

# Kiegészítő melléklet

Városi Színház Nonprofit Kft.

Az üzleti év:

2018. január 1. - 2018. december 31.

2019. április 15.



---

Szentpéteri András

Városi Színház Nonprofit Kft.

Egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámoló - Mérleg

Ssz.	Megnevezés / E Ft		Ellenőrzés hatása	2018.12.31.
	2017.12.31.	2018.12.31.		
1 A.	BEFEKETETT ESZKÖZÖK	10 975		10 527
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	1 215		1 065
3 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	9 760		9 462
4 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5 B.	FORGÓESZKÖZÖK	56 069		100 418
6 I.	KÉSZLETEK	13 864		13 432
7 II.	KÖVETELÉSEK	20 758		29 975
8 III.	ÉRTÉKPAPIROK			
9 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	21 447		57 011
10 C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	604		833
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	67 648		111 778
12 D.	SAJÁT TŐKE	614		39 247
13 I.	INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	3 100		3 100
14 II.	TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	7 173		-2 486
15 III.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
16 IV.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
17 V.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL (KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGBŐL)	-11 403		38 633
18 VI.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	1 744		
19 E.	CÉLTARTALÉKOK			
20 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	52 632		58 407
21 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
22 II.	HOSSZU LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
23 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	52 632		58 407
24 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	14 402		14 124
25	FORRÁSOK ÖSSZESEN	67 648		111 778

2019. április 15.

Városi Színház Nonprofit Kft.  
Szentpéteri András



Városi Színház Nonprofit Kft.

Egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámoló - Eredménykimutatás

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2017.12.31.			Előző évek helyesbítései			2018.12.31.		
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1 1.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	145 696	2 230	147 926			178 976		178 976	
2 2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	4 372		4 372			-2 565		-2 565	
3 3.	EGYÉB BEVÉTELEK	53 907		53 907			139 119		139 119	
4	ebből:									
5	- tagdíj,									
6	- alapítótól kapott befizetés,									
7	- támogatások	53 798		53 798						
8 4.	PENZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	3		3			140 344		140 344	
9 A.	ÖSSZES BEVÉTEL	203 978	2 230	206 208			315 661		315 661	
10	ebből: közhasznú tevékenység bevételei	203 978		203 978			317 461		317 461	
11 5.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	170 777	83	170 860			222 937		222 937	
12 6.	SEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	37 298	403	37 701			49 318		49 318	
13	ebből: vezetői tisztségviselők juttatásai	4 920		4 920						
14 7.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	3 478		3 478			3 237		3 237	
15 B.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	3 822		3 822			1 448		1 448	
16 9.	PENZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	6		6			88		88	
17 B.	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	215 381	486	215 867			277 028		277 028	
18	ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	215 381		215 381			277 028		277 028	
19 C.	ADOZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-11 403	1 744	-9 659			38 633		38 633	
20 10.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG									
21 D.	TARGYEVÉI EREDMÉNY	-11 403	1 744	-9 659			38 633		38 633	

Tájékoztató adatok

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2017.12.31.			Előző évek helyesbítései			2018.12.31.		
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
A.	Központi költségvetési támogatás ebből: normatív támogatás	53 798		53 798			138 347		138 347	
B.	Helyi önkormányzati költségvetési támogatás ebből: normatív támogatás									
C.	Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás									
D.	Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államiól, nemzeti közí szervezetitől származó támogatás									
E.	Az SZJA meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg						197		197	
F.	Közzolgáltatási bevétel									

2019. április 15.

