

Új Színház Nonprofit Kft.

Éves beszámoló

2022. december 31.

Adószám: 21812284-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám: 01-09-917857



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022

**Az ÚJ SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2022. január 1-től 2022. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

Új Színház Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Paulay Ede utca 35.
Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 1 -2022. december 31.

Budapest, 2023. március 22.

Dörner György
ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom:.....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
1. A társaság bemutatása:.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	8
4. A bázis- és tárgydőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	21
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	22
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	22
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	28
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	33

Mellékletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

A Társaság neve:	Új Színház Nonprofit Kft.
Székhelye:	1061 Budapest, Paulay E. u. 35.
Tulajdonos:	Budapest Főváros Önkormányzata 100 %-os tulajdonos
Alapítás időpontja:	2009. április 20.
Cégbejegyzés dátuma:	2009. május 06.
Alapítói vagyoni érték:	3.000.000 Ft
KSH szám:	21812284-9001-572-01
Cégjegyzék szám:	01-09-917857
Képviselő:	Dörner György ügyvezető igazgató
Besorolása:	Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Főtevékenység:	9001'08 Előadóművészet
Internetes honlap elérhetősége:	www.ujszinhaz.hu

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

A Társaság közhasznú tevékenységei (TEÁOR '08 szerint):

9001' 08	Előadóművészet <u>főtevékenység</u>
9002' 08	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9004' 08	Művészeti létesítmények működtetése
8532' 08	Szakmai középfokú oktatás
8552' 08	Kulturális képzés
8559' 08	M.n.s. egyéb oktatás
7990' 08	Egyéb foglalkozás
9102' 08	Múzeumi tevékenység
9103' 08	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése

A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei (TEÁOR '08) :

5811' 08	Könyvkiadás
5812' 08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
4761' 08	Könyv-kiskereskedelem
4762' 08	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4763' 08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
4778' 08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
7722' 08	Videokazetta, lemez kölcsönzése
7729' 08	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7021' 08	PR, kommunikáció
7022' 08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

7490' 08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
8560' 08	Oktatást kiegészítő tevékenység
7311' 08	Reklámügynöki tevékenység
7312' 08	Médiareklám
6399' 08	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
7410' 08	Divat-, formatervezés
7740' 08	Immateriális javak kölcsönzése
8230' 08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299' 08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
5911' 08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5912' 08	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkái
1820' 08	Egyéb sokszorosítás
9329' 08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2009. május 6.

Cégbejegyzés dátuma: 2009. április 20.

Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009. május 6.

Induló tőke: 3.000.000 Ft

Tőkeemelés: nem volt

Törzstőke 2022. december 31-én: 3.000.000 Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2003. július 1-jén az alapító okirat szerint létrehozta az Új Színház Kht-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.

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 költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

2009. április 20-án a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009. május 6. napján a Cégbíróság az Új Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Új Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte változatlan adószám mellett.

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

A Fővárosi Közgyűlés 1996/2012. (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. A Megállapodás külön tárgyalás keretében hosszabbítható meg. 2015. december hónapban a Fenntartói Megállapodás ismételt módosításra került az EMTV. 16. §-nak megfelelően 2020. december 31-ig tartó időtartamra.

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

2020. áprilisban a Budapest Főváros Önkormányzata és az Emberi Erőforrások Minisztériuma megállapodást kötött, mely szerint az Új Színház Nonprofit Kft teljes támogatását a Minisztérium adta.

Tulajdonosi kör

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

2020. április 6-án a Budapest Főváros Önkormányzata valamint a Kormány megállapodást kötött arra, hogy az Új Színház Nonprofit Kft 2024. december 31-ig közös működtetésű színháznak minősül. A megállapodás értelmében a Fenntartó Budapest Főváros Önkormányzata marad, de nem köteles fenntartói (pénzbeni) támogatást nyújtani, ellenben az Emberi Erőforrások Minisztériuma köteles a teljes működéshez szükséges forrást biztosítani, melyről minden év január 31-ig kell egyeztetni a színházakkal és támogatói okiratot kell kibocsájtani a támogatás összegéről, melyet utólag el is kell számolni. A megállapodásban szintén rögzítésre került, hogy az alapvető munkáltatói jogokat az ügyvezető felett a mindenkori EMMI Miniszter gyakorolja. Továbbá a megállapodás értelmében a Színház Felügyelő Bizottsága 3 főből (melyet a Közgyűlés nevez ki) 5 főre emelkedett. A további 2 főt az EMMI delegálja. A tulajdonosi jogokat az Önkormányzat gyakorolja.

