

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

2020. december 31.

ÉVES BESZÁMOLÓ

Statistikai számjel: 27986712-9001-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-370507

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

MÉRLEG / ESZKÖZÖK (Aktívák)

2020.07.21. - 2020.12.31.

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a.	b.	c.	d.	e.
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.)	48 109		49 429
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
03.	Vagyon értékű jogok	0		0
04.	Szellemi termékek	0		0
05.	Üzleti vagy cégérték	0		0
06.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
07.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	48 109		49 429
01.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	37 735		37 148
02.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 700		7 239
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 674		5 042
04.	Tenyészállatok	0		0
05.	Beruházások, felújítások	0		0
06.	Beruházásra adott előlegek	0		0
07.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
01.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0		0
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
03.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
04.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló váll-ban vállalkozásban	0		0
05.	Egyéb tartós részesedés	0		0
06.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
07.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
08.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
09.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Budapest, 2021.03.16

Ügyvezető

Statisztikai számjel: 27986712-9001-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-370507

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

MÉRLEG / ESZKÖZÖK (Aktívák)

2020.07.21. - 2020.12.31.

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a.	b.	c.	d.	e.
B.	Forgóeszközök (I. + II. + III. + IV.)	6 264		76 391
I.	KÉSZLETEK	0		11
01.	Anyagok	0		0
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
03.	Állatok	0		0
04.	Késztermékek	0		0
05.	Áruk	0		11
06.	Készletekre adott előlegek	0		0
II.	KÖVETELÉSEK	5 264		38 711
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0		4 790
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
03.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
04.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással	0		0
05.	Váltókövetelések	0		0
06.	Egyéb követelések	5 264		33 921
07.	Követelések értékelési különbözete	0		0
08.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
01.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
02.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
03.	Egyéb részesedés	0		0
04.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
05.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
06.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	1 000		37 669
01.	Pénztár, csekkek	0		51
02.	Bankbetétek	1 000		37 618
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0		297 566
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		297 558
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		8
03.	Halasztott ráfordítások	0		0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 27. + 52.)		54 373		423 386

Budapest, 2021.03.16

Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget
Szabadtéri Színpad és Víztorony 23800/3 hrsz.

Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1.em.12.

Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-370507

Ügyvezető

Statisztikai számjel: 27986712-9001-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-370507

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

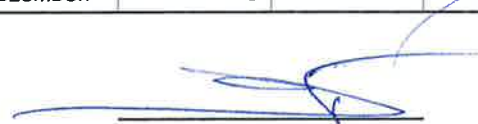
MÉRLEG / FORRÁSOK

2020.07.21. - 2020.12.31.

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a.	b.	c.	d.	e.
D.	Saját tőke	47 473		94 377
I.	JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0		0
II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0		0
III.	TŐKETARTALÉK	0		0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	44 473		44 473
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
01.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
02.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0		46 904
E.	Céltartalékok	3		2 894
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
02.	Céltartalék jövőbeni költségekre	3		2 894
03.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	1 000		312 003
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
01.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
02.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni visz.ban lévő v	0		0
03.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz.ban lévő	0		0
04.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Budapest, 2021.03.16



Ügyvezető

Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget
Szabadtéri Színpad és Víztorony 23800/3 hrsz.
Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1. em. 12.
Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-370507

Statistikai számjel: 27986712-9001-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-370507

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

MÉRLEG / FORRÁSOK

2020.07.21. - 2020.12.31.

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a.	b.	c.	d.	e.
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
02.	Átváltoztatható kötvények	0		0
03.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
06.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
07.	Tartós köt. Jelentős tulajdoni visz-ban lévő váll-al szemben	0		0
08.	Tartós köt. egyéb részesedési visz-ban lévő váll-al szemben	0		0
09.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 000		312 003
01.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
	ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
02.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
03.	Vevőtől kapott előlegek	0		0
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0		7 002
05.	Váltótartozások	0		0
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll-alszemben	0		0
07.	Rövid lej. köt. Jelentős tulajdoni visz-ban lévő váll-al szemben	0		0
08.	Rövid lej. köt. egyéb részesedési visz-ban lévő váll-al szemben	0		0
09.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 000		305 001
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
6.	Passzív időbeli elhatárolások	5 900		14 112
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		75
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		8 518
03.	Halasztott bevételek	5 900		5 519

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	54 376	0	423 386
-------------------------------	--------	---	---------

Budapest, 2021.03.16


Ügyvezető

Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget
Szabadtéri Színpad és Víztorony 23800/3 hrsz.
Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1.em.12.
Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-370507

Statistikai számjel: 27986712-9001-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-370507

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

2020.07.21. - 2020.12.31.

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a.	b.	c.	d.	e.
01.	Belföldi értékesítés netto árbevétele	0		111 573
02.	Export értékesítés netto árbevétele	0		0
I.	Értékesítés netto árbevétele (01.+02.)	0		111 573
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	0		0
III.	Egyéb bevételek	0		298 148
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		
05.	Anyagköltség	0		11 730
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	0		315 704
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0		3 985
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		396
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	0		331 815
10.	Béreköltség	0		20 982
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0		1 693
12.	Bérjárulékok	0		2 213
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	0		24 888
VI.	Értékcsökkenési leírás	0		2 406
VII.	Egyéb ráfordítások	0		3 039
	Ebből: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0		47 573

Budapest, 2021.03.16

Ügyvezető

Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget

Szabadtéri Színpad és Víztorny 23800/3 hrsz.

Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1.em.12.

Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-370507

Statisztikai számjel: 27986712-9001-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-370507

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

2020.07.21. - 2020.12.31.

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a.	b.	c.	d.	e.
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0		0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		642
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	0		642
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	0		-642
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A. ±B.)	0		46 931
X.	Adófizetési kötelezettség	0		27
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C. - X.)	0		46 904

Budapest, 2021.03.16


Ügyvezető

Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget

Szabadtéri Színpad és Víztorony 23800/3 hrsz.

Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1.em.11.

Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-370507

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

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

Adószám: 27986712-2-41

Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék szám: 01-09-370507

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020. év

A MARGITSZIGETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

2020. július 21-től 2020. december 31-ig tartó

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2021. március 16.



Bán Teodóra
ügyvezető

Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget

Szabadtéri Színpad és Víztorony 23800/3 hrsz.

Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1.em.12.

Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-370507

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A társaság bemutatása:.....	3
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	6
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	18
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	19
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	19
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	25
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	26

Mellékletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

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

1.1 Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

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

1.2 Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja:

A Szabad Tér Színház Kht. az 1959. évi IV. Törvény, valamint az 1988. évi VI. Törvény alapján egyszemélyes társaságként alakult, melynek jogutódja a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft., melyből 2020. május 26-i létesítő okirat szerint kiválással, mint új vállalkozás jött létre a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

Cégbejegyzés dátuma: 2020. július 21.

Induló törzstőke : 3.000 e Ft

Törzstőke 2020. december 31-én: 3.000 e Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2020. május 26-án az alapító okirat szerint létrehozta a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

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

Az önkormányzat úgy ítélte meg, hogy a kulturális feladatok ellátása, a tevékenység hatékonysága, a pénzügyi források felkutatása, a költségvetési források takarékosabb felhasználása, és az önkormányzati vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni. A feladat elvégzésére ezért Közzolgálati keretszerződést kötött a céggel.

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

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

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

Tulajdonosi kör

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

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3.000 ezer forint.

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

1.1. Egyebek

A Társaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működik.

Felügyelő Bizottsági tagok:

Bősze Bernadett	2020.07.21-től 2025.05.25-ig
Podlussány Máté	2020.07.21-től 2025.05.25-ig
Keszthelyi Dorottya	2020.07.21-től 2025.05.25-ig
Dr. Révész Mária	2020.12.10-től 2024.12.31-ig
Zádori Beáta Helga	2021.02.03-től 2024.12.31-ig

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának a Leitner + Leitner Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Siklós Márta Teréz-t jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízatása 2022. május 31-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása
Bán Teodóra	ügyvezető

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

Neve: Bihariné Cser Terézia
PM regisztrációs száma: 173455

A beszámoló közzététele: www.marqitszigetiszhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

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

Mutató	Tárgyév (%)
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE) = adózott eredmény/Saját tőke	49,70%
Tőkeellátottsági mutató = Fedezeti tőke/Források összesen (Fedezeti tőke = Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (passzív idb.elhat-ból)	23,59%
Értékcsökkenési leírás hányad mutató = Értékcsökkenési leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele - ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	2,16%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója = Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	95,22%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke = Beruházások/Tárgyi eszközök	9,80%
Saját tőke növekedési mutató = Saját tőke/Jegyzett tőke	3145,90%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök + Aktív időbeli elhatárolások / Kötelezettségek + Passzív időbeli elhatárolás + Céltartalékok	113,66%
Likviditási mutató (készpénz likviditás) = Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	12,07%
Saját tőke növekedésének mértéke = Adózott eredmény / Saját tőke	49,70%
Befektetett eszközök fedezettsége = Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	202,10%

Induló vállalkozásként nincs összehasonlítási alap, nincsenek előző évi adatok.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Tárgyidőszak	
	Adatok eFt	Arány (%)
MÉRLEG FŐÖSSZEG	423 386	100,00%
Befektetett eszközök aránya	49 429	11,67%
Immateriális javak aránya	0	0,00%
Tárgyi eszközök aránya	49 429	11,67%
Befektetések aránya	0	0,00%
Forgóeszközök aránya	76 391	18,04%
Készletek aránya	11	0,00%
Követelések aránya	38 711	9,14%
Pénzeszközök aránya	37 669	8,90%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	297 566	70,28%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	312 003	73,69%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	14 112	3,33%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Tárgyév (%)
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	30,25%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	22,29%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	24,48%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	68,41%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/(Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	11,45%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen	11,08%
Likviditási ráta: Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	24,48%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	11,61%

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

Könyvvezetés módszere:

kettős könyvvitel

Könyvelési eljárás:

költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté
2020.07.21.

Vége
2020.12.31.

Mérleg fordulónap
2020.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja:

tárgyévét követő év február 15.

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

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

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

A készletek (árúk) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi Társaságunk. Az év végi állomány analitikával egyeztetett leltárral kerül készletre vételre a főkönyvben.

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

A banki pénzforgalom bankkivonatok alapján kerül rögzítésre a főkönyvi programban.

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

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

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

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

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

- Produkciónként költség és bevétel
- Költséghelyek költségei és bevételei
- Közhasznú és vállalkozási tevékenység költségei és bevételei

A felsorolt adatok elkülönített gyűjtésére gyűjtő kódokat használ a Társaság.

Eszközök minősítése

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

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

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

Alapítás - átszervezés aktivált értéke

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

Immateriális javak

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

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

Vagyoni értékű jogok

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

Szellemi termékek

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

Immateriális javakra adott előlegek

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

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

Műszaki berendezések, gépek

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

A produkciónak 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) Értékpapírok
- 4) Pénzeszközök

Készletek

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

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

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

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

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 követelése a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

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

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

Pénzeszközök

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

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

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

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

Források minősítése

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

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

Saját tőke

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

Társaságunknál a saját tőke részei:

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

Jegyzett tőke

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

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

Adózott eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

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

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

Kötelezettségek

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

A kötelezettségek lehetnek:

- hátra sorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

Amortizációs politika**Értékcsökkenés megállapításának módja**

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

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

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

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

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

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

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

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

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

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

Alkalmazott leírási mód

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

Immaterális 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.

Immaterális javak hasznos élettartama általában:

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

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

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

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

(degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)

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

Értécsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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

Az értécsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

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

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

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

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

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

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

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

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

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

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kislejtezés stb.) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politikában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

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

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

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

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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

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

Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait a Közös Működtetési Megállapodás alapján az Emberi Erőforrások Minisztériuma biztosítja, Támogatási Okirat formájában.

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

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

az egyéb bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik, előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen, a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása, a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatás.

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

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

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

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

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

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

A vállalkozás 2020.évben alakult, így nem állt rendelkezésre bázis adat az összehasonlításhoz.

4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett tárgyévben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Tárgyévben nem állt rendelkezésre bázis adat, így nem történt átcsoportosítás.

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

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

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

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

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

1.3.

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	37 735				37 735	37 735		37 148
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 700				7 700	7 700		7 239
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 674	3 796		75	6 395	2 674		5 042
4. Tenyésztések					0			
5. Beruházások, felújítások					0			
6. Beruházásokra adott előlegek					0			
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése					0			
TÁRGYI ESZKÖZÖK	48 109	3 796	0	75	51 830	48 109	-	49 429

ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		587			587
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		461			461
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0		1 358	5		1 353
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	0		2 406	5		2 401

Befejezetlen beruházás nincs.

Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság december 31-én.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

A kivezetésnél feltüntetett összeg, selejtezésből adódik.

1.4. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA				
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés
IMMATERIÁLIS JAVAK	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	2 406	5
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	2 406	5

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

1.5. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.6. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
3. Egyéb tartós részesedés				
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. viszonyba				
5. Egyéb tartósan adott kölcsön				
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel a tárgyidőszakban nem rendelkezett.

1.7. Az 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							
5. Értékpapírok értékelési különbözete							
ÉRTÉKPAPÍROK				0			0

A társaság értékpapírokkal a tárgyidőszakban nem rendelkezett.

1.8. Készletek alakulása

adatok e Ft-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok							
2. Befejezetlen és félkész termelés							
3. Növendék, hízó és egyéb állatok							
4. Késztermékek							
5. Áruk	0	187	176	11	0		11
6. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK	0	11		11	0		11

Áruk között tartjuk nyilván a közvetített szolgáltatást 11 eFt értékben, a növekedés és a csökkenés tükrözi az év közben készletre vett, majd tovább számlázott közvetített szolgáltatást.

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

1.9. Követelések összetétele

adatok e Ft-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	208 266	203 476	4 790	0	0	4 790
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	5 264	98 708	70 051	33 921	5 264	0	33 921
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	5 264	306 974	273 527	38 711	5 264	0	38 711

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés (a társaság főkönyve szerint)	Tárgyév
354	Szolgáltatásokra adott előleg	473
36111	Beszerzési előleg	20
3691	Vegyes követelések	5 264
3699	ÁFA technikai	5
4624	Kifizetői SzJA (béren kív. jut	375
46471	TB járulék teljesítése	16
46472	SZOCHO teljesítése	1 190
4689	Tárgy évi ÁFA pénzügyi elszám.	26 578
Összesen :		33 921

A korábbi évek adata nem áll rendelkezésre.

A vegyes követelések között a 2020-as évad két elmaradt előadásának kifizetett előlegét tartalmazza, mely a 2021-es évad előadásai alkalmával felhasználásra kerül.

2020. évben keletkezett tartozás: a tárgyévi oszlopban felsorolt tételek.

1.10. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

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

2020. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.11. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0			297 558	0		297 558
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	345	337	8	0		8
3. Halasztott ráfordítások	0				0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	345	337	297 566	0		297 566

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 297.566 e Ft került elhatárolásra, ebből 294.000 eFt az Sztv. 33.§.(7). bekezdése szerint, a várható támogatás, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolásokból a kapott támogatást, annak elszámolásakor, ill. a támogatás megíjulásakor kell megszüntetni.

EMMI támogatás 2020.év	294 000 e Ft
Jegyárbevétel-Barter megállapodás szerint	676 e Ft
2020.11-12.havi bértámogatás	2 882 e Ft
Összesen:	297 558 e Ft

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

2021.01.01-01.10. KGFB, IEW-369	3 e Ft
2021.01.01-01.10. KGFB, JIA-586	5 e Ft
Összesen	8 e Ft

Passzív időbeli elhatárolások:

Passzív időbeli elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		75
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		8 518
3. Halasztott bevételek	5 900		5 519
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 900		14 112

Passzív időbeli elhatárolások részletezése:

Bevételek passzív időbeli elhatárolását 75 eFt-t a Szabadtér Színházzal történő jegybevétel elszámolás teszi ki

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának részletezése :

Rendszeres kifizetések	2 234 eFt
Reklámhoz, hirdetéshez kapcsolódó költségek	5 167 eFt
Közüzemi díjak	492 eFt
Telefon, internet	18 eFt
Bankköltség	54 eFt
Bérletidíjak	1 527 eFt
Elszámolás szerinti számlák	-1 301 eFt
Egyéb költségek	327 eFt
Összesen :	8 518 eFt

Halasztott bevételként lett elszámolva a Tulajdonosi támogatásból megvalósult Margitszigeti Kerengő ponyva cseréje.

1.12. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záró- érték
		Könyvelt			
I. JEGYZETT TŐKE	3 000				3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK					
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	44 473				44 473
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY					46 904
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	47 473				94 377

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.13. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	2 894
3. Egyéb céltartalék	0	0
CÉLTARTALÉKOK	0	2 894

Társaságunk 2020. évben céltartalékot képzett a 2020-as évad elmaradt előadásainak jegyviszaváltására.

1.14. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	tárgyév tény
456	Ajándékkártya röv.lej.köteleze	3 772
459	Röv.lej.köt.egyéb váll.szemben	3 000
4611	Társasági adó elszámolása	25
46291	Mvállalótól levont SzJA befiz.	91
4695	Helyi iparűzési adó elszámolási számla	38
4711	Jövedelem elszámolási számla	3 073
47511	EMMI Tám.előleg 2020	294 000
47994	Coronado Kft. - ajánlati biztosítás	1 000
	összesen	304 999

A kötelezettségek közül 3 164 e Ft egy hónapon belül, a Helyi iparűzési és Társasági adó 2021. május 31-ig esedékes 65 e Ft összegben.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

Tevékenység csoport	Tárgyév tény
Jegybevétel	108 383
Hajójegyek értékesítésének bevétele	808
Üzemeltetési díj	1 882
Margitsziget Vengéglátó-villamosenergia	175
Szponzori (reklám) árbevétel	325
Összesen :	111 573

2.1. Aktivált teljesítmények értéke (e Ft)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.2. Költségek költségnem szerinti részletezése (e Ft)

MEGNEVEZÉS	Tárgyév
Anyagköltség	11 730
Igénybe vett szolgáltatások értéke	315 704
Egyéb szolgáltatások értéke	3 985
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	396
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	331 815
Béreköltség	20 982
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 693
Bérfelárak	2 213
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	24 888
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	2 406
ÖSSZESEN	359 109

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

Megnevezés (pl.)	tárgyév tény
Szállítás, fuvarozás	2 472
Bérleti díj	6 235
Karbantartás	11 873
Hírdetés-, reklám-, propaganda	41 054
Utazási és kiküldetési költség	2 172
Posta, telefon költségei	915
Számlás szolgáltatások	187 570
Jegyszervezési jutalék	6 847
Egyéb igénybe vett szolg.ktgei	55 506
Összesen :	314 644

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

- 1.) A nettó 50.000 e Ft-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás 2020. évben értékhátart meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó - támogatáson kívüli - bevétel 2020. évben értékhátart meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) A nettó 200.000 e Ft-ot meghaladó támogatás

Megnevezés	Beérkezés dátuma	Összege (eFt)	Megjegyzés
EMMI támogatás	2020.09.14	294 000	Elszámolás elfogadása 2021.évben
Bértámogatás	2021.02.02	3 767	előlegként utalva

2.3. Egyéb ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 3 039 e Ft Egyéb ráfordításból különféle önkormányzatok felé teljesített és teljesítendő adók összege 69 e Ft, valamint Társaságunk céltartalékot képzett az előző évek elmaradt előadásainak jegyviszaváltására 2 894 eFt értékben.

2.4. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	46 931
Adóalapot növelő tényezők :	
Képzett céltartalék	2 894
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	2 335
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	71
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 190
Adóalapot növelő tényezők összesen :	6 490
Adóalapot csökkentő tényezők :	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	2 335
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	71
Adóalapot csökkentő tényezők összesen :	2 406
Adóalap	51 015
Társasági adó 9%	4 591
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (99,42%)	4 564
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ :	27

2.5. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	46 931
Adófizetési kötelezettség	27
ADÓZOTT EREDMÉNY	46 904

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

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

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló: 0 fő

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló: 5 fő

Összesen: 5 fő

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	20 982		20 982
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 693		1 693
56	Bérjárulékok összesen:	2 213		2 213

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

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

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér 4 852 e Ft

Előírt prémium 0 e Ft

Alkotói díj, jogdíj 0 e Ft

Természetbeni juttatás 0 e Ft

Napidíj 0 e Ft

Összesen 4 852 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2 061 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 6 913 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Leitner+Leitner Audit Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2020. évben, nettó 920 e Ft, egyéb könyvvizsgálati díj nem volt.

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

2020. december 31-i állapot szerint:

adatok: ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	0	0	0
Épületek, épületrészek	956 662	155 733	800 929
Ingatlan összesen:	956 662	155 733	800 929
Gépek, berendezések "0"	11 637	11 637	0
Egyéb gépek	35 267	28 915	6 352
Kisértékű tárgyi eszközök	1 373	1 373	0
Ingóságok összesen:	48 277	41 925	6 352
MINDÖSSZESEN:	1 004 939	197 658	807 281

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

6. A járvány helyzet hatása a Kft. működésére

A 2020-as szezonra a teljes egészében leszerződött produkciókat a kialakult járványhelyzet miatt szükségessé vált átszerveznünk. Igyekeztünk az előadásokat, koncerteket megmenteni másik időpontra a szezonban, vagy a következő évre egyeztetve áthelyezni.

A kialakult járványhelyzet miatt 2020-ban a Margitszigeti Színház egy csonka szezont, már az átalakított tervek szerint sikeresen bonyolított le. A csonka szezonra készült üzleti tervnek megfelelően a színház a szakmai és a gazdasági működése kiegyensúlyozott volt és összhangban állt egymással.

A COVID-19 vírus miatti globális és általános pénzügyi nehézséget okozó helyzetben a vállalkozás vezetése felmérte, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, illetve, hogy helytálló-e a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapos időszakban). A vezetés mindezek után arra a következtetésre jutott, hogy fennáll lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatását illetően, de ennek ellenére helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni.

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

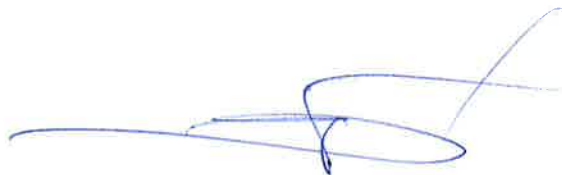
CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer forint

Ssz.	A tétel megnevezése		Tárgyév
1.a	Adózás előtti eredmény	(+/-)	46 931
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+/-)	-297 767
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	0
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	-250 836
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	2 406
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	2 894
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	
6.	Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	7 002
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	303 974
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	8 212
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-4 790
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	-28 668
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-297 566
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)		-257 372
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-3 726
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)		-3 726
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)	
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	297 767
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	
27.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)		297 767
IV.	Pénzeszközök változása	(+/-)	36 669

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

Kelt, 2020. 03.16
Név: Bán Teodóra
Beosztás: ügyvezető igazgató



Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget
Szabadtéri Színpad és Víztorony 23800/3 hrsz.
P.H. Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1.
Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-3701

ÜZLETI JELENTÉS

a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

**2020. július 21-től és 2020. december 31-ig tartó
üzleti évről**

Működés és szabályozási keretek:

A Margitszigeti Szabadtéri Színház 2020. év július 21-től látja el közfeladatait nonprofit Kft. gazdálkodási formában, melynek 100%-os tulajdonosa az alapító, Budapest Főváros Önkormányzata. A Szabad Tér Színház jogutódjaként létrejött **közös fenntartású** Margitszigeti Színház működési támogatást kizárólag az Emberi Erőforrások Minisztériumától (EMMI) kap. A Társaság jegyzett tőkéje 3 millió Ft, cégjegyzékszám: 01-09-370507. A 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról, azaz a Civil Törvény alapján közhasznú szervezet.

A Társaság ügyvezetői tisztségét Bán Teodóra ügyvezető 2020. július 21-e óta tölti be. A Társaság felügyelőbizottsága az alábbi összetételében működött: 1 fő elnök Bősze Bernadett, 4 fő tag: Keszthelyi Dorottya Veronika, Podlussány Máté, Dr. Révész Mária, Zádori Beáta.

A Társaság Alapító Okiratában megjelölt gazdasági tevékenységét 2020. július 22. és 2020. december 31. között a hatályos Fenntartói megállapodás (Közszolgáltatási Keretszerződés) és a Közös Működtetési megállapodás szerint végezte.

Az általános kiemelt kategóriájú előadó-művészeti tevékenység mellett a Színház tevékenységét az alábbi feladatok jelentik és jellemzik:

- Margitszigeti nagyszínpad és a Víztorony üzemeltetése,
- Margitsziget területén irodalmi séták szervezése,
- Szent Margit kolostorkertben és a kolostor romok területén ingyenes családi és gyermekprogramok, komolyzenei előadások szervezése

A fenntartói megállapodás értelmében a Színház vállalja, hogy

- évente legalább 40 előadást tart,
- legalább egy új bemutatót,
- legalább 40 ezer fizető nézőt,
- valamennyi játszóhely figyelembevételével átlagosan 65%-os látogatottsággal működik.