Városi Színház Nonprofit Kft.  
Szentpéteri András

Városi Színház Nonprofit Kft.		
ADÓMÉRLEG		
Megnevezés / E Ft		2018.12.31.
A/	Adózás előtti eredmény :	38 633
B/	Adóalapot csökkentő tételek (-):	3 343
1	Előző évek elhatárolt veszteségeiből leírás (az elhatároláskor érvényes szabályok szerint) 7.§ (1)a)	
2	Céltartalékokkal kapcsolatos adóalap-csökkentés (7.§ (1) b)):	
3	Jogdíjbevetelre jogosító immateriális jószág (kivéve: bejelentett) eladásából, apportba adásából származó nyereség (7.§ (1) c))	
4	Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege (7.§ (1)cs)), kivéve a Tao. 1. sz. melléklet 10. és 10/a. pont szerint adóalapnál érvényesített:	
5	Adó törvény szerint elszámolható értékcsökkenési leírás (a+b+c+d) 7§. (1)d)	3 343
a	= 100 E Ft alatti eszközök amortizációja	
b	= immateriális javak amortizációja	150
c	= egyéb terv szerinti értékcsökkenés	3 193
d	= terven felüli értékcsökkenések a Tao. 1. sz. mell. alapján (ha tárgyévben nem érvényesíti, akkor a következő 4 adóévben egyenlő részletekben is érvényesíthető).	
6	Immateriális javak, tárgyi eszközök állományból történő kivezetése, vagy forgóeszközök közé történő átsorolás esetén az eszköz számított nyilvántartási értéke (csökkentve a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékével) (ÉCS=Tao tv.) 7.§ (1)d)).	
7	Bejelentett részesedés (7.§ (1) dz)):	
8	Devizás befektetett pénzügyi eszközökkel, hosszú lejáratú kötelezettségekkel kapcsolatban (a+b):	
9	Bejelentett immateriális jószág értékesítésének, apportjának nyeresége (7.§ (1) e))	
10	Az eredménytartalékból adóévben lekötött fejlesztési tartalék összege, legfeljebb azonban az AEE 50%-a de maximum 500 M Ft (következő 4 adóévben kell beruházásra felhasználni) 7 §(1)f.	
11	Kapott, járó osztalék és részesedés, kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, részesedés (a-b) 7.§ (1)g).	
12	Tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál) a kivezetett részesedés értékét meghaladó, a kivezetés miatt elszámolt bevétel (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedést) 7.§ (1)gy).	
13	Az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés előző pont szerinti kivonásakor elszámolt bevétel, legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg.	
14	Kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre elszámolt árfolyamnyereség 7§ (1)h. ->választható	
15	Szakkunokasztanulókka kapcsolatos kedvezmény: adóév 1. napján érvényes minimálbér 24%-a fő/hó (tanulószerződéssel), vagy 12% fő/hó (iskolával kötött megállapodással) 7.§ (1)i).	
16	Munkánélküli, 6 hónapja szabadult, pártfogó felügyelete alatt álló, szakkunokasztanuló tovább foglalkozt. esetén befizetett TB (max.12 hó) 7.§ (1)j)	
17	Legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig 7. § (1)k)	
18	Az adózó választása szerint az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévet követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbözet, a beruházás befejezésének adóévében figyelemmel a (31)-(32) bekezdésre, 7. (1)l)	
19	Kisajátítás kapcsán elszámolt nyereség (7. (1) ly))	
20	Követelések (a+b+c): 7.§ (1)n)	
21	a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ideértve a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményét is) háromszorosa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a (8)-(8d) bekezdésben foglaltakra, 7. § (1)m	
22	A társasház tulajdonosai által a közös név alatt megszerzett jövedelemből az adózó által bevételként elszámolt összeg, amelyre a társasház a személyi jövedelemadót megfizette 7.§ (1)o).	
23	Forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés során keletkezett átszámítási veszteség ET-I csökkentő összege az áttérést követő adóévben 7.§(1)p)	
24	Állam által elszámolt hitelből felújított műemlék ingatlan hitelének kamata, max. AEE (7.§ (1) q)):	
25	Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés (ha az korábban AEE növelő tétel volt) (7.§ (1) q)):	
26	Bírság, büntetés (Art.,TB) elengedett összege, ha korábban adóalapnövelő volt 7.§ (1)r).	
27	Kapott jogdíj alapján elszámolt bevétel 50%-a, max: az AEE 50%-a, 7§ (1)s.	
28	a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan karbantartásának az adóévben elszámolt költsége, ráfordítása az ingatlan nyilvántartó adózónál, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka, figyelemmel a (26), (28) és (29) bekezdésekben foglaltakra,	
29	A saját körben végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költsége, vagy - aktiválás esetén - az elszámolt értékcsökkenése (+a-b) 7.§ (1)t); Kapcsolt vállalkozások által végzett is (ide nem értve a c pontban meghatározott szervezetek írásban kötött szerződés alapján), de feltétele: kapcsolat fel választása szerint adóalap-csökkentő tételként nem érvényesített összeg; kiállított nyilatkozat; adózók vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez kapcsolódnak. 7.§ (1)w)	
30	A műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan érintő kulturális örökségvédelmi célú, számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, továbbá felújítás bekerülési értékének kétszerese az ingatlan nyilvántartó adózónál, a beruházás, felújítás befejezésének adóévében és az azt követő öt adóévben az adózó döntése szerinti részletekben, figyelemmel a (26)-(28) bekezdésben foglaltakra is, 7.§ (1) ty).	
31	Önkormányzattal kötött bérleti szerződés alapján (min. 60 hónap) elszámolt ingatlan bérleti díjbevételeknek a lakás elszámolt értékcsökkenési leírását meghaladó részének 50%-a.	
32	Adóellenőrzés, önellenőrzés során elszámolt bevétel, aktivált saját telj. növekedése; költség, ráfordítás csökkenése 7.§ (1)u):	
33	Legalább 50%-ban megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. adóév 1. napján érvényes minimálbér) (feltéve, hogy: átlagos állományi létszám nem haladja meg a 20 főt) 7.§ (1)v).	
34	A kulturális örökségvédelmi célú, számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, továbbá felújítás bekerülési értékére, vagy a karbantartás költségére tekintettel 7. § (1)x)	
35	Átlagos foglalkoztatási létszám növekedése előző évhez képest * minimálbér (éves összege, adóév 1. napján) 7§(1)y).	
36	Közhasznú szervezetek, Kárméntő Alap, Nemzeti Kulturális Alap támogatása 7. § (1) z):	
37	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónál (együtt max. AEE és 30 mFt) 7.§ (1)zs).	
38	Kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében az eltérés, ha az ellenérték miatt az AEE>szokásos piaci ár mellett lett volna. (ÁFA hatás kezelendő!) 18.§ (1)a), (2)-(4)	
39	Jogutód nélküli megszűnés esetén adóalap-csökkentő tételek (16.§ (1) c)):	
40	Átalakuláshoz kapcsolódó adóalap-csökkentő tételek (16.§ (2)):	
41	Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az eljárás befejezése évről készített adóbevallásában csökkentenie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke csökkent (16.§ (6)).	

42	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, egyéb feltételekkel - adózás előtti eredményét csökkenti az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó részével 16.§ (12).	
43	A megállapított, de ki nem fizetett osztalék elengedése miatt elszámolt egyéb bevétel (29/Q § (3))	
44	Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás	
45	Egyéb adóalapcsökkentő tétel.	
<b>C/</b>	<b>Adóalapot növelő tételek (+):</b>	<b>3 484</b>
1	Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ által képzett céltartalék) 8.§ (1)a):	
2	Terv szerinti értékcsökkenési leírás és a terven felüli értékcsökkenés (a+b) 8.§ (1)b):	3 237
a	= terv szerinti értékcsökkenési leírás (5. számaosztályból),	3 237
b	= terven felüli értékcsökkenés (8. számaosztály),	
3	Immateriális javak, tárgyi eszközök állományból történő kivezetésének- (kivéve: kedvezményezett eszközátruházás); vagy forgóeszközök közé való átsorolásának könyv szerinti értéke (csökkentve a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékével). (ÉCS=Sztv) 8.§ (1)b)	
4	El nem számolható költség (3. sz. melléklet szerinti rész) 8.§ (1)d).	247
5	A 7§(1)dzs)a) alkalmazása esetén (a+b):	
6	Jogerős határozatban megállapított bírság, büntetés (Art.,TB) (kivéve: ha önellenőrzéshez kapcsolódik) 8.§ (1)e).	
7	Az ellenőrzött külföldi társaság e törvény szerinti szabályok szerint kiszámított üzleti évi jövedelméből (adóalapjából) az a rész, amely az ellenőrzött külföldi társaság e törvényben felsorolt jövedelmeiből ered 8.§ (1) f):	
8	Az adózás előtti eredmény csökkentéseként a 7. § (1) bekezdés m) pontja alapján elszámolt összeg kétszerese a kivezetés adóévében, ha a részesedésszerzés adóévét követő harmadik adóév végéig a szerzett részesedést bármilyen jogcímen - az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetést kivéve - az adózó kivezeti, részben kivezeti, 8. § (1)g)	
9	Követelésekre elszámolt tárgyévi értékvesztés 8.§ (1)gy).	
10	A behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés 8.§ (1)h).	
11	A 7. § (1) bekezdés m) pontjában foglaltak alkalmazása esetén a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre (kivéve a bejelentett részesedést) elszámolt értékvesztés összege, de legfeljebb a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerint érvényesített összeg, 8. § (1)i)	
12	Kapott kölcsön, zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatti tartozás és a váltótartozás (kivéve szállítói) és minden kamatozó kötelezettség napi átlagos állománya után elszámolt adóévi kamatnak a saját tőke (JT+TT+ET+L) napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó kötelezettségre jutó arányos része 8.§ (1)j)	
13	Termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítése során az ügylet szokásos eredményét meghaladóan elszámolt nyereség kétszerese (8.§ (1) k))	
14	Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése, kivezetése esetében az ügylet szokásos eredményét meghaladóan elszámolt nyereség kétszerese (7. § (1) l))	
15	Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésre elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés és e részesedés bármilyen kivezetése következtében során elszámolt ráfordításnak a bevételt meghaladó része 8.§ (1)m)a)	
16	Bejelentett részesedéshez kapcsolódóan:	
17	Bejelentett immateriális jószág kivezetésének (kivéve: átalakulás) vesztesége (8.§ (1) n))	
18	Forinról devizára, devizáról forinra vagy devizáról más devizára áttérés TT növeléseként átszámítási különbözetek (nyereség esetén) 8.§ (1)o)	
19	Adó- vagy önellenőrzés során megállapított költség, ráfordítás növekménye illetve nettó árbevétel, bevétel, aktívált saját teljesítmény csökkenése 8.§ (1)p).	
20	A kisvállalati adóalanyiság időszakában a tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőke emelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor, 8. § (1)q)	
21	Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés kivezetett könyv szerinti értéke ( de maximum az AEE csökkentésénél figyelembe vett összeg) 8§ (1)r). Kivéve: részesedés kivezetése újabb kedvezményezett átalakulás / kedvezményezett részesedéscsere miatt történt.	
22	Előző években tartós adományozás miatt igénybe vett jogtalan többletkedvezmény (a+b) 8.§ (1)s)	
23	Kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés kivezetett könyv szerinti értéke (maximum az AEE csökkentésénél elszámolt összeg) 8§ (1)t).	
24	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó által adóalap csökkentéseként korábban igénybe vett kedvezmény kétszerese, ha a kedvezményt követő 4 éven belül a tárgyi eszközt, szellemi terméket: 8.§ (1)u):	
25	Átlagos foglalkoztatási létszám csökkenése előző évhez képest * előző évi minimálbér (éves összege) * 120% de max.: 7§(1)v) alapján igénybe vett adóalapot csökkentő kedvezmény 120%-a.	
26	Kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében az eltérés, ha az ellenérték miatt az AEE-csökkentés piaci ár mellett lett volna. (ÁFA hatás kezelendő!) 18.§ (1)b), (2)-(4).	
27	Jogutód nélküli megszűnés esetén adóalap-növelő tételek (16.§ (1) c):	
28	Átalakuláshoz kapcsolódó adóalap-növelő tételek (16.§ (2)):	
29	Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az eljárás befejezése évéről készített adóbevallásában növelnie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke növekedett (16.§ (6)).	
30	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, a egyéb feltételekkel - adózás előtti eredményét növeli az átadott eszközök könyv szerinti értékének az elszámolt bevételt meghaladó részével 16.§ (12).	
31	Egyéb adóalapnövelő tétel.	
<b>D./</b>	<b>ELŐZETES ADÓALAP (-) (A-B+C)</b>	
	ebből korlátlanul, engedély nélkül, elhatárolható	
	<b>ELŐZETES ADÓALAP (+) (A-B+C)</b>	<b>38 774</b>
<b>E./</b>	<b>JÖVEDELEM-(NYERESÉG-) MINIMUM</b>	
1	Nem kell az adózónak a jövedelem-(nyereség-) minimumot alkalmazni	
	- előtársasági adóévben,	
	- előtársasági időszakot követő adóévben (ha nincs külön előtársasági időszak, akkor csak az első adóévben),	
	- MRP-nek,	
	- vizitársulatnak,	
	- alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek, köztestületnek, egyházi jogi személynek, lakásszövetkezetnek, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,	
	- felsőoktatási intézménynek, diáktalonnak,	
	- szociális szövetkezetnek, iskolaszövetkezetnek,	

	- közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, - ha az adóévben vagy a megelőző adóévben elemi kár sújtotta (mértéke: legalább az előző adóévi évesített árbevétel 15%-a).	
2	Az adózó az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, ezért nem alkalmazza a jövedelem-(nyereség-) minimumot.	
3	Az adóalapot a jövedelem-(nyereség) minimum figyelembevételével határozza meg (összevetve adózás előtti eredményével, adóalapjával).	
	A választott módszer:	
3	Az adóalapot a jövedelem-(nyereség) minimum figyelembevételével határozza meg (összevetve adózás előtti eredményével, adóalapjával).	
E./1	<b>Időszakí bevétel meghatározása</b> = időszakí összes bevétel	318 226
E./2	<b>Csökkentő tételek</b> = kedvezményezett átalakulással létrejött adózóban szerzett részesedés bekerülési értéke alapján elszámolt bevétel a jogelőd tagjánál  = kedvezményezett eszközátruházás során az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel az átruházónál = kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedés árfolyamnyeresége a megszerzett társaság tagjánál = külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum	
E./3	<b>Növelő tételek</b> = kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere során megszerzett részesedés bekerülési értéke kivételként elszámolt összeg (max.: korábban csökkentő tételként figyelembe vett tétel), illetve jogutód nélküli megszűnéskor a még növelő tételként figyelembe nem vett csökkentő tételek összege,  = kedvezményezett eszközátruházásnál az átruházó társaság által a bevétel csökkenéseként figyelembe vett összegnek az átvett tárgyi eszközökre, immateriális javakra a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenésnek az eszközök bekerülési értéke arányában számított összege az átvétőnél,  = jogutód nélküli megszűnés esetén az előzőek szerint még el nem számolt összeg,  = magánszemély taggal szembeni kötelezettség (kivéve: szállító, ki nem fizetett osztalék) tárgyi napi átlagos állományának az előző évi záró állományt meghaladó részének 50%-a.	
E./4	<b>Számított jövedelem-(nyereség-) minimum</b>	6 365
E./5	<b>Számított adóalap levezetése</b>	
	Adózás előtti eredmény	38 633
	"Rendes" adóalap	38 774
	Jövedelem-(nyereség-) minimum	6 365
	<b>Számított adóalap</b>	<b>38 774</b>
F.	<b>Számított adó összesen:</b>	<b>3 490</b>
G./	<b>Adómentességek (20 §) (a+b+c):</b>	<b>3 490</b>
e	= közhasznú nonprofit gazdasági társaság, szociális szervezetet kedvezménye 20.§ (1)e), 6. számú melléklet	3 490
H./	<b>Adókedvezmények (-):</b>	
I./	<b>Visszatartott adó (külföldi jövedelem külföldi adója) 28.§</b>	
J./	<b>Fizetendő társasági adó (F-G-H-I)</b>	
K./	<b>Társasági adó önellenőrzés tárgyevi ráfordításként elszámolt összege</b>	
L./	<b>Különadó (2010-től nincs, ha van összeg, az előző időszak nem jelentős hibahatása miatt lehet)</b>	
M./	<b>Külföldön megfizetett adó</b>	
N./	<b>Kisvállalati adó</b>	
O./	<b>Adózott eredmény (A-J-K-L-M-N)</b>	<b>38 633</b>

# Városi Színház Nonprofit Kft.

## Kiegészítő melléklet

### A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása

Szervezeti forma:	korlátolt felelősségű társaság
A Szervezet adószáma:	20977232-2-41
A Szervezet KSH száma:	20977232-9001-572-01
Cégjegyzékszám:	01-09-919156
Alapítás ideje:	2009.04.20.
Jogelőd:	Városi Színház Művészeti Közhasznú Társaság
Főtevékenysége:	Előadó-művészet
Kiegészítő tevékenysége:	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység, kulturális képzés, oktatás
Székhelye:	1052 Budapest, Szervita tér 5.
Telephelye:	Telephely
Címe:	1052 Budapest, Semmelweis u. 14. IV./20.
A vállalkozás könyvviteli szoftvere:	BMS

Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb ráhatás
(50% / 33%)				Kapcsolt
Szalai-Szabó István	1028 Budapest, Nyár u. 22.	50,00%	50,00%	
PENTATON Kft.	1052 Budapest, Szervita tér 5.	50,00%	50,00%	
<b>Összesen:</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

A konszolidációs csoport vállalkozásai: Konszolidációs kötelezettség nem áll fenn.

