

AKT Színház Egyesület

1118 Budapest Schweidel utca 33 A

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2019. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2019. január 01. - 2019. december 31.
A beszámoló elfogadásának időpontja: 2020. június 30.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1) Az Egysület bemutatása

1.1) Az Egysület azonosító adatai

Neve:	AKT Színház Egyesület
Székhelye:	1118 Budapest Schweidel utca 33 A
Adószáma:	18263587-1-43
Jogelőd adószáma:	--
KSH statisztikai száma:	
Cégjegyzékszám:	01-02-0012900
Első létesítő okirat kelte:	2008.05.19
Cégbejegyzés napja:	2008.05.19
Telefonszáma:	
E-mail címe:	
Honlap címe:	

1.2) Az Egysület alapítói, vezetése

1.2.1) Az Egysület vezetője

Név: Palóc Eszter

Címe: 1118 Schweidel utca 33/A

Név: Takács Paulina

1.2.2) A Egyesület vezetése

Palóc Eszter

1.3) Főbb szervezeti változások

nem volt

2) A számviteli politika meghatározó elemei és alkalmazása, könyvvitel, könyvvizsgálat nem volt

2.1) A számviteli politika célja:

Olyan, törvényben rögzített alapelveken nyugvó szabályozórendszer kialakítása és kötelező betartatása, amely a gazdálkodóra jellemző, körülményeinek leginkább megfelelő szabályokat, előírásokat, módszereket fogalmaz meg a gazdálkodó számviteli elszámolására, illetve a beszámoló elkészítésére vonatkozóan.

2.2) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2019. üzleti év során

A vállalkozás 2019. évi beszámolójának elkészítésekor megállapítható, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét. Nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése (vállalkozás folytatásának elve).

A vállalkozás 2019. évben könyvelte mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre, a forrásokra és a tárgyévi eredményre hatással voltak, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, de csak a mérlegforduló után és a mérlegkészítés időpontjáig váltak ismertté (teljesség elve).

Megállapítható továbbá, hogy a számviteli törvényben meghatározott további alapelvek is érvényesültek a beszámoló készítésekor (valódiság elve, világosság elve, következetesség elve, folytonosság elve, összemérés elve, óvatosság elve, bruttó elszámolás elve, egyedi értékelés elve, időbeli elhatárolás elve, lényegesség elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, költség-haszon összevetés elve).

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli törvény szerint került összeállításra.

2.3) A számviteli politika alapvető elemei

Az üzleti év meghatározása: jelen üzleti év kezdete: 2019. január 01., vége: 2019. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2019. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2020. május 30

A beszámoló formája: Egyszerűsített éves beszámoló

A beszámoló nyelve: csak magyar

A mérleg típusa: "A" mérleg

Az eredménykimutatás típusa: Eredménykimutatás összköltség eljárással

A könyvvizetés módja: Kettős könyvvitel

A könyvvizetés pénzneme: magyar forint

A vállalkozásnál a könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős

személy neve: Palócz Eszter

lakhelye: Magyarország 1118 Budapest SCHWEIDEL utca 33 A

Könyvvizsgálati kötelezettség: A vállalkozás a törvényi előírások alapján könyvvizsgálatra nem kötelezett.

:

A jelentős összegű hiba meghatározása: a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Jelentős összegű hiba esetén a feltárás évének beszámolójában külön oszlopban szerepel "az előző év(ek) módosításai" összeg.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: a 2019. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

A leltározás időpontja:

A szabályzatban végrehajtott módosítások, indokai és azok hatása 2019. évben:

Alkalmazott értékelési eljárások: a beszámolóban az eszközök és a források az értékelési szabályzatnak megfelelően a leírásokkal csökkentett, visszaírásokkal növelt beszerzési (bekerülési) áron kerültek meghatározásra. A beszerzési ár megállapítása a számviteli törvényben meghatározottaknak megfelelően történt. A vállalkozás nem élt a valós értékelési eljárás, valamint az értékhelyesbítés lehetőségével.

A szabályzatban végrehajtott módosítások, indokai és azok hatása 2019. évben:

A pénzkezelési szabályzat: a pénztárban, bankszámlákon, elkülönített bankszámlákon tartott pénz forgalmának lebonyolítása, a felelősségi szabályok, a bizonylatolási, nyilvántartási és ellenőrzésre vonatkozó szabályok betartása a tárgyév folyamán a szabályzatban meghatározottak szerint történt.

A napi készpénzállomány számviteli politikában meghatározott maximális értéke forint. Megállapítható, hogy az év során a pénztár napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga egyetlen napon sem haladta meg a fenti összeget.

A szabályzatban végrehajtott módosítások, indokai és azok hatása 2019. évben:

Az értékcsökkenés elszámolása: a vállalkozás az eszközök után az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés összegét a várható hasznos élettartam és a bruttó érték alapján a használatbavétel napjától kezdődően határozza meg. Az értékcsökkenés elszámolásánál lineáris leírást alkalmaz. Az elszámolás gyakorisága: évente egyszer. A maradványérték meghatározása egyedileg, az üzembe helyezés alkalmával történik.

Terven felüli értékcsökkenést a vállalkozás akkor számol el, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, vagy mert feleslegessé vált, megsemmisült vagy hiányzik. Azokat az eszközöket, amelyek feleslegessé váltak, megsemmisültek vagy hiányoznak, a nyilvántartásból ki kell vezetni.

A vállalkozás a 100 ezer forint alatti (kis értékű) eszközöket az üzembe helyezéskor egy összegben számolja el.

Értékvesztés elszámolása: a vállalkozás az értékpapírok valamint a készletek (vásárolt és saját termelésű) után akkor számol el értékvesztést, ha annak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a piaci értéknél.