Szakmai jelentés

A 2020-as szezonra a teljes egészében leszerződött produkciókat a kialakult járványhelyzet miatt szükségessé vált átszerveznünk. Igyekeztünk az előadásokat, koncerteket megmenteni másik időpontra a szezonban, vagy a következő évre egyeztetve áthelyezni.

A kialakult járványhelyzet miatt 2020-ban a Margitszigeti Színház egy csonka szezont, már az átalakított tervek szerint sikeresen bonyolított le. A csonka szezonra készült üzleti tervnek megfelelően a színház a szakmai és a gazdasági működése kiegyensúlyozott volt és összhangban állt egymással.

A kormányrendelet 2020. június 20-i napon lehetővé tette a szabadtéri színházak nyitását.

A Margitszigeti Színház 2020. július 17-én tudott elindulni, az akkor hatályos intézkedéseknek megfelelően távolságtartás és létszámkorlátozás nélkül minden helyre ültetve. Rendkívül kevés idő állt rendelkezésre a korábban kényszerűen leállított jegyértékesítésre, ennek ellenére a színház látogatottsága szépnek tekinthető eredményt hozott.

- A július 17-i Nyitókoncertünkön két világsztár opera-koncertjével indítottunk. **Piotr Becala** és **Rost Andrea** szereztek felejthetetlen estét a kilátogató közönségnek.
- A minden évben életre hívott filmzenekoncertünkön ezúttal **Federico Fellini** előtt tisztelegtünk a „Fellini 100” koncerttel. A **Óbudai Danubia Zenekart** a Fellini filmek zeneszerzője, **Nino Rota**

unokaöccse, **Marcello Rota** dirigálta. Az estét látványos vetítés kísérte, a művész életének és filmjeinek részletei kerültek vetítésre.

- A Margitszigeti Színház minden előadása saját vállalkozásban valósul meg, így **Rossini vígoperája „A sevillai borbély”** szabadtéri előadása nagy sikerrel került színre. A margitszigeti bemutatót két világsztárral valósítottuk meg, Rosina szerepében az olasz mezzoszoprán **Annalisa Stroppa**, Figaroként a bariton **Giorgio Caoduro** aratott sikert. Közreműködött a Magyar Állami Operaház zenekara és kórusa, valamint további szólisták és táncosok, a karmester **Cser Ádám** evvel az előadással debütált színházunkban.
- Nemzeti ünnepünk előestéjén augusztus 19-én mutattuk be **Erkel Ferenc: Bánk bán** című nemzeti operánkat **Vidnyánszky Attila** rendezésében. A címszerepben az Erdélyben született, a világ opera színpadjain is rendszeresen fellépő **Molnár Leventével**, Melinda **Fischl Mónika**, Gertrud szerepben **Mester Viktória**. Díszlettervező **Cziegler Balázs**, jelmeztervező **Berzsenyi Krisztina** koreográfus **Vida Gábor**.
- A hazai könnyűzenei kiválóságok közül **Demjén Ferenc**, **Geszti Péter**, **Fenyő Miklós** és a **Budapest Bár** adott önálló koncertet a Margitszigeti Szabadtéri Színpadon.
- Rövidített szezounkat szeptember 4-én és 5-én a Győri Nemzeti Színház **Elisabeth** című musicaljének bemutatóval zártuk.

A nehézségek ellenére 11 nagyszínpadi rendezvényt tartottunk, melyeket összesen 21.620 néző tekintett meg.

A Margitszigeti Színház 2020-as nyári nagyszínpadi produkcióinak látogatottsága:

2020.07.17.	Piotr Becala és Rost Andrea gálakoncert	1084 fő
2020.07.30.	Fellini 100-Nino Rota filmzene koncert	1585 fő
2020.08.07.	G. Rossini: A sevillai borbély	1477 fő
2020.08.09.	G. Rossini: A sevillai borbély	1531 fő
2020.08.19.	Erkel Ferenc: Bánk bán	2655 fő
2020.08.24.	Demjén Turné 2020	2069 fő
2020.08.26.	Best of Geszti	2700 fő
2020.08.29.	Maszkabál – Fenyő Miklós koncert	2310 fő
2020.08.30.	Budapest Bár – vendég: Péterfy Bori	2294 fő
2020.09.04	Lévay Szilveszter – Michael Kunze: ELISABETH	1747 fő
2020.09.05.	Lévay Szilveszter – Michael Kunze: ELISABETH	2166 fő

Az évadban a nagyszínpad látogatottsága a megtartott előadások vonatkozásában 67,87%-os volt, ami igen jónak mondható a kialakult rendkívüli helyzet tükrében.

A 2019-ben elindított és tervezett programok közül, melyek már a csonka szezounban nem kaptak helyet, de a 2021., és 2022-es szezounra tervben maradtak: Emir Kusturica & the No Smoking Orchestra, amerikai Stanley Jordan koncertje, Hervé Koubi Odüsszeia című balett előadása, illetve Lucas és Arthur Jussen margitszigeti vendégszereplése, valamint Angela Gheorghiu szoprán operaénekesnő meghíúsult vendégjátékát is egyeztetéssel pótolni kívánjuk.

A nagyszínpadi programok mellett 24 alkalommal kísérőprogram valósult meg:

A Margitszigeti Színház és a Petőfi Irodalmi Múzeum az elmúlt évek nagy sikerét folytatva 2020 nyarán is **Különleges Irodalmi Sétákat** szervezett a Margitszigeten. A víztoronytól induló tematikus séta során az érdeklődők bejárhatták a neves költőink, íróink által is kedvelt helyszíneket, amelyekhez ismert és kevésbé ismert irodalmi művek, anekdoták is kapcsolódtak:

2020.07.26.	Arany János a Margitszigeten
2020.08.16.	Arany János a Margitszigeten
2020.08.09.	Szépirodalom és szépművészet Szent Margit szigetén
2020.08.30.	Krúdy Gyula a Margitszigeten

Az irodalmi sétákon 115 fő fizető érdeklődő vett részt.

Margitszigeti Koraesti Térzene címmel, új elemként a **Nemzeti Filharmonikusok** muzsikusaik közreműködésével, ingyenes klasszikus kamarazenei koncerteket szerveztünk a **Szent Margit kolostorkertbe** az alábbi napokon:

2020.07.18.	Margitszigeti Koraesti Térzene I. /Egy óra zene - Egy óra boldogság/
2020.07.19.	Margitszigeti Koraesti Térzene II. /Egy óra zene - Egy óra boldogság/
2020.07.31.	Margitszigeti Koraesti Térzene II. /Egy óra zene - Egy óra boldogság/
2020.08.01.	Margitszigeti Koraesti Térzene IV. /Egy óra zene - Egy óra boldogság/

A gyermekekre és családokra gondolva szombat délelőttönként az **Interaktív Meseszínpad**, vasárnap pedig a Szent Margit kolostorromok pódiumszínpadán a **Reneszánsz Délelőttök** ingyenes rendezvénysorozatunk várta a mesekedvelőket.