Beszámolóban kiemelt számviteli kapcsolt vállalkozások: nem kiemelt.

### Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve:	Szentpéteri András	Címe:	1092 Budapest, bakáts tér 5. IV./4.
Beszámoló aláírására jogosult neve:	Szalai-Szabó István	Címe:	1028 Budapest, Nyár u. 22.
Felügyelő Bizottság:	Morcsányi Géza, Miklósa Erika, Egger Géza		

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.

Könyvvizsgáló: Audit Service Kft. dr. Serényi Iván

Jogi képviselet:

Könyvvitelért felelős személy:

- neve	Wildmann Zsuzsanna
- lakcíme	1174 Budapest, Létai András utca 2/b.
- regisztrációs száma:	167456
Számlavezető bankok:	- Ft: OTP Bank Nyrt., K&H Bank Zrt.

### Működési rendszer

A tulajdoni viszonyokat társasági szerződés tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik.

A napi forgalom megfigyelése, rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik (BMS program), amely a bevitt adatok zárt feldolgozását biztosítja.

### A számviteli rendszer

Könyvvizetés pénzneme:	Forint
Könyvelési rend:	kettős könyvvitel, HAS (Hungarian Accounting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2018.12.31.
Eredménykimutatás típusa:	összköltség eljárás
Eredménykimutatás változata:	"A"
Mérleg változata:	"A"
Mérlegkészítés cégi időpontja általában:	március 31.
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2019.04.15.
A hitelesítés tartalmi alapja:	egyszerűsített éves beszámoló
A kötelező beszámolás formája:	egyszerűsített éves beszámoló

A számviteli alapelveket jellemző előírások:

- = Számviteli alapelvektől való eltérés: nem merült fel.
- = A könyvvizsgálat által engedélyezett, törvényi előírásoktól való eltérés: nem merült fel.
- = Alkalmazott értékelési elvek változása: nem merült fel.
- = Jelentős összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés évére: a mérlegfőösszeg 2%-a.
- = Valós értéken történő értékelés: nem alkalmazva.
- = Saját termelésű készletek utókalkulációval alátámasztott értékelése.
- = Tartósság: az állományba vétel időpontjától függetlenül, egy éven túl jelentkező, állandó, folyamatosan csökkenő/növekvő tendencia.
- = A devizás eszközök és források értékelésénél alkalmazott egységes árfolyam: választott hitelintézet eladási és vételi árfolyamának átlaga, a választott hitelintézet: Raiffeisen Bank.
- = A jelentős, lényeges, meghatározó minősítések az adott eszközcsoport szabályai rögzítettek. Mérlegsor a római betűs sor, mérlegtétel az arab számú sor.
- = Éves zárásunk, arról készített elszámolásunk előírászerű, következetes.
- = Munkánkban az óvatosság elve és valóság elve érvényesül, ezeket a vállalkozás folytatásának elve mellett alkalmazzuk.

A feldolgozás teljességét teljességi nyilatkozatunk szavatolja.

Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel, így a cég zárási adatai a működő vállalkozás szerint értékelték.

### Jelentősebb 2018. évi események

Az előző évhez képest jelentős változást eredményezett a cég mérlegében, eredmény-elszámolásában: nem merült fel.

### Az immateriális javak bemutatása

Tartalma:

- honlap.

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
- Az értékelés módja: egyedi.
- Maradványérték meghatározása: nem merült fel.
- Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vitelt lineáris.  
az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
- Elszámolásának gyakorisága: éves.
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: nem merült fel.

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatti vagyoni jogok, szellemi termék	100,00
Szellemi termékek	33,00

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +-	záró
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>	<b>1 754</b>					<b>1 754</b>
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok						
Szellemi termékek	1 754					1 754
- egyéb szellemi termék	1 754					1 754
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>	<b>539</b>	<b>150</b>				<b>689</b>
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok						
Szellemi termékek	539	150				689
- egyéb szellemi termék	539	150				689
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>1 215</b>	<b>-150</b>				<b>1 065</b>
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok						
Szellemi termékek	1 215	-150				1 065
- egyéb szellemi termék	1 215	-150				1 065
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						



Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA</b>	<b>539</b>	<b>150</b>			<b>689</b>
TERV SZERINTI	539	150			689
- lineáris	539	150			689
TERVEN FELÜLI					

Immateriális javak - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény				adó törvény
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Szellemi termékek	539	150			689
<b>Összesen:</b>	<b>539</b>	<b>150</b>			<b>689</b>

A piaci értékelés elve, módszere: nem merült fel.  
 Terven felüli értékcsökkenések, kivetések: nem merült fel.  
 Kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyi költségei: nem merült fel.  
 Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.  
 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairása miatt: nem merült fel.

**A tárgyi eszközök bemutatása**

**Tartalma:**

- idegen ingatlanon végzett beruházás,
- gép,
- berendezés,
- számítástechnika,
- jármű.

**Értékelése-elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
- Az értékelés módja: egyedi.
- Maradványérték meghatározása: Számviteli Politika szerint.
- Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris.  
az aktíválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
- Elszámolásának gyakorisága: éves.
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: nem merült fel.

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatt	100,00
Éves kulcsok szerint	
- épület	2,00
- gép	14,5; 50
- berendezés	14,5; 20; 50
- számítástechnika	33,00
- jármű	20,00

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +-	záró
<b>BRUTTO ÉRTÉK</b>	<b>28 636</b>	<b>5 580</b>	<b>2 790</b>			<b>31 426</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	2 000					2 000
Műszaki gép, berendezés, jármű	388					388
Egyéb berendezés, jármű	26 248	2 790				29 038
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás		2 790	2 790			
Beruházásra adott előleg						
Tárgyi eszközök érték helyesbítése						
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>	<b>18 876</b>	<b>3 087</b>				<b>21 963</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	191	200				391
Műszaki gép, berendezés, jármű	388					388
Egyéb berendezés, jármű	18 297	2 887				21 184
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás						
Beruházásra adott előleg						
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>9 760</b>	<b>2 493</b>	<b>2 790</b>			<b>9 463</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 809	-200				1 609
Műszaki gép, berendezés, jármű						
Egyéb berendezés, jármű	7 951	-97				7 854
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás		2 790	2 790			
Beruházásra adott előleg						
Tárgyi eszközök érték helyesbítése						

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA</b>	<b>18 876</b>	<b>3 087</b>			<b>21 963</b>
TERV SZERINTI	18 876	3 087			21 963
- lineáris	16 256	2 422			18 678
- egyösszegű	2 620	665			3 285
TERVEN FELÜLI					

Tárgyi eszközök - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény				adó törvény
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	191	200			391
Műszaki gép, berendezés, jármű	388				388
Egyéb berendezés, jármű	19 678	2 993			22 671
<b>Összesen:</b>	<b>20 257</b>	<b>3 193</b>			<b>23 450</b>

Befejezetlen állomány tartalma: nem merült fel.

