök aránya	683 827	53,55	541 603	45,43	79,2
Aktív időbeli elhatárolások aránya	27 363	2,14	30 511	2,56	111,5
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	121 606	9,52	130 123	10,91	107,0
Passzív időbeli elhatárolások aránya	254 469	19,93	136 222	11,42	53,5

A Társaság mérlegfőösszege 2023-ról 2024-re 6,63 %-al csökkent.

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (rövid le.köt.)	7,41	7,12	96,1
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	0,71	0,78	109,9
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejárátú kötelezettség	8,15	6,63	81,3
Vevő és szállító aránya: Vevő /Szállító	3,27	3,31	101,2
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétele	0,07	0,01	14,3
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközők összesen	0,08	0,02	25,0
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	8,2	6,63	80,9
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	249	178	71,5
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,005	-0,013	-260

A fenti mutatók alapján elmondható, hogy a Társaság likviditási mutatói hasonlóképpen alakultak az előző évihez. Az eszközök nagy biztonsággal nyújtanak fedezetet a kötelezettségekre. A pénzeszközök csökkentek, de likviditási problémát nem okozott az év során.

3. Alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

Könyvvizetés módszere:

kettős könyvvitel

Könyvelési eljárás:

költségnem könyvelés

• A beszámoló választott formája

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

A beszámolási időszak: 2024.01.01.-2024.12.31

A mérleg fordulónapja: 2024. december 31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyét követő év február 15.

A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére az Computrend Kft EcoStat elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciókénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus.

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

A jövedelem elszámolás önálló programja (Orgware)) zárt rendszerben automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

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, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a Színház minden jegypénztárában és szervezési irodájában a Jegymester 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 banki pénzforgalmat az OTP terminálból közvetlenül fogadja a pénzügyi program.

Eszközök minősítése

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

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

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

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Társaságnál nem jelenik meg alapítás-átszervezés aktivált értéke.

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.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő, a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, szcenika és a színész, zenész, énekes és táncos próbadíjakat -, ha azok számla alapján jelennek meg a Társaság könyveiben.

Immateriális javakra adott előlegek

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

Tárgyi eszközök

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

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

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat. Vagyoni értékű jogok közé sorolta a Társaság a Főváros részére kifizetett, az ingatlanok megszerzési díját. Mivel a szerződés már lejárt, ezek nullás könyv szerinti értéke kivezetésre került a nyilvántartásokból.

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, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

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

Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Befektetett eszközök értékvesztése

Egyéb tartósan adott kölcsön

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

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

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

Forgóeszközök

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

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

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

Készletek

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

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek
- d) ezen szabályzat készletnek minősíti az alábbi tételeket:
 - A szakmai célt szolgáló eszközök közül készletnek minősülnek:
 - színpadi kellékek,
 - színpadi bútorok,
 - színpadi fogyóanyagok
 - jelmezek, parókák
 - Az általános eszközök közül készletnek minősülnek:
 - szerszámok,
 - műszerek,
 - munkaruhák,
 - textíliák
 - irodaszerek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

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

Társaságunk raktárkészleteként megjelennek a varrodai alapanyagok, és az értékesítésre beszerzett Katona logós termékek.

Követelések

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

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

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

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt és a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

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

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

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

Források minősítése

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

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

Saját tőke

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

Társaságunknál a saját tőke részei:

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

Jegyzett tőke

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

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

Adózott eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

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

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

Kötelezettségek

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

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli 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 (megtervezéskor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

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

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

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

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

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

- ha az 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.

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

Alkalmazott leírási mód

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

Immateriális javak értékcsökkenése

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

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

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

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 évben	70%
Következő évben	25%
Bemutatót követő második évben	5%

Értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

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

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

- 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 visszaírása

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

Az eszközök értékvesztésének, 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.

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 visszaírássra 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 politika 7.1. pontjában 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 gazdasági igazgatója hoz.

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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

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

Támogatások a könyvvezetésben

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

A működést finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó

beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemély, vállalkozói és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredménykimutatás 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.

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

- **Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése**

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett tárgyévben.

- **Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások**

Tárgyévben nem történt átcsoportosítás.

- **A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása**

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

- **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

• Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	6532	91		299	6324	1763		1036
4. Szellemi termékek	148886	44229		50704	142411	13301		15741
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek	1500				1500	1500		1500
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	156918	44320		51003	150235	16564		18277

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	4769		519			5288	
4. Szellemi termékek	135585	1230	40559	50704		126670	
5. Üzleti vagy cégérték							
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése							
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	140354	1230	41078	50704	0	131958	

Egyéb ráfordításként került elszámolásra a színről levett darabok színreviteli költségének kivezetése.