Az Interaktív Meseszínpadon bemutatott produkciók:

2020.07.11.	Batyu Színház: Furfangos székel mese
2020.07.18.	Dvorák Patka Színház: Békakirály
2020.07.25.	Majorka Színház: Szorgos lány, lusta lány
2020.08.01.	Aranyszamár Bábszínház: Ágacska
2020.08.08.	Batyu Színház: A szegény ember gazdagsága
2020.08.15.	Nizsai Dániel: Pulcinella Bábszínháza
2020.08.22.	Majorka Színház: Babszem Jankó
2020.08.29.	Móricz Zsigmond–Szekér Színház: Lúdas Matyi

A Reneszánsz Délelőttök programja:

2020.07.12.	Aranygyapjú Társulat: Mátyás király meg az igazmondó juhász
2020.07.19.	Aranyalma páros: Napnyugtától napkeletig
2020.07.26.	Tabulatúra régizene együttes: „Emlékezzünk régiekről...”

2020.08.02.	Magyar Népmese Színház: Mátyás király születése napja
2020.08.09.	Aranygyapjú Társulat: Táncolj kecske, ne állj meg!
2020.08.16.	Tabulatúra régizene együttes: „Múltbanéző”
2020.08.23.	Tabulatúra régizene együttes: „Hallod-e pendítsd a lantot...”
2020.08.30.	Aranyalma páros: A kicsi dió

Annak ellenére, hogy a szervezeti átalakulás, illetve a pandémiás helyzet sok váratlan kihívás elé állított bennünket, a 2020-as nyári szezon sikeresnek mondható, hiszen a vendégeinktől kapott rengeteg pozitív visszajelzés mellett, 67,87%-os látogatottságot tudtunk produkálni. A látogatottság aránya egyértelműen bizonyítja a színház iránti közönségigényt a járványhelyzet ellenére is.

Szakmai mutatók teljesülése 2020-ban:

Bemutatók száma:	9 db
ebből saját bemutatók	9 db
Előadásszám:	11 db
ebből saját előadás	11 db
Nézőszám:	21 735 fő
ebből fizető nézők száma:	19 703 fő
Bruttó Jegybevétel:	133 922 505 Ft
Átlagos kihasználtság:	67,87 %

A Margitszigeti Színház a 2020-as EMMI támogatását a csökkentett szezonra készített üzleti terv szerint kapta meg. Ennek megfelelően a tervezett programokat maradéktalanul megvalósítottunk, de a kialakult helyzetre tekintettel a bevételeink minimálisan, költségeink egy kicsit nagyobb mértékben maradtak alul a tervezettől, így ezek különbözeteként az év végére nyereséggel számolhattunk.

Gazdálkodási jelentés

- *a várható fejlődés:*

Az utolsó előadást követően új arculattal, megújult közösségi felületekkel és új weboldallal jelentünk meg a nagyközönség előtt. 2020. szeptemberben elkezdtük a 2021-es nyári programsorozat szervezését. Ügyelve a műfaji sokszínűsége, a megszokott magas művészi színvonalra. 2021-ben kibővített, közel 5 hónapon keresztül tartó rendezvénysorozattal várjuk a Margitszigetre látogató vendégeket, természetesen betartva a lebonyolításkor érvényben lévő járványügyi rendelkezéseket.

- *a mérleg fordulónapja után bekövetkezett tényleges események:*

A fordulónapot követően a mérleg készítéséig lényeges esemény nem történt.

- *a telephelyek bemutatása*

A központi igazgatás feladatait a Főváros vagyonkezelő cége által biztosított Bajcsy-Zsilinszky úti 180m² irodában bonyolítjuk le. 2021 márciusában újra nyitását tervezzük a Nagymező utcai jegyirodának. A játszóhelyeken forrás hiány miatt, nagyértékű beruházást a 2021-es évben nem tervezünk.

- *foglalkoztatáspolitiká*

2021-re a foglalkoztatást minimum megduplázni tervezzük, hiszen az év végi 4,83 fő átlagos foglalkoztatotti létszám nem elegendő a feladatok elvégzésére. Jegyirodai pénztárosokat időszakosan kívánjuk csak foglalkoztatni. Minden olyan feladatot, ami nem igényel az egész évben folyamatos napi legalább 8 órás elfoglaltságot, megbízási vagy vállalkozási szerződéssel kívánunk ellátni. A foglalkoztatáspolitiká új elemeként kívánjuk bevezetni a főállású munkavállalók részére a Cafetéra rendszert.

- *környezetvédelemre vonatkozó információk*

A Margitszigeti Szabadtéri Színház területéről a Fővárosi Közterület-Fenntartó Nonprofit Zrt. szerződés alapján végzi a hulladékelszállítást. Az építési, bontási és egyéb tevékenységek során keletkezett hulladékok gyűjtésére és elszállítására erre rendszeresített konténert bérel.

A Margitszigeti Szabadtéri Színház a Főkert Zrt. munkatársaival rendszeresen egyeztet a területén található növényzettel kapcsolatos teendőkről. A Színház különös hangsúlyt fektet arra, hogy csak a legszükségesebb esetben történjen papíralapú dokumentumkezelés, a legtöbb munkafolyamat már elektronikus környezetben zajlik.

A központi Igazgatás irodájában szelektíven történik a hulladék gyűjtése.

- *további információk*

A 2021-es üzleti év legnagyobb kockázatát a pandémia további fennállása, a helyzet esetleges tovább romlása jelentheti. E tekintetben a várható nézőszám alakulás szinte megbecsülhetetlen, a nézők kultúra iránti érdeklődése érzékelhető, de a kormányzat intézkedései és a nézők helyzethez való viszonya nem jósolható meg előre. A produkciókkal kötendő szerződésekbe a legnagyobb óvatosság szem előtt tartásával teszünk különleges rendelkezéseket a nem várt helyzetek kezelésére, illetve a rendezvény elmaradási biztosításunkat is minden eddiginél szélesebb körben igyekszünk kiterjeszteni.

Likviditási problémával a következő évben nem számolunk, a jelen jelentés elkészítése pillanatában a működéshez szükséges EMMI támogatásra már leszerződöttünk, egyösszegű folyósítása is már megtörtént, tehát a működés biztosítására rendelkezésre áll. A rendezvények elmaradása esetén a folyamatosan befolyó jegyárbevételeket ugyan visszafizetési kötelezettség terheli, de ebben az esetben a költségek is lényegesen kevesebbek lesznek.

A 2021-es szezonra közel 47 ezer néző látogatását irányoztuk elő, 233 800 ezer forint árbevétellel számoltunk az összes előadás és rendezvény vonatkozásában. 5 millió forintot számoltunk vállalkozási bevételeknek, amely a színház területén található büfé üzemeltetéséből valószínűsíthető. Továbbá 618 millió forint EMMI támogatással számolhatunk. Ez a 856 800 ezer forint adja a fedezetét az ugyanilyen nagyságú költségeinknek.

A 2020. év működését, gazdálkodását is alapvetően befolyásolta az év közepén történt kiválás, illetve a pandémia.

2020.05.31-én a még a jogelőző gazdasági társaságnál a Főváros Önkormányzata, valamint a Margitszigeti Színház között létrejött megállapodás alapján aktiválásra került a Margitszigeti Színpad közönségforgalmi vizesblokk felújítása. A beruházás értéke nettó 96.436.513,-Ft volt, melyből

89.606.440-Ft-ot a Fővárosi Önkormányzat, 6.830.073,- Ft-ot pedig a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. saját forrásból finanszírozott. A beruházás értéke a Haszonbérleti szerződéssel, illetve a végleges vagyonmegosztásról szóló megállapodás alapján került a Margitszigeti Színházhoz.

A 2020. üzleti évet a Színház 46 904 e Ft adózás utáni számviteli nyereséggel zárta, amely mögött a következő tényezők álltak: a pandémia miatt a csökkentett üzleti tervben szereplő árbevételek kis mértékben elmaradtak a tervtől, mind a közhasznú tevékenység mind a piaci tevékenység esetében. A támogatás a tervnek megfelelően került folyósításra. A költségek és ráfordítások szintén elmaradtak a tervezettől a kialakult helyzet, valamint a költséghatékony gazdálkodás következtében.

A Margitszigeti Színház pénzeszközei 36 669 e Ft-tal, 37 669 e Ft-ra nőttek, amely nagyságrendileg az EMMI támogatás és a belőle felhasznált összeg különbsége. Kiválási vagyonmérleg alapján a Margitszigeti Színház induló pénzeszköze 1 000 eFt volt. A következő üzleti évre így a Színház egy kis pénzügyi tartalékkal rendelkezik.

A társaság gazdasági-pénzügyi helyzete 2020. évben stabil és kiegyensúlyozott volt, likviditási problémák nem voltak.

A Társaság 2020. üzleti évben szigorú, takarékos és fegyelmezett költséggazdálkodást folytatott, amelyre a finanszírozási, üzleti környezet és a pandémia is rákényszerített bennünket. A Társaság nyereséges vállalkozási tevékenységet folytatott, amely magában foglalja a színházi büfé bérbeadását.

Többlettámogatást 2020-ban nem nyertünk el.

A Társaság által használt fővárosi tulajdonú ingatlanait haszonbérleti szerződés keretében használta. A Színház szellemi dolgozókat alkalmaz, illetve befogadó színházként a produkciók bemutatásához szükséges foglalkoztatottakat, illetve külsős vállalkozókat alkalmaz.

Megállapítható, hogy a 2020. üzleti évben a Társaság az Alapító Okiratában és a Fenntartói Megállapodásban (Közszolgáltatási Szerződésben) és a Közös működtetési megállapodásban meghatározott céloknak megfelelt, vagyon- és pénzgazdálkodása során kiegyensúlyozott működést folytatott. A fenntartó EMMI által nyújtott működési támogatása biztosította a Színház működéséhez, közfeladatainak ellátásához szükséges feltételeket.

A Színház 2021. évre készített üzleti tervében az EMMI támogatás időarányos és szükséges felhasználása mellett nullszaldós eredményt tervez. A Színház gazdálkodását 2021-ben csak tartósan fennálló, súlyos piaci és pandémiás nehézségek befolyásolhatják olyan mértékben, hogy fenntartói segítség válhat szükségessé.

A Margitszigeti Szabadtéri Színház 2021-ben nem számol gazdasági és likviditási problémákkal.

Budapest, 2021. március 16.

Bán Teodóra
ügyvezető

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS

TARTALMA

I. Számviteli beszámoló

II. A költségvetési támogatás felhasználásának kimutatása

III. A vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatása

IV. A cél szerinti juttatások kimutatása

V. A központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalapoktól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékének bemutatása

VI. A közhasznú szervezet, vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékének, illetve összegének kimutatása

VII. A közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámoló

I. Számviteli beszámoló

Lásd.: Éves beszámoló 2020. évi üzleti évről és kiegészítő melléklete a beszámolóknak

Közhasznú eredmény-kimutatás (e Ft-ban)

Megnevezés	2020.év
A. Összes közhasznú tevékenység bevétele	407 339
1. Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	297 767
a) alapítótól	
b) központi költségvetésből	3 767
c) helyi önkormányzattól	
d) egyéb	294 000
2. Pályázati úton elnyert támogatás	
3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	109 191
4. Tagdíjból származó bevétel	
5. Egyéb bevétel	381
B. Vállalkozási tevékenység bevétele	2 382
C. Összes bevétel	409 721
D. Közhasznú tevékenység ráfordításai	362 614
Anyagjellegű ráfordítások	331 639
Személyi jellegű ráfordítások	24 888
Értécsökkenési leírás	2 406
Egyéb ráfordítások	3 039
Pénzügyi műveletek ráfordításai	642
E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai	176
Anyagjellegű ráfordítások	176
Személyi jellegű ráfordítások	
Értécsökkenési leírás	
Egyéb ráfordítások	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	
F. Összes ráfordítás	362 790
G. Adózás előtti eredmény	46 931
H. Adófizetési kötelezettség	27
I. Tárgyévi eredmény	46 904
J. Adózás előtti közhasznú tevékenység eredménye	44 725
K. Adózás előtti Vállalkozási tevékenység eredménye	2 206

Tájékoztató adatok:

A. Személyi jellegű ráfordítások

1. bérköltség	20 982 e Ft
ebből: ügyvezető	4 852 e Ft
FB tiszteletdíja	2 061 e Ft
2. személyi jellegű egyéb kifizetések	1 693 e Ft
3. bérjárulékok	2 213 e Ft

B. A szervezet által nyújtott támogatások 2020. évben nem voltak

II. A költségvetési támogatás felhasználásának kimutatása

(e Ft-ban)

Támogató	Támogatás teljes összege	Támogatás célja	Rendelkezésre bocsátás dátuma	Rendelkezésre bocsátott összeg	Tárgy évi felhasználás
EMMI	294 000	Működési támogatás	2020.09.14	294 000	294 000
Központi költségvetés (Uniós támogatásnak minősülő)	3 767	Bértámogatás	2021.02.02	3 767	3 767

III. A vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatása

Megnevezés	Tárgy év (e Ft)
1. Saját tőke	47 473
1.1 Jegyzett tőke	3 000
1.2 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	
1.3 Tőketartalék	
1.4 Eredménytartalék	44 473
1.5 Közhasznú tevékenység tárgyévi	
1.6 Vállalkozási tevékenység tárgyévi	
2. Idegen tőke	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	47 473

IV. A cél szerinti juttatások kimutatása

Tevékenységek	Tárgy év (eFt)
Közhasznú tevékenységek ráfordításai :	
Művészeti tevékenység	116 701
Jogdíj	7 954
Művészeti kiegészítő és műszaki szolgáltatás	58 069
Szállítási költségek	2 472
Béreti díjak	6 235
Hirdetés, reklám szolgáltatás	41 054
Jegyszervezési jutalék	6 847
Karbantartási költségek	11 873
1. Közhasznú tevékenység közvetlen költsége és ráfordítása összesen	276 285
2. Közhasznú tevékenységre felosztott általános költség	86 329
3. Közhasznú tevékenység közvetlen költsége és ráfordítása összesen (1+2)	362 614
- összesenből (3.) pénzbeli juttatás	0
- összesenből (3.) nem pénzbeli juttatás	0
4. Célszerinti tevékenység költsége és ráfordítása (közvetlen és felosztott általános költség)	0
5. Vállalkozási tevékenység költsége és ráfordítása (közvetlen és felosztott általános költség)	176
Társaság költsége és ráfordítása összesen (3+4+5)	362 790

V. A központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalapoktól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékének bemutatása

A Társaság nem részesült az államháztartás alrendszerébe tartozó szervezettől támogatásban.

VI. A közhasznú szervezet, vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékének, illetve összegének kimutatása

Megnevezés	Tárgy év (eFt)
Bér	4 852
Tiszteletdíj	0
Költségtérítés	0
Megbízásidő	0
Jutalom	0
Folyósított kölcsön teljes összege	0
- ebből mérleg készítésig fennálló tartozás	0
- fizetendő kamat	0
Természetbeni juttatás	0
Egyéb juttatás pénzben kifejezett értéke	0
Összesen	4 852

VII. A közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámoló (Üzleti jelentés)

Lásd.: Üzleti jelentés a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. 2020.07.21-től, 2020.12.31-ig tartó üzleti évről

Budapest, 2021. március 16.



Bán Teodóra
ügyvezető

Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget
Szabadtéri Színpad és Víztorony 23800/3 hrsz.
Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1.em.12.
Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-370507

KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET

1. Közhasznú szervezet azonosító adatai		
név:	Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.	
székhely:	1007 Budapest, Margitsziget Szabadtéri Színpad és víztorony 23800/3 hrsz	
bejegyző határozat száma:	01-09-370507	
nyilvántartási szám:	01-09-370507	
képviselő neve:	Bán Teodóra	
2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása: Alkotó és előadó-művészeti tevékenység, Művészeti kiegészítő tevékenység, Feladat elvégzéséhez szükséges infrastruktúra üzemeltetése		
3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként) közhasznú tevékenység megnevezése: Kulturális szolgáltatás		
közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:	2011. CLXXXIX. Törvény 23. § (4) 16.	
a közhasznú tevékenység célcsoportja:	Felnőtt, Ifjúsági és gyermekközönség	
a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:	21.735 fizető néző + az ingyenes előadások nézői	
a közhasznú tevékenység főbb eredményei:	2020. évben 11 nagy színpadi előadás, 24 kísérő rendezvény megtartása, ebből saját bemutató 11 előadás	
4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása		
Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
5. Cél szerinti juttatások kimutatása		
Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
Közhasznú tevékenység ráfordítása	0	362 614
Cél szerinti juttatások összesen:	0	298 148
6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		
Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
Ügyvezető igazgató	0	4 852
Felügyelő Bizottság	0	2 061
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	0	6 913
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	0	409 721
ebből:		
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	0	0
D. közszolgáltatási bevétel	0	407 339

E. normatív támogatás		
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel $[B-(C+D+E+F)]$	0	2 382
H. Összes ráfordítás (kiadás)	0	362 790
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	0	24 888
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	0	362 614
K. Adózott eredmény	0	46 904
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII.		
Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése *	
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000,- Ft]$	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$	Igen	Nem
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése *	
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$	Igen	Nem
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$	Igen	Nem
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 f\ddot{o}$	Igen	Nem

* Az Erőforrás-ellátottság és a Társadalmi támogatottság mutatóinak teljesítésének eredményét, két lezárt üzleti év vonatkozásában kell vizsgálni. A cég 2020. évben indult, így érdemi választ nem tud adni.

Budapest, 2021. március 16.



Bán Teodóra
Ügyvezető

Margitszigeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 1007 Budapest, Margitsziget
Szabadtéri Színpad és Víztorony 23800/3 hrsz.
Levelezési cím: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 36-38. 1.em.12.
Adószám: 27986712-2-41 Cégjegyzékszám: 01-09-370507

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A **Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.** tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a **Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.** („a Társaság”) **2020.** évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2020. december 31-i** fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **423.836 ezer Ft**, az adózott eredmény **46.904 ezer Ft (nyereség)** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság **2020. december 31-én** fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a **Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.** **2020.** évi üzleti jelentéséből és a közhasznúsági mellékletből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, illetve a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves

beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre és a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentésben és a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a **Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. 2020.** évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. 2020.** évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás, illetve a közhasznúsági mellékletben lévő lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalóink.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsátsunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. március 16.



Siklós Márta Teréz
Leitner+Leitner Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1027 Budapest, Kapás u. 6-12.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001297



Siklós Márta Teréz
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003610