A piaci értékelés elve, módszere: nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenések, kivezetések: nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.

Meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz értékelésében bekövetkezett lényeges változás: nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairása miatt: nem merült fel.

**A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása**

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel.

**A készletek bemutatása**

**Tartalma:**

- anyag,
- befejezetlen és félkész termékek,
- késztermék.

**Értékelése-elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték, illetve az előállítási költség.
- Az értékelés módja:
  - = egyedi,
  - = utókalkulációs.
- Értékvesztés elszámolása: nem merült fel.

Állománya leltárral fedett.

Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés hatása	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Anyagok			6 456	6 456		48,06%
Befejezetlen termelés és félkész termék	800		800			5,96%
Növendék-, hizó-, és egyéb állatok						
Késztermékek	4 323		6 176	1 853	42,86%	45,98%
Áruk	8 741			-8 741	-100,00%	
- kereskedelmi áruk	8 741			-8 741	-100,00%	
Készletre adott előlegek						
Összesen:	13 864		13 432	-432	-3,12%	100,00%

Veszélyes hulladékok állományának alakulása:

nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

#### A követelések bemutatása

Tartalma:

- vevő,
- ki nem emelt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a könyvi érték.

- Az értékelés módja:

= egyedi.

- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

- Értékvesztés elszámolása:

nem merült fel.

- Valós értéken történő értékelés:

nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés hatása	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Vevők	17 818		26 275	8 457	47,46%	87,66%
- belföldi vevők	17 818		16 626	-1 192	-6,69%	55,47%
- külföldi vevők			9 649	9 649		32,19%
Követelések kapcsolt vállalkozással sz.						
Követelések jelentős tul. rész. visz.						
Követelések egyéb részesedési visz.						
Váltó követelések (nem kapcsolt)						
Egyéb követelések	2 940		3 700	760	25,85%	12,34%
Adó/TB/vám kötelezettség átsorolás miatt			1 916	1 916		6,39%
Dolgozói követelés	115		45	-70	-60,87%	0,15%
Átsorolt "T" szállítók			110	110		0,37%
Egyéb követelés	2 825		1 629	-1 196	-42,34%	5,43%
Követelések értékelési különbözete						
Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.						
Összesen:	20 758		29 975	9 217	44,40%	100,00%

Átsorolások:

- követel egyenlegű vevők miatt:

5 E Ft

- követel egyenlegű egyéb követelések miatt:

14 183 E Ft

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

#### Az értékpapírok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

## A pénzeszközök bemutatása

### Tartalma:

- pénztár,
- bankszámlák.

### Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja: = egyedi.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Elszámolt értékvesztés: nem merült fel.

Állománya egyeztetéssel, rovincsolással és tulajdonosi hitelesítéssel igazolt.

### Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés hatása	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Pénztárak	2 118		2 580	462	21,81%	4,53%
Bankbetétek	19 329		54 431	35 102	181,60%	95,47%
<b>Összesen:</b>	<b>21 447</b>		<b>57 011</b>	<b>35 564</b>	<b>165,82%</b>	<b>100,00%</b>

Az állományból idegen pénz: nem merült fel.

## Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása

### Tartalma:

- bevételek miatt,
- költségek miatt.

### Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

### Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés hatása	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>315</b>		<b>723</b>	<b>408</b>	<b>129,52%</b>	<b>86,79%</b>
- árbevétel elhatárolás	315		723	408	129,52%	86,79%
<b>Költségek, ráford. aktív időbeli elhatár.</b>	<b>289</b>		<b>110</b>	<b>-179</b>	<b>-61,94%</b>	<b>13,21%</b>
- költség elhatárolás	289		110	-179	-61,94%	13,21%
<b>Halasztott ráfordítások</b>						
<b>Összesen:</b>	<b>604</b>		<b>833</b>	<b>229</b>	<b>37,91%</b>	<b>100,00%</b>

## A saját tőke bemutatása

### Tartalma:

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- tárgyévi eredmény.

### Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

## Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés hatása	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
<b>Jegyzett tőke</b>	3 100		3 100			7,90%
- ebből visszavásárolt tőke névértéken						
<b>Jegyzett, be nem fizetett tőke</b>						
<b>Tőketartalék</b>	3 000		3 000			7,64%
<b>Eredménytartalék</b>	4 173		-5 486	-9 659	-231,46%	-13,98%
<b>Lekötött tartalék</b>						
<b>Értékelési tartalék</b>						
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka						
- valós értékelés értékelési tartaléka						
<b>Adózott eredmény</b>	-9 659		38 633	48 292	499,97%	98,44%
<b>Összesen:</b>	614		39 247	38 633	6292,02%	100,00%

## Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	Valós értékelés értékelési tartaléka	Adózott eredmény
<b>Nyitó érték</b>	3 100	3 000	4 173				-9 659
<b>Növekedések</b>							48 292
- előző évi adózott eredmény átvzetése							9 659
- egyéb							38 633
<b>Csökkenések</b>			9 659				
- előző évi adózott eredmény átvzetése			9 659				
<b>Záró érték</b>	3 100	3 000	-5 486				38 633

Kiemelt üzletrészek, részvénnyek:

nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

Osztalék kifizetés:

nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

nem merült fel.

Évet követő változások:

nem merült fel.

**A céltartalékok bemutatása**

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett céltartalékokkal.

**A kötelezettségek bemutatása****Hátrasorolt kötelezettségek****Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hosszú lejáratú kötelezettségekkel.

**Rövid lejáratú kötelezettségek****Tartalma:**

- szállító,
- kölcsönök,
- egyéb kötelezettségek.

**Értékelése - elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja:

a könyvi érték.

- Az értékelés módja:

= egyedi.

= Valós értéken történő értékelés:

nem került alkalmazásra.