• **Tárgyi eszközök állományának alakulása**

A BRUTTO ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	206442	1429		21936	185935	154987		152720
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	358268	103081		67584	393765	71770		112392
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38281	6966		1356	43891	9653		10731
4. Tenyészállatok								
5. Beruházások, felújítások								
6. Beruházásokra adott előlegek	0	691			691	0		691
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése								
TÁRGYI ESZKÖZÖK	602991	112167		90876	624282	236410		276534

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	51455		3695	21936		33214
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	286498	174	62090	67389		281373
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28628		5889	1356		33161
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	366581	174	71674	90681		347748

Befejezetlen beruházása nem volt a Társaságnak december 31-én.

Selejtezési jegyzőkönyv alapján került sor a színről levett darabok díszleteinek kivezetésére.

- Az értékcsökkenés összefoglalása**

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	140354	1230	41078	50704		131958
TÁRGYI ESZKÖZÖK	366581	174	71674	90681		347748
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	506935	1404	112752	141385		479706

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

- Az értékhelyesbítés alkalmazása**

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

- Befektetett pénzügyi eszközök alakulása**

A Társaságnak nincs befektetett pénzügyi eszköze

- A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok részletező táblája**

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Lezárt id. hb.	Záró
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban							
2. Egyéb részesedés							
3. Saját részvények, saját üzletrészek							
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	184879	14047		198926	184879		198926
5. Értékpapírok értékelési különbözete							
ÉRTÉKPAPÍROK	184879	14047		198926	184879		198926

- **Készletek alakulása**

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	853	117		970	853		970
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		
4. Késztermékek	0			0	0		
5. Áruk	5254	351	2650	2955	5254		2955
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		
KÉSZLETEK	6107	468	2650	3925	6107		3925

Készletek között a különböző produkciókhoz köthető textilanyagok szerepelnek. Az áruk között kerültek elszámolásra a Katona logóval ellátott vásárolt és értékesített áruk.

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

- **Követelések összetétele**

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	98151	3135		101286	98151		101286
539802. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	23680		2374	21306	23680		21306
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	121831	3135	2374	122592	121831		122592

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok el-t-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyve szerint]	előző év	tárgyév
354	Szolgáltatásokra adott előleg	0	1200
368142	Jegymester ajándékkártya előírás	4420	6471
3688	Áfa elszámolási számla	5054	7911
36871	Fizetett óvadék	300	300
36872	Egyéb követelések letéti díj	37	37
3689	Egyéb követelések pénzforgalmi ÁFA	151	462
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	77	66
46-47-48	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	13641	4829
36891	Egyéb követelés	0	30
	Összesen:	23680	21306

- **Értékvesztés alakulásának összefoglalása**

2024. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

- **Időbeli elhatárolások**

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20968	7446		28414	20968		28414
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6395		4298	2097	6395		2097
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	27363	7446	4298	30511	27363		30511

A bevételek aktív időbeli elhatárolásaként az értékpapír időarányos kamata, és a még el nem fogadott elszámolások miatt az előző évi EMMI támogatások előírását tartalmazza a mérlegérték.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	230403		112364
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20588		20600
3. Halasztott bevételek	3478		3258
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	254469		136222

A bevételek passzív időbeli elhatárolások mérlegértéke a jegyelővétel összege.
A költségek passzív időbeli elhatárolása jelentős részét a közüzemi díjak, jogdíjak, illetve a vezetői prémium előírása teszik ki.

Halasztott bevételként lett elszámolva a korábbi években EMMI/KIM, NKA és a Belváros-Lipótváros Önkormányzati támogatásból beszerzett eszközök és díszlet támogatás még el nem számolt értékcsökkenése.

Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Év közben könyvelt	Év végén könyvelt	Záróérték
I. JEGYZETT TŐKE	3 000			3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
III. TŐKETARTALÉK				
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	792 781	105 125		897 906
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	105 125	-105 125	25 117	25 117
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	900 906	0	25 117	926 023

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.
A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

• Céltartalékok

2024. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége nincs.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény
36121-22	Letiltás	76	
36123	ALFA Vienna Biztosító	146	149
46114	Társasági adó	233	38
4621	Magánszemélytől levont SZJA	5637	6211
4622	Munkáltatói SZJA	207	25
4636	Rehabilitációs hozzájárulás	1513	1222
463241	Szociális hozzájárulás	4716	5006
463251	Társadalombiztosítási járulék	6911	7226
46342	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	3220	6138
46343	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	664	0
4721	Fel nem vett járandóság	219	219
46911	Helyi iparűzési adó	1353	1065
4711	Kereset elszámolási számla	1554	2831
4532	Pályázati támogatási előleg	33990	33990
4797	Kibocsátott ajándékkártya	12045	12712
47999	Kapott letét	1240	1240
4798	ÁFA elszámolási számla	17546	20961
4761	Egyéb	78	421
	Összesen:	91348	99454