A vevőkövetelések után a vállalkozás akkor számol el értékvesztést, ha adott vevővel kapcsolatban olyan információ jut tudomására, amely alapján a követelésből várhatóan megtérülő összeg és a könyv szerinti érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős. Akkor is értékvesztést számol el, ha a vevők egy csoportjában fennálló követelések egyenként nem jelentősek, de a csoportra egységesen jellemző az előző kitétel.

3) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

3.1) Vagyoni helyzet

3.1.1) Az eszközök összetételének változása

Az eszközök elemei	2018. év (e Ft)	Résarány (%)	2019. év (e Ft)	Résarány (%)
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00
Tárgyi eszközök	0	0,00	0	0,00
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00
Befektetett eszközök összesen	0	0,00	0	0,00
Készletek	0	0,00	0	0,00
Követelések	0	0,00	0	0,00
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	-11	100,00	1 252	100,00
Forgóeszközök összesen	-11	100,00	1 252	100,00
Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00
Eszközök összesen:	-11	100,00	1 252	100,00

3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2018. év (e Ft)	Résarány (%)	2019. év (e Ft)	Résarány (%)
Jegyzett tőke	-5	100,00	6	0,48
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	0	0,00	-11	-0,88
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	0	0,00	1 257	100,40
Saját tőke összesen	-5	100,00	1 252	100,00
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Kötelezettségek összesen	0	0,00	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00
Források összesen:	-5	100,00	1 252	100,00

3.1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

Befektetett eszközök fedezete	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalék-pont)
Vagyonfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	-	-	-
Vagyonfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	-	-	-
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	-	-	-

3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók

Megnevezés	2018. év (% / fordulat)	2019. év (% / fordulat)	Változás (+- százalék-pont / ford.)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	100,00	100,00	0,00
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	0,00	0,00	0,00
Céltartalék aránya Céltartalék / Összes forrás * 100	0,00	0,00	0,00
Saját tőke növekedési üteme Saját tőke / Jegyzett tőke * 100	100,00	20 866,67	20 766,67
Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétel / Saját tőke	- 224,00	1,52	225,52
Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétel / Eszközök	- 101,82	1,52	103,34
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	0,00	100,40	100,40
Tárgyi eszközök hatékonysága Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100	-	-	-

3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalék-pont)
Általános likviditás Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100	-	-	-
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	-	-	-
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	-	-	-
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	-	-	-
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	-	-	-
Hitelfedezettségi mutató Követelések / Kötelezettségek * 100	-	-	-
Hosszú távú likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	-	-	-
Dinamikus likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	-	-	-

3.3) Jövedelmezőségi helyzet

3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása

Eredménykimutatás tétel	2018. év (e Ft)	2019. év (e Ft)	Változás (+- százalék)
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	1 120	1 903	69,91
<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	0	0	-
<i>Egyéb bevételek</i>	115	29	-74,78
<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>	1 098	669	-39,07

Személyi jellegű ráfordítások	0	0	-
Értékcsökkenési leírás	0	0	-
Egyéb ráfordítások	77	0	- 100,00
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	60	1 263	2 005,00
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	65	0	- 100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	-65	0	- 100,00
Adózás előtti eredmény	-5	1 263	-25 360,00
Adófizetési kötelezettség	0	0	-
Adózott eredmény	-5	1 263	-25 360,00

3.3.2) Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Bevétel arányos jövedelmezőség I. Üzemi tevékenység eredménye / (Nettó árbevétel + egyéb bevételek) * 100	4,86	65,37	60,51
Bevétel arányos jövedelmezőség II. Adózott eredmény / Összes bevétel * 100	-0,40	65,37	65,77

3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Saját tőke jövedelmezősége I. Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100	-1 200,00	100,88	1 300,88
Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE) Adózott eredmény / Saját tőke * 100	100,00	100,88	0,88

3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Eszközarányos. jöv. mutató I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök) * 100</i>	-	-	-
Eszközarányos jöv. mutató II. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek) * 100</i>	-	-	-
Eszközmegettérülési mutató (ROA) <i>Adózott eredmény / Összes eszköz * 100</i>	45,45	100,88	55,43

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ

1) Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

1.1) Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükröz) adatok ezer Ft-ban

Immateriális javak						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0

Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0	0

Immateriális javak									
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								ZÁRÓ
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZAÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKEDÉS *	CSÖKKENÉS **	
Alapítás-át-szervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

Tárgyi eszközök						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	0	0	0	0	0	0
Műszaki ber., gépek, járművek	0	0	0	0	0	0
Egyéb berend., felsz., járművek	0	0	0	0	0	0

Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	0	0	0	0	0	0

Tárgyi eszközök									
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZAÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKEDÉS *	CSÖKKENÉS **	
Ingatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki ber., gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berend., felsz., járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tenyész-állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

B) EREDMÉNYKIMUTATÁS SPECIFIKUS RÉSZ

1) BEVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek összege, jellege

2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek összege, jellege

3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

3.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások összege, jellege

4) EREDMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

4.1) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása az eredményre (évenkénti bontásban)

Az eredménykimutatás tétel sorszáma, megnevezése: -

Az eredménykimutatás tétel tárgyévi összege: -

Csökkentő jellegű hibahatás összege: -

Növelő jellegű hibahatás összege: -

Csökkentő összegek évek szerint: -

Növelő összegek évek szerint: -

4.2) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések eredményre gyakorolt hatása

4.3) A számviteli politika meghatározó elemeinek változása, azok változásából adódó eredményre gyakorolt hatása

C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

1) LÉTSZÁMADATOK

1.1) Statisztikai létszám adatok

Átlagos statisztikai létszám 2019. évben: 0 fő