A fenti megállapodás alapján, Budapest Főváros Önkormányzata Közzolgáltatási Szerződést kötött az Új Színház Nonprofit Kft-vel, mely 2021. január 1-től lépett hatályba és 2024. december 31-ig érvényes. A szerződés tartalma vállalási oldalon a színház részéről azonos a Fenntartói megállapodással.

1.3. Egyebek

A Társaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működik.

- Bodor Zoltán (elnök) – megbízás befejező időpontja: 2024. november 30.
- Gerzson Sarolta (tag) megbízás befejező időpontja: 2024. november 30.
- Tarján Péter (tag) megbízás befejező időpontja: 2024. november 30.
- Tímár Zoltán (tag) – 2020. augusztus 10-től 2022. április 22-ig
- Zámberi Tamás (tag) – 2022. április 29-től 2022. október 31-ig
- Daróczi László (tag) – 2020. augusztus 10-től 2022. október 31-ig
- dr. Kovács Gábor (tag) – 2022. november 1-től 2024. december 31-ig
- dr. Dancsó József (tag) 2022. november 1-től 2024. december 31-ig

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

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

Neve	Beosztása
Dörner György	ügyvezető

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

Neve: Fülep Attila
 Beosztása: gazdasági igazgató
 PM regisztrációs száma: 191330

Könyvvizsgáló szervezet neve:

MS HeziComp Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 1132 Budapest, Váci út 28. III. em. 5.

Cégjegyzékszám: 01-09-462830

Adószám: 12070062-2-41

MKK névjegyzék száma: 001490

Könyvvizsgálót személyében végző személy: Herczeg Imre

Lakcím: 1037 Budapest, Remetehegyi út 99.

Anyja születési neve: Léránt Erzsébet

Bejegyzési szám: 005287

Megbízásának időtartama: 2022. június 9-től 2023. május 31-ig

A beszámoló közzététele: www.ujszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2022. évben a Fenntartói megállapodás szerint az alábbi feltételeknek kell teljesülnie:

- a klasszikus és kortárs magyar drámairodalom bemutatását a műfaji sokszínűség jegyében
- lehetőség biztosítását kísérletező jellegű előadások számára
- a közönségkapcsolati rendszer bővítését a gyermek-és ifjúsági korosztályt megszólító előadásokkal, programokkal
- fiatal drámaírók számára bemutatkozási lehetőség biztosítása
- színházhoz kötődést erősítő programok szervezését
- hazai és nemzetközi kapcsolatok ápolását.

Az előadó-művészeti szolgáltatást az alábbi mutatószámoknak megfelelően kell teljesíteni:

- évente legalább 230 előadást tart,
 - saját társulattal legalább évi két bemutatót hoz létre,
 - a megtartott előadások legalább 75%-a a színház saját előadása, valamint
 - valamennyi játszóhelyét figyelembe véve átlagosan legalább 75%-os kihasználtsággal (látogatottsággal) működik.
- **A Nagyszínpadon az új bemutatók száma 2 db volt:**
- 2022. március 11. Vörösmarty Mihály: Czillei és a Hunyadiak
 - 2022. május 20. Szabó Dezső – Fazekas István: Feltámadás Makucskán
- **A Stúdiószínpadon az új bemutatók száma 1 db volt:**
- 2022. november 05. Urbán Gyula - Gulyás László: Minden egér szereti a sajtot

Szakmai mutatók alakulása*

Megnevezés	2021. év	2022. év	változás
	tény	tény	[%]
Bemutatószám (db)	2	3	150%
- Ebből saját bemutató (db)	2	3	150%
Előadásszám (db)	115	244	212%
- Ebből saját előadások száma (db)	112	242	216%
Fizető nézők száma (fő)	22 549	46 145	205%
Nettó jegybevétel (eFt)	44 676	87 915	197%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	79,4%	88,7%	112%

*Színház épületében tartott előadások, külső helyszín mutatószámai nincsenek benne

2021. évben május 15-én tudott játszani először a Színház, azonban a 2020/2021-es évad a korábbi évektől eltérően hosszabban, 2021. június 24-ig tartott. A 2021/2022-es évad teljes évad volt már, az évad utolsó előadása május 29-én volt.

A szakmai számok növekedésének egