



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025

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

2025. január 1-től 2025. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Fordulónap: 2025. december 31.

Budapest, 2026. március 26.



Székely Kriszta
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:	23395761-9020-572-01
Közhasznúsági státusza:	közhasznú

- Tevékenységi kör:

A fő és fontos kiegészítő tevékenységek:

TEAOR kód	Tevékenység megnevezése
9020' 25	Előadó-művészet főtevékenység
9039' 25	Egyéb alkotó, előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9031' 25	Művészeti létesítmények és helyszínek működtetése

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

7311' 25 Reklámügynöki tevékenység (hirdetés)

7722' 25 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése

9523' 25 Lábbeli, bőraru gyártása (jelmezek, kiegészítő kellékek javítása)

9524' 25 Bútor, lakberendezési tárgyak javítása

9529' 25 M.n.s. személyi, háztartási cikk javítása, átalakítása

5811' 25 Könyvkiadás

5911' 25 Film, videó, televízióműsor készítése

5920' 25 Hangfelvétel készítése, kiadása

7312' 25 Médiareklám

5912' 25 Film, videó, televízióműsor készítésének utómunkálatai

5913' 25 Film, videóterjesztés

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 félemelet 6.(1053)

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 2025. 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 jelenleg hatályos Fenntartói Megállapodás 2026. január 1-től 2030. december 31. napjáig szól, összhangban az Emtv. 3. §. (7) bekezdésével és az Emtv. 13. §-ával.

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	3.000.000 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	2025.11.14. -2026.06.30.
Kocsy Ildikó	2025.11.14. -2026.06.30.
Nagyné Varga Melinda Mária	2025.11.14. -2026.06.30.

A Társaság könyvvizsgálója:

MONETA Könyvelő és Adótanácsadó KFT

a könyvvizsgálatra kijelölt személy Tóth József

Megbízás vége: 2026.05.31.

A beszámoló aláírására feljogosított személy: Székely Kriszta 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)	9	7	-2	0,8
- Ebből saját bemutató (db)	9	7	-2	0,8
Előadásszám (db)	650	664	14	1,0
- Ebből saját előadások száma (db)	578	647	69	1,2
Ebből stream előadások száma (db)	63	70	7	1,1
Fizető nézők száma (fő)	103 109	98 679	-4 430	0,96
Jegybevétel (eFt)	481 598	520 119	38 521	1,1
Átlagos kihasználtság valamennyi játshelyre (%)	104, 4	104,5	-6,4	0,94

A bemutatók száma kettővel csökkent, a Nagyszínpadon 3, a Kamrában 3 és a Sufniiban 1 bemutatót tartottunk.

Jelentős jegybevételnövekedést értünk el, a színház látogatottsága 104,5 % lett.

Elemzési mutatószámok

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	0,03	-0,06	-200,0
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	0,78	0,73	93,6
Értécsökkenési leírás hányad mutató= Értécsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktívált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	0,18	0,13	72,2
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,44	0,43	93,2
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,42	0,29	69,0
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	308,7	290,8	94,2
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárol ások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	3,37	2,53	75,1
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	4,16	2,73	65,6
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	0,03	-0,06	-200,0
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása	0,02	-0,04	-200,0
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	3,15	2,34	74,3

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérlegfőösszeg	1 192 368	100	1 198 056	100,00	100,5
Befektetett eszközök aránya	294 811	24,72	373 103	31,14	126,6
Immateriális javak aránya	18 277	1,53	69 994	5,84	383,0
Tárgyi eszközök aránya	276 534	23,19	303 109	25,3	109,6
Befektetések aránya	0		0		
Forgóeszközök aránya	867 046	72,72	777 619	64,91	89,7
Készletek aránya	3 925	0,33	3 257	0,27	83,0
Követelések aránya	122 592	10,28	141 630	11,82	115,5
Értékpapírok aránya	198 926	16,68	209 518	17,49	105,3
Pénzeszközök aránya	541 603	45,43	423 214	35,32	78,1
Aktív időbeli elhatárolások aránya	30 511	2,56	47 334	3,95	155,1
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	130 123	10,91	154 963	12,93	119,1
Passzív időbeli elhatárolások aránya	136 222	11,42	170 560	14,24	125,2

A Társaság mérlegfőösszege 2024-ről 2025-ra 0,5%-al emelkedett.