Az EMMI támogatásokat előlegként kapjuk, és az esedékes elszámolás elfogadásáig kötelezettségként tartjuk nyilván.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

Belföldi értékesítés nettó árbevételének bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	2024/2023 [%]
Jegy- és bérletbevétel	424 011	481598	57587	113,6
Táj, rendezvény, vendéglőadás	19 551	18598	-953	95,1
Pártolói kedvezménykártya	33 267	36826	3559	110,7
Reklám bevétel	20 000	20 000	0	0
Kereskedelmi áruk bevétele	2114	1022	-1092	48,3
Kölcsönzés, bérleti díj	15055	11492	-3563	76,3
Egyéb árbevétel	0	21714	21714	0
Közvetített szolgáltatások bevétele	213	394	181	185,0
Összesen:	514 211	591 644	77 433	115,1

A Társaság legfőbb árbevétele a jegyértékesítésből származik, az értékesítés nettó árbevétele 15,1%-al nőtt a bázishoz képest. A pártolói kedvezménykártya értékesítés bevétele is növekedett. Az egyéb árbevételén döntően a Budapest Parkban rendezett Csinibaba-Táncdalfesztivál fellépti díja jelenik meg.

Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

ezer Ft

Export értékesítés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Európai Közösség országai	26 227	24 210	- 2 017	92,3
Európán kívüli országok	6 296	0	-6 296	0

Export értékesítés bevételeként a torinói vendégszereplés honoráriumra került elszámolásra.

• Tárgyévben kapott támogatások elszámolása

Megnevezés	Kapott támogatás	Felhasználás		Következő évi felhasználásra
		Fejlesztésre	Költségre	
Alapítói támogatás	1.102.116		1.102.116	0
NAV 1%	2.746		2.746	0
Vállalkozás, magánszemély	1.745		1.745	0
Összesen	1.106.607		1.106.607	0

Támogatási előleg állomány alakulása a tárgyévben (ezer Ft)

Megnevezés	Nyitó kötelezettség	Kapott előleg	Visszafizetett előleg	Támogatássá vált előleg	Záró kötelezettség
EMMI támogatások 2021.év	10.990				10.990
KIM támogatások 2023.év	23.000				23.000
Összesen	33.990				33.990

Az alapítói támogatást, az előző évekről áthozott támogatással együtt működéshez használtuk fel.

A 1 %-os SZJA felajánlásból Társaságunk 2.746 eFt-ot realizált.

Az EMMI és a KIM által nyújtott támogatási előlegek felhasználásra kerültek, a pályázati támogatások elszámolás elfogadása tárgyévben nem történt meg.

- **Aktivált teljesítmények értéke (eFt)**

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

- **Költségek költségnem szerinti részletezése**

Megnevezés	ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
Anyagköltség	83 954	99 312
Igénybe vett szolgáltatások értéke	523 034	564 024
Egyéb szolgáltatások értéke	7 749	10 311
Eladott áruk beszerzési értéke	1 373	1 688
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	201	411
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	616 311	675 746
Bérek	749 938	995 897
Személyi jellegű egyéb kifizetések	40 379	26 373
Bérfelárak	56 344	65 963
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	846 661	1 088 233
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	97 058	112 752
ÖSSZESEN	1 560 030	1 876 731

Az anyagköltség és az igénybe vett szolgáltatások költsége mind a produkciókhoz, mind az üzemeltetéshez kapcsolódóan emelkedett. A produkciók költsége, a magas rezsiköltség, az infláció hatásai érzékenyen érintették működési kiadásainkat.

A műszaki munkatársak nagy része vállalkozási szerződéssel kötődik a színházhoz, az ő díjazásuk is megemelkedett, a többlet az igénybe vett szolgáltatásokon jelent meg.

Elvégeztük a kötelező karbantartási és lehetőségünk volt nagyobb színpadi, színpadtechnikai karbantartási munkálatokra is.

A bérek növekedése elsősorban az állam által biztosított kötelező béremelésnek tudható. A 2023. év végi elhatárolt támogatásból bérre is csoportosítottunk, emellett az előadás szám miatt keletkezett túlórák, próbadíjak is, illetve az alkalmazotti létszám is emelkedett.

A személyi jellegű egyéb kifizetések jelentősebb tételei a számfejtett jogdíjak, kiküldetések napidíja, és a munkába járással kapcsolatos költségtérítések.