- A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

**Rövid lejáratú kötelezettségek - kamatkötelezettségek**

Megnevezés	kamat %
Egyéb szervezetekkel szemben:	
- Pentaton Kft.	kamatmentes

## Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök	37 000		1 000	-36 000	-97,30%	1,71%
- rövid lejáratú kölcsönök	37 000		1 000	-36 000	-97,30%	1,71%
Rövid lejáratú hitelek						
Vevőktől kapott előlegek						
Szállítók	9 977		34 195	24 218	242,74%	58,55%
- belföldi	9 977		33 384	23 407	234,61%	57,16%
- külföldi			811	811		1,39%
Váltótartozások						
Rövid lejáratú kötelez. kapcsolt v.sz.						
Rövid lej.köt. jelentős tul.visz.váll.						
Rövid lej. kötelezettség egyéb rész.v.						
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	5 655		23 212	17 557	310,47%	39,74%
- dolgozói kötelezettség			3 690	3 690		6,32%
- adó/TB/vám kötelezettség	2 139		2 572	433	20,24%	4,40%
- "K" jellegű átsorolt vevők			5	5		0,01%
- egyéb átsorolt követelés			14 183	14 183		24,28%
- egyéb kötelezettség	3 516		2 762	-754	-21,44%	4,73%
Kötelezettségek értékelési különbözete						
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete						
Összesen:	52 632		58 407	5 775	10,97%	100,00%

## Rövid lejáratú kötelezettségek - garancia

Megnevezés / E Ft	Hitel	Hitel	Fedezeti	Fedezeti
	Típus	Összeg	Összeg	Garancia
Pentaton Kft.	kölcsön	1 000	-	üzletmenet
Összesen:		1 000		

## Átsorolások egyéb követelésekbe:

- tartozik egyenlegű szállító miatt: 110 E Ft
- tartozik egyenlegű egyéb kötelezettségek miatt: 1 916 E Ft

## Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

## A passzív időbeli elhatárolások bemutatása

## Tartalma:

- bevételek miatt,
- költségek miatt.

## Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

## Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 252		1 800	-3 452	-65,73%	12,74%
- árbevétel elhatárolás	1 352		1 800	448	33,14%	12,74%
- egyéb bevétel elhatárolás	3 900			-3 900	-100,00%	
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.	9 150		12 324	3 174	34,69%	87,26%
- költség elhatárolás	9 150		12 324	3 174	34,69%	87,26%
Halasztott bevételek						
Összesen:	14 402		14 124	-278	-1,93%	100,00%

**Az üzemi bevételek bemutatása**

**Tartalma:**

- belföldi,
- egyéb bevétel.

**Értékelése - elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

**Szerkezete**

Megnevezés E Ft	2017.12.31.	Ellenőrzés hatása	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
<b>Vállalkozási tevékenység</b>						
Belföldi árbevétel	2 230			-2 230	-100,00%	
- egyéb árbevétel	2 230			-2 230	-100,00%	
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
Belföldi árbevétel	145 696		178 976	33 280	22,84%	56,26%
- egyéb árbevétel	145 696		178 976	33 280	22,84%	56,26%
Export árbevétel						
Egyéb bevétel	53 907		139 119	85 212	158,07%	43,74%
- egyéb	53 907		139 119	85 212	158,07%	43,74%
<b>Összesen:</b>	<b>201 833</b>		<b>318 095</b>	<b>116 262</b>	<b>57,60%</b>	<b>100,00%</b>

**Szerkezete**

Megnevezés E Ft	2017.12.31.	Ellenőrzés hatása	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
Egyéb bevétel						
- kapott támogatások, működési célú	53 907		138 544	84 637	157,01%	99,59%
- egyéb ki nem emelt			575	575		0,41%
<b>Összesen:</b>	<b>53 907</b>		<b>139 119</b>	<b>85 212</b>	<b>158,07%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>53 907</b>		<b>139 119</b>	<b>85 212</b>	<b>158,07%</b>	<b>100,00%</b>

**Támogatások elszámolása**

Megnevezés / jogcím E Ft	Kapott összeg		Felhasznált összeg		Rendelkezésre álló összeg	
	összeg	év	összeg	év	összeg	év
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
Véglegesen kapott támogatások:	138 544		138 544			
- NKA támogatás	13 252	2 018	13 252	2 018		
- SZJA 1%	197	2 018	197	2 018		
- TAO támogatás	125 095	2 018	125 095	2 018		
<b>Összesen:</b>	<b>138 544</b>		<b>138 544</b>			

**Bevételek, Export bevételek - szerkezete**

Tevékenységek szerint (belföld + export)	Tevékenységek szerint	Piacok szerint	
		Megnevezés	Deviza értéke
Megnevezés	E Ft		E Ft
Alaptevékenységek		Belföld	178 976
- Jegyértékesítés bevétele	132 625	EU-n belüli forg.:	
- Művészeti tevékenység	30 632		
- Rendezvényszervezés bevétele	9 885		
Kiegészítő tevékenységek			
- Jogdíjak bevétele	1 297	EU-n kiv. export	
- Továbbszámlázott szolgáltatások bevétele	4 537		
<b>Összesen:</b>	<b>178 976</b>	<b>Összesen:</b>	<b>178 976</b>

## Az üzemi költségek és ráfordítások bemutatása

### Tartalma:

- költségnemi költségek,
- egyéb ráfordítások.

### Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Szokásos mértéke a számviteli politika szerinti.
- Tipusa összköltségi.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

### Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
<b>E Ft</b>		<b>hatása</b>		<b>E Ft</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Vállalkozási tevékenység</b>						
<b>Költségnemi költségek</b>	<b>486</b>			<b>-486</b>	<b>-100,00%</b>	
- anyag jellegű	83			-83	-100,00%	
- személyi jellegű	403			-403	-100,00%	
- értékcsökkenés						
- aktivált saját teljesítmény						
<b>Egyéb ráfordítások</b>						
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
<b>Költségnemi költségek</b>	<b>207 181</b>		<b>278 057</b>	<b>70 876</b>	<b>34,21%</b>	<b>99,48%</b>
- anyag jellegű	170 777		222 937	52 160	30,54%	79,76%
- személyi jellegű	37 298		49 318	12 020	32,23%	17,64%
- értékcsökkenés	3 478		3 237	-241	-6,93%	1,16%
- aktivált saját teljesítmény	-4 372		2 565	6 937	158,67%	0,92%
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>3 822</b>		<b>1 448</b>	<b>-2 374</b>	<b>-62,11%</b>	<b>0,52%</b>
<b>Összesen:</b>	<b>211 489</b>		<b>279 505</b>	<b>68 016</b>	<b>32,16%</b>	<b>100,00%</b>

### Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
<b>E Ft</b>		<b>hatása</b>		<b>E Ft</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Vállalkozási tevékenység</b>						
<b>Igénybe vett szolgáltatások</b>	<b>83</b>			<b>-83</b>	<b>-100,00%</b>	
- egyéb	83			-83	-100,00%	
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
<b>Igénybe vett szolgáltatások</b>	<b>134 341</b>		<b>194 583</b>	<b>60 242</b>	<b>44,84%</b>	<b>100,00%</b>
- szállítás-rakodás, raktározás, csomagol.	2 677		1 400	-1 277	-47,70%	0,72%
- kölcsönzési-, bérleti díjak	10 068		5 528	-4 540	-45,09%	2,84%
- karbantartási költségek	2 499		1 469	-1 030	-41,22%	0,75%
- posta-, távközlési szolgáltatások	211		601	390	184,83%	0,31%
- oktatás és továbbképzés			50	50		0,03%
- hirdetés, reklám, propaganda szolgált.	13 995		16 411	2 416	17,26%	8,43%
- üzleti utak, kiküldetési költségek	346		4 237	3 891	1124,57%	2,18%
- éves beszámoló könyvvizsgálatának díja	545		360	-185	-33,94%	0,19%
- egyéb szakértői szolgáltatások	1 685		3 609	1 924	114,18%	1,85%
- cégtevékenység sajátosságai szolgáltatása	19 204		39 491	20 287	105,64%	20,30%
- előadásokkal kapcsolatos költségek, megbízások	74 104		114 781	40 677	54,89%	58,99%
- egyéb	9 007		6 646	-2 361	-26,21%	3,42%
<b>Összesen:</b>	<b>134 424</b>		<b>194 583</b>	<b>60 159</b>	<b>44,75%</b>	<b>100,00%</b>

### Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
<b>E Ft</b>		<b>hatása</b>		<b>E Ft</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
<b>Egyéb szolgáltatások</b>	<b>1 518</b>		<b>1 778</b>	<b>260</b>	<b>17,13%</b>	<b>100,00%</b>
- biztosítási díjak	86		19	-67	-77,91%	1,07%
- bankköltségek	1 325		1 632	307	23,17%	91,79%
- hatósági díjak	107		126	19	17,76%	7,09%
- egyéb			1	1		0,06%
<b>Összesen:</b>	<b>1 518</b>		<b>1 778</b>	<b>260</b>	<b>17,13%</b>	<b>100,00%</b>



## Egyéb ráfordítások - szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
<b>E Ft</b>		<b>hatása</b>		<b>E Ft</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
<b>Egyéb ráfordítások:</b>	<b>3 822</b>		<b>1 448</b>	<b>-2 374</b>	<b>-62,11%</b>	<b>100,00%</b>
- készletre elszámolt értékvesztés						
- terven felüli értékcsökkenés	2 651			-2 651	-100,00%	
- adók, hozzájárulások, HIP és innovj. nélkül	79		132	53	67,09%	9,12%
- helyi iparüzési adó	36			-36	-100,00%	
- NAV-, TB-, bírság, büntetés, kés. kamat	99			-99	-100,00%	
- egyéb:	287		1 103	816	284,32%	76,17%
<b>Összesen:</b>	<b>3 822</b>		<b>1 448</b>	<b>-2 374</b>	<b>-62,11%</b>	<b>100,00%</b>

Kiemelt állományváltozások:

nem merült fel.

**Pénzügyi eredmények bemutatása****Tartalma:**

- pénzügyi bevételek,
- pénzügyi ráfordítások.

**Értékelése - elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizazorgások a valóság elve szerint értékelték.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

## Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
<b>E Ft</b>		<b>hatása</b>		<b>E Ft</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
<b>Pénzügyi bevételek</b>						
<b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>	<b>3</b>		<b>131</b>	<b>128</b>	<b>4266,67%</b>	<b>100,00%</b>
- devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége	3		131	128	4266,67%	100,00%
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>3</b>		<b>131</b>	<b>128</b>	<b>4266,67%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pénzügyi ráfordítások</b>						
<b>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</b>	<b>6</b>		<b>88</b>	<b>82</b>	<b>1366,67%</b>	<b>100,00%</b>
- devizás eszköz, forrás árfolyamvesztesége	6		88	82	1366,67%	100,00%
<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>6</b>		<b>88</b>	<b>82</b>	<b>1366,67%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Egyenleg</b>	<b>-3</b>		<b>43</b>	<b>46</b>	<b>1533,33%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>-3</b>		<b>43</b>	<b>46</b>	<b>1533,33%</b>	<b>100,00%</b>

**Az eredményelszámolás bemutatása****Tartalma:**

- üzleti eredmény,
- egyéb eredmények,
- eredmény-elszámolás.

**Értékelése - elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A nyereséget terhelő kötelezettségeket az adómérleg részletezi.

Állománya elszámolással igazolt.

## Szerkezete

Megnevezés	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás		T.évi.összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
<b>Nonprofit / közhasznú tevékenység</b>						
Üzemi eredmény	-11 400		38 590	49 990	438,51%	99,89%
Pénzügyi eredmény	-3		43	46	1533,33%	0,11%
Adózás előtti eredmény	-11 403		38 633	50 036	438,80%	100,00%
Társasági adó kötelezettség						
Különadó kötelezettség						
Külföldön fizetett (fizetendő) nyereségadó						
Kisvállalati adó						
Adózott eredmény	-11 403		38 633	50 036	438,80%	100,00%

## Eredményelszámolások - állományváltozás

Megnevezés / E Ft	2017.12.31.	Ellenőrzés	2018.12.31.	Változás
		hatása		%
Adózás előtti eredmény:	-9 659		38 633	499,97%
+ Tao. adóalapnövelők:			3 484	
- Tao. adóalapcsökkentők:			3 343	
=Társasági adóalap:	-9 659		38 774	501,43%
-Számított társasági adó:			-149	
- Adómentességek:			3 490	
- Társasági adókedvezmények:				
- Különadó:				
- Külföldön fizetett (fizetendő) nyereségadó				
- Kisvállalati adó				
Adózott eredmény:	-9 659		38 633	499,97%

## Eredményelszámolások - maximális osztalék

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
E Ft			%
+ jegyzett tőke	3 100	3 100	
- jegyzett, de be nem fiz. tőke			
+ tőketartalék	3 000	3 000	
+ eredménytartalék	4 173	-5 486	-231,46%
+ lekötött tartalék			
+ értékelési tartalék			
+ képződött adózott eredmény	-9 659	38 633	499,97%
<b>= Saját tőke osztalék fizetés előtt</b>	<b>614</b>	<b>39 247</b>	<b>6292,02%</b>
- lekötött tartalék			
- értékelési tartalék			
- jegyzett tőke	-3 100	-3 100	
<b>= Osztalék fedezet</b>	<b>-2 486</b>	<b>36 147</b>	<b>1554,02%</b>
+ eredménytartalék	4 173	-5 486	-231,46%
+ képződött eredmény	-9 659	38 633	499,97%
<b>= Osztalék forrása</b>		<b>33 147</b>	
<b>= MAXIMÁLISAN kifizethető osztalék</b>		<b>33 147</b>	

## Mutatók

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
			%
Eredmény aránya:	100,00%	100,00%	
Eredmény részaránya:	-4,79%	12,14%	353,44%
Eszközforgási sebesség:	218,67%	160,12%	-26,78%
Tőkeáttételi ráta	11017,59%	284,81%	-97,41%
Saját tőke-arányos nyereség (ROE)	-1573,13%	98,44%	106,26%
Eszközarányos nyereség (ROA)	-14,28%	34,56%	342,06%
Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT)	-9 659	38 633	499,97%
Adó, kamat, écs. előtti er. (EBDIT)	-6 181	41 870	777,40%

Adózott eredmény felhasználására javaslat:

- eredménytartalékba helyezés:

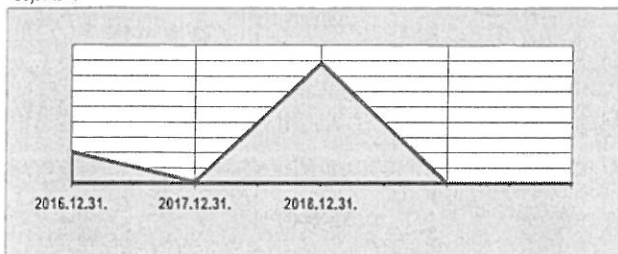
38 633 E Ft

Képződött negatív adóalaphál rendelkezés:

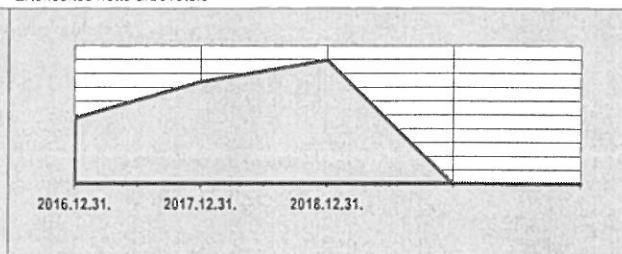
nem merült fel.