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (rövid lejáratú kötelezettség)	7,12	5,63	79,1
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	0,78	0,73	93,6
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	6,63	5,00	75,4
Vevő és szállító aránya: Vevő /Szállító	3,31	2,81	84,9
Arbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	0,01	-0,03	-300,0
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	0,02	-0,04	-200,0
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	6,63	5,02	75,7
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	178	152	85,4
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	-0,013	-0,051	392,3

A fenti mutatók alapján elmondható, hogy a Társaság likviditási mutatói kis mértékben csökkentek az előző évihez képest. 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 mérlegsema formája a Számviteli tv. szerint:	A típusú
Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás:	Összköltség eljárás
Alkalmazott eredmény-kimutatási sema a Számviteli tv. szerint:	A típusú
A beszámoló összevonottsága:	Részletes beszámoló

A beszámolási időszak: 2025.01.01.-2025.12.31

A mérleg fordulónapja: 2025. december 31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év január 31.

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 egység szerinti, tevékenységi, produkciónkénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus.

A jegyeladás 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.

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.

Tárgyétől kezdődően a bemutató előtti színreviteli költségekhez aktiváljuk a munkaszerződés alapján fizetett plusz bérköltséget és járulékot, valamint a megbízási szerződés alapján fizetett díjazást is, és a saját előállítású eszközök aktivált értéke számlával szemben vesszük állományba.

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 a díszlettervezői díjjal együtt 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 bővitéssel, 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 túl) 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 (árúk, 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,
- textiliák
- 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, 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.

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 érték helyesbítés és a valóserőtelkelés választható lehetőséggel, emiatt értékelési tartaléket 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, pénzünyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételehez 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 hiteelt 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 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, színrevireli 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 költségei)

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

- a bérlet ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 200 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%

Az értékcsökkenési leírás mértéke következőképpen került meghatározásra az új díszletek és színreviteli költségek esetében.

A bemutatót követő egy évig	70%,
Következő egy évig	25%
Az azt követő egy évig	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 tárgyévét 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 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 értékelní (visszairás).

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 megterülő 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 visszairásra 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 árbevételeinek és ÁFA fizetési kötelezettségének az elszámolása a jegyértékesítési formának megfelelően a számlarendben megjelölt főkönyvi számlák és összefüggések alkalmazásával történik.

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

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

A számviteli politika módosításra került, és ennek megfelelően az új bemutatók díszlet és színreviteli költségeinek értékcsökkenés elszámolását tárgyévtől megváltoztattuk, az alábbi táblázat mutatja a változást és azok hatását.

adatok eftban

Új bemutatók	Bruttó érték	Elszámolt értécsökkenés	Régi módszer szerinti értécsökkenés	Különbözet
Színreviteli költség	78 955	16 518	55 268	-38 750
Díszlet	52 635	12 090	36 845	24 755
Összesen	131 590	28 608	92 113	-63 505

- 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	6324				6324	1036		322
4. Szellemi termékek	142411	124767		65635	201543	15741		69772
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek	1500			1500		1500		
IMMATERIÁLIS JAVAK	150235	124767		67135	207867	18277		69994

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	5288		714			6002
4. Szellemi termékek	126670		29431	24230		131871
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	131958		30145	24230	0	137873

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

• **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	185935	4252			190187	152720		153214
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	393765	80782		9725	464822	112392		142163
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	43891	1651			45542	10731		7732
4. Tenyészállatok								
5. Beruházások, felújítások								
6. Beruházásokra adott előlegek	691			691	0	691		
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése								
TÁRGYI ESZKÖZÖK	624282	86685		10416	700551	276534		303109

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA

MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	33214		3759			36973
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	281373		51011	9725		322659
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33161		4649			37810
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	347748		59419	9725		397442

Befejezetlen beruházása nem volt a Társaságnak december 31-én.

Nem aktivált immateriális javak értéke 1.647.589 forint.

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

- Az értékcsökkenés összefoglalása**

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	131958		30145	24230		137873
TÁRGYI ESZKÖZÖK	347748		59419	9725		397442
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	479706		89564	33955		535315

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	198926	10592		209518	198926		209518
5. Értékpapírok értékelesi különbözete							
ÉRTÉKPAPÍROK	198926	10592		209518	198926		209518

- Készletek alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	970		42	928	970		928
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		
4. Késztermékek	0			0	0		
5. Áruk	2955		626	2329	2955		2329
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		
KÉSZLETEK	3925		668	3257	3925		3257

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	101286	23765		125051	101286		125051
539802. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	21306		4727	16579	21306		16579
KÖVETELÉSEK	122592	23765	4727	141630	122592		141630

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyve szerint]	előző év	tárgyév
354	Szolgáltatásokra adott előleg	1200	1200
368142	Jegymester ajándékkártya előírás	6471	6861
3688	Áfa elszámolási számla	7911	7547
36871	Fizetett óvadék	300	300
36872	Egyéb követelések letéti díj	37	37
3689	Egyéb követelések pénzforgalmi ÁFA	462	555
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	66	79
46-47-48	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	4829	0
36891	Egyéb követelés	30	0
	Összesen:	21306	16579

- Értékvesztés alakulásának összefoglalása**

2025. 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	28414	9352		37766	28414		37766
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2097	7471		9568	2097		9568
3. Halasztott ráfordítások							
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	30511	16823		47333	30511		47334

A bevételek aktív időbeli elhatárolásaként az értékpapír időarányos kamata, a még el nem fogadott elszámolások miatt az előző évi EMMI támogatások előírását, valamint a Mi Budapestünk program jegyártámogatását tartalmazza a mérlegérték. A költségek aktív időbeli elhatárolásaként a jogdíjakat, illetve a biztosítási díjakat tartalmazza a mérlegérték.

Passzív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Passzív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	112364	37253		149617	112364		149617
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20600		1511	19089	20600		19089
3. Halasztott bevételek	3258		1404	1854	3258		1854
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	136222	37253	2915	170560	136222		170560

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

Halasztott bevételként lett elszámolva a korábbi években EMMI/KIM, NKA és a Belváros-Lipótváros Önkormányzati támogatásból beszerezett 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 MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
III. TÖKETARTALÉK				
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	897906	25117		923023
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	25117	-25117	-53490	-53490
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	926023	0	-53490	872533

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

• Céltartalékok

2025. 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		74
36123	ALFA Vienna Biztosító	149	149
46114	Társasági adó	38	0
4621	Magánszemélytől levont SZJA	6211	6898
4622	Munkáltatói SZJA	25	78
4636	Rehabilitációs hozzájárulás	1222	1636
463241	Szociális hozzájárulás	5006	5516
463251	Társadalombiztosítási járulék	7226	7831
46342	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	6138	6653
46343	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	0	1081
4721	Fel nem vett járandóság	219	219
46911	Helyi iparüzési adó	1065	656
4711	Kereset elszámolási számla	2831	3379
4532	Pályázati támogatási előleg	33990	33990

4797	Kibocsátott ajándékkártya	12712	14711
47999	Kapott letét	1240	1240
4798	ÁFA elszámolási számla	20961	26079
4681	Fizetendő áfa		293
4761	Egyéb	421	
	Összesen:	99454	110482

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

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

Belföldi értékesítés nettó árbevételének bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	2025/2024 [%]
Jegy- és bérletbevétel	481598	520119	38521	108,0
Táj, rendezvény, vendégelőadás	18598	13737	-4861	73,9
Pártolói kedvezménykártya	36826	39915	3089	108,4
Reklám bevétel	20000	20000	0	0
Kereskedelmi áruk bevétele	1022	546	-476	53,4
Kölcsönzés, bérleti díj	11492	12154	662	105,8
Egyéb árbevétel	21714	24669	2955	113,6
Közvetített szolgáltatások bevétele	394	481	87	122,1
Összesen:	591644	631621	39977	106,8

A Társaság legfőbb árbevétele a jegyértékesítésből származik, az értékesítés nettó árbevétele 6,8 %-al nőtt a bázishoz képest. A pártolói kedvezménykártya értékesítés bevétele is növekedett. Az Egyéb árbevétel soron döntően a Budapest Parkban rendezett Csinibaba-Táncdalfesztivál fellepti 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	24210	6052	-18158	25,0
Európán kívüli országok	0	0	0	0

Export értékesítés bevételeként a nyitrai és a marosvásárhelyi vendégszereplés honoráriumai kerültek elszámolásra.

- Tárgyévben kapott támogatások elszámolása**

Megnevezés	Kapott támogatás	Felhasználás		Következő évi felhasználásra
		Fejlesztésre	Költségre	
Alapítói támogatás	1.155.666		1.155.666	0
NAV 1%	3.990		3.990	0
Vállalkozás, magánszemély	4.750		4.750	0
Összesen	1.164.406		1.164.406	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 3.990 eFt-ot realizált.

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

- Aktivált saját teljesítmények értéke**

A saját előállítású eszközök aktivált értéke 39.820 eFt, tárgyévben az új bemutatók színreviteli költségeihez került aktiválásra a munkaszerződés alapján fizetett plusz bérköltség és járulék, valamint a megbízási szerződés alapján fizetett díjazás is.

- **Költségek költségnem szerinti részletezése**

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Anyagköltség	99 312	89 306
Igénybe vett szolgáltatások értéke	564 024	533 438
Egyéb szolgáltatások értéke	10 311	10 999
Eladott áruk beszerzési értéke	1 688	668
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	411	478
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	675 746	634 889
Béreköltség	995 897	1 119 645
Személyi jellegű egyéb kifizetések	26 373	25 362
Bérfarulek	65 963	69 697
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 088 233	1 214 704
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	112 752	89 564
ÖSSZESEN	1 876 731	1 939 157

Az anyagköltség és az igénybe vett szolgáltatások költsége mind a produkciókhoz, mind az üzemeltetéshez kapcsolódóan csökkent, mivel kevesebb bemutató volt. Elvégeztük a kötelező karbantartási és lehetőségünk volt színpadi, színpadtechnikai karbantartási munkálatokra is.