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

ezer Ft

Megnevezés	Előző év tény	Tárgyév tény
Fellepti díj	25 666	15 889
Számlázott jogdíjak	35 444	36 244
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	277 679	292 164
Hirdetés, reklám, propaganda	13 561	31 151
Karbantartás	41 322	42 689
Bérleti díj	13 926	14 424
Szakértői díjak	960	4 787
Szállítás, fuvarozás	8 674	12 819
Takarítás, rovarirtás	28 115	28 570
Közös költség	9 927	10 405
Csatornadíj	1 189	4 487
Jegyértékesítési jutalék	14 508	21 944
Egyéb, igénybe vett szolgáltatások	52 063	48 451
Összesen:	523 034	564 024

A hirdetés és reklám költség növekedése annak köszönhető, hogy a jegyértékesítés, a kommunikáció és a marketing területe átalakításra került, valamint a 2023/2024-es évadban történt jegyáremelés miatt többet kellett költeni az előadások népszerűsítésére.

- Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 15.737 eft Egyéb ráfordítás jelentős tételei:

- helyi iparűzési adó összege 10.289 eft,
- gépjármű adó összege 52 eft,
- ÁFA le nem vonható hányada 1.514 eft
- bemutatásra nem került, kivezetett darab költsége a 1.230 eft
- terven felüli értékcsökkenés, selejtezés 1.021 eft.

• **A társasági adóalap és adó kiszámítása**

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	25 155
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	112 752
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	174
Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	112 926
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	99 418
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	14 829
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	114 247
Adóalap:	23 834
Társasági adó 9 %	2 145
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (98,22 %)	2 107
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	38

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	105 358		25 155
Adófizetési kötelezettség	233		38
ADÓZOTT EREDMÉNY	105 125		25 117

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- **Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)**

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

- **Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások**

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

- **Alkalmazottak átlagos állományi létszáma**

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	17 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	78 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	6 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	3 fő
Összesen:	104 fő

Béreköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérjárulékok alakulása állománycsoportonként

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Béreköltség	873 654	122 243	995 897
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 890	4 483	26 373
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	44 722	14 518	59 240
	Rehabilitációs hozzájárulás	5 109	1 614	6 723
56	Bérjárulékok összesen:	49 831	16 132	65 963

- **Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik**

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	20.400 eFt
Előírt prémium	7 200 eFt
Összesen	27.600 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 7.115 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 34.715 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A MONETA. Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2024. évben bruttó 1.311 e Ft, nettó 1.032 e Ft.

A Fővárosi Önkormányzat tulajdonában álló, a Társaság által haszonbérleti szerződés alapján használt ingatlan és ingó vagyon kimutatása

2024. december 31-i állapot szerint:			
Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület			
Épületek, épületrészek	1657001	783120	873881
Ingatlan összesen:	1657001	783120	873881
Immateriális javak	4524	4524	0
Gépek, berendezések ÚJ	23620	21253	2367
Gépek, berendezések "0"	87948	87948	0
Kisértékű gépek berendezés	6142	6142	0
Informatikai eszközök	6143	6143	0
Képzőművészeti alkotások	356	0	356
Ingóságok összesen:	128733	126010	2 723
Járművek	7167	7167	0
MINDÖSZESEN:	1792901	916297	876604

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Katona József Színház a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

Tárgyévben sem külső, sem belső ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibát.

Környezetvédelem

A Társaság tevékenységéből adódóan nem termel és nem tárol veszélyes hulladékot. Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan tárgyévben költség nem merült fel, a színház teljes területén szelektív hulladékgyűjtőket helyeztünk el.

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS			
		ezer forint	
MEGNEVEZÉS	ELŐ- JEL	BÁZIS 2023.	TÁRGYÉV 2024.
Adózás előtti eredmény	(+/-)	105 358	25 155
Elszámolt amortizáció	(+)	97 883	112 752
Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)		1 021
Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)		
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)		
Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	4 329	581
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-69 808	7 936
Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	133 376	-118 247
Vevőkövetelés változása	(+/-)	-44 171	-3 135
Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-16 299	-9 491
Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	95 570	-3 148
Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-233	-38
Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)		
SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		306 005	13 386
Befektetett eszközök beszerzése	(-)	--103 196	-155 610
Befektetett eszközök eladása	(+)		
Kapott osztalék, részesedés	(+)		
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-103 196	-155 610
Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)		
Kötvénykibocsátás bevétele	(+)		
Hitel és kölcsön felvétele	(+)		
Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)		
Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)		
Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	(-)		
Kötvény visszafizetés	(-)		
Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)		
Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)		
Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)		
Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása			
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)			
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	202 809	-142 224

Handwritten signature