Lényegesebb adatok	2016.12.31.	2017.12.31.	2018.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény
Saját tőke	10 273	614	39 247
Értékesítés nettó árbevétele	95 632	147 926	178 976
Adózott eredmény	7 976	-9 659	38 633
Árérsszint	100,00%	99,95%	99,97%
Működő tőke	9 822	3 437	42 011
Kötelezettségek/saját tőke	174,96%	8571,99%	148,82%
Mérlegfőösszeg	40 825	67 648	111 778
Saját tőke/jegyzett tőke	331,39%	19,81%	1266,03%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	257,29%	-311,58%	1246,23%

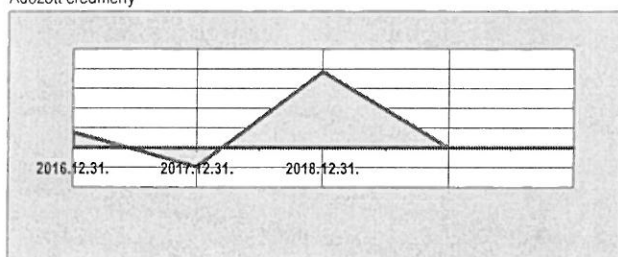
Saját tőke



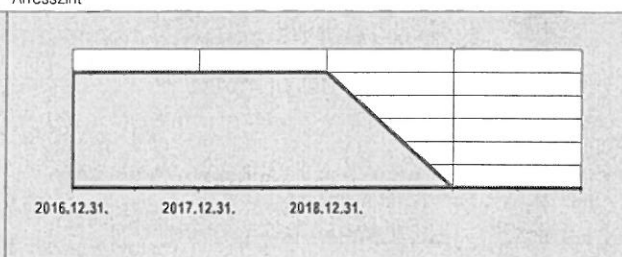
Értékesítés nettó árbevétele



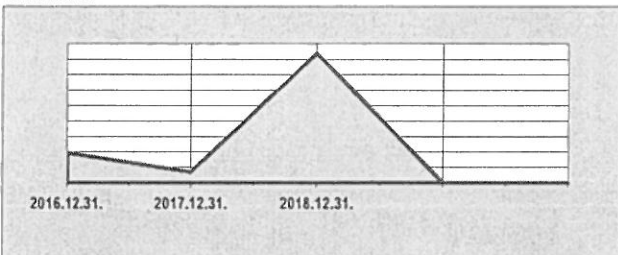
Adózott eredmény



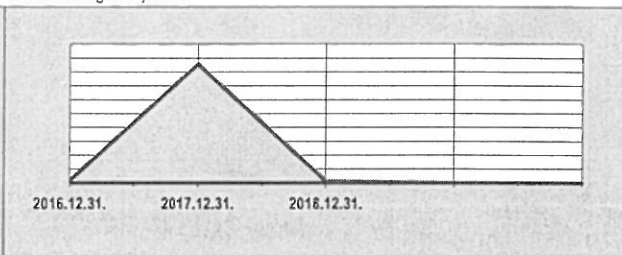
Árérsszint



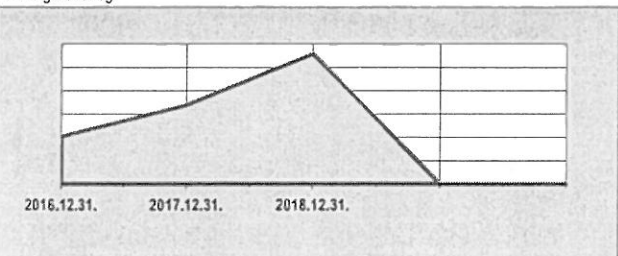
Működő tőke



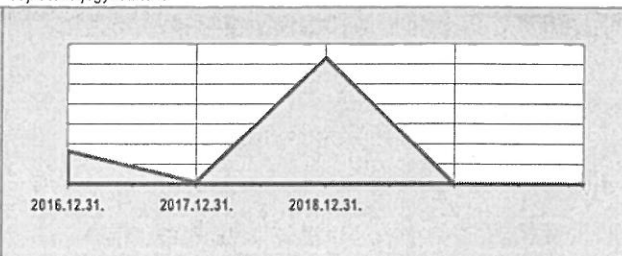
Kötelezettségek/saját tőke



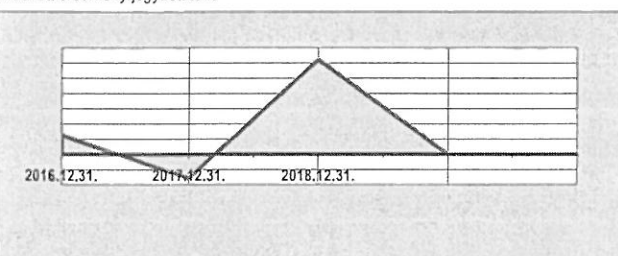
Mérlegfőösszeg



Saját tőke/jegyzett tőke



Adózott eredmény/jegyzett tőke



**Kiegészítő adatok**

## Létszám adatok

fő	2017.12.31	2018.12.31
fizikai létszám		
nem fizikai létszám	11	13
Összes létszám	11	13

## Átlag bérek

Ft / fő / hó	2017.12.31	2018.12.31
fizikai átlag bér		
nem fizikai átlag bér	226 522	250 159
Összes átlag bér	226 522	250 159

## Egyéb személyi jellegű kifizetések

E Ft / év	2017.12.31	2018.12.31
- ösztönzési	256	475
- költségtérítés	521	
- egyéb	1 731	3 058
<b>Összes személyi jellegű</b>	<b>2 508</b>	<b>3 533</b>
Bérráruk:		
- szociális hozzájárulási adó	5 301	6 153
- egészségügyi hozzájárulás	607	709
- szakképzési	125	4
- egyéb	455	885

## Könyvvizsgáló által felszámított díjak

E Ft / év	2017.12.31	2018.12.31
- tárgyévi beszámoló könyvvizsgálata		905
<b>Összesen:</b>		<b>905</b>

Budapest,  
2019.04.16



Szentpéteri András  
1052 Budapest, Szervita tér 5.  
Városi Színház Nonprofit Kft.