Kiadásaink legnagyobb hányadát a személyi jellegű költségek jelentik.

A béreköltség növekedése elsősorban az állam által biztosított kötelező béremelésnek is tudható, de emellett az előadás szám miatt keletkezett túlórák, próbadíjak is, illetve az alkalmazotti létszám is emelkedett. A színházi dolgozók száma jelenleg 110 fő, az új bemutatók technikai igénye már túlnőtte a kiszolgáló, műszaki egységek (hang, fény, öltöztető) kapacitását, szükséges volt a létszám bővítése.

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 ²⁷⁴	15 889	16 782
Számlázott jogdíjak	36 244	36 604
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	292 164	274 527
Hirdetés, reklám, propaganda	31 151	27 934

Karbantartás	42 689	25 230
Bérleti díj	14 424	17 479
Szakértői díjak	4 787	3 840
Szállítás, fuvarozás	12 819	7 096
Takarítás, rovarirtás	28 570	31 453
Közös költség	10 405	13 573
Csatornadíj	4 487	4 343
Jegyértékesítési jutalék	21 944	25 552
Egyéb, igénybe vett szolgáltatások	48 451	49 025
Összesen:	564 024	533 438

A jegyértékesítési jutalék emelkedése a jegybevétel emelkedésének a következménye, az igénybe vett szolgáltatások költségei összesítve mintegy 31 millió forinttal csökkentek, ami a már említett bemutatószám csökkenésnek is köszönhető.

- **Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések**

A 11.378 eft Egyéb ráfordítás jelentős tételei:

- helyi iparüzési adó összege 10.945 eft,
- gépjármű adó összege 29 eft,
- ÁFA le nem vonható hányada 361 eft

- **A társasági adóalap és adó kiszámítása**

-

adatok: ezer ft-ban

Adózás előtti eredmény	-53 490
Adóalapot növelő tényezők:	89 564
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	89 564
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	
Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettsége	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	89 564
Adóalapot csökkentő tényezők:	-91 452
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	-86 484
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	-4969
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	

Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	-91 452
Adóalap:	-55 378
Társasági adó 9 %	
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (98,2 %)	
FIZETENDŐ TARSASÁGI ADÓ:	

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	25 155		-53 490
Adófizetési kötelezettség	38		
ADÓZOTT EREDMÉNY	25 117		-53 490

A tárgyévi negatív eredmény az eredménytartalékokat csökkenti.

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:	84 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	6 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	3 fő
Összesen:	110 fő

Béreköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérjárulékok alakulása állománycsoportonként

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Béreköltség	980 992	138 653	1 119 645
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 879	4 483	25 362
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	48 898	14 518	63 416
	Rehabilitációs hozzájárulás	4 667	1 614	6 281
56	Bérjárulékok összesen:	53 565	16 132	69 697

- **Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik**

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	22.860 eFt
Előírt prémium	8 160 eFt
Összesen	31.020 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 1.454 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 32.474 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A MONETA. Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2025. 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

2025. december 31-i állapot szerint:			
Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület			
Épületek, épületrészek	1657001	816283	840718
Ingatlan összesen:	1657001	816283	840718
Immateriális javak	1450	1450	0
Gépek, berendezések ÚJ	0	0	0
Gépek, berendezések "0"	111568	111568	0
Kisértékű gépek berendezés	6142	6142	0
Informatikai eszközök	6143	6143	0
Képzőművészeti alkotások	356	0	356
Ingóságok összesen:	125659	125303	356
Járművek	7167	7167	0
MINDÖSSZESEN:	1789827	948753	841074

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 2024.	TÁRGYEV 2025.
Adózás előtti eredmény	(+/-)	25 155	-53 490
Elszámolt amortizáció	(+)	112 752	89 564
Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	1 021	
Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)		
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)		
Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	581	13 882
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	7 936	10 958
Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-118 247	34 338
Vevőkövetelés változása	(+/-)	-3 135	-23 765
Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-9 491	-5 197
Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-3 148	-16 823
Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-38	
Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)		
SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		13 386	49 467
Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-155 610	-167 856
Befektetett eszközök eladása	(+)		
Kapott osztalék, részesedés	(+)		
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ		-155 610	-167 856
PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)			
Résztvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)		
Kötvénykibocsátás bevétele	(+)		
Hitel és kölcsön felvétele	(+)		
Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek			
törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)		
Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)		
Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)		
Kötvény visszafizetés	(-)		
Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)		
Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)		
Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)		
Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása			
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)			
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	-142 224	-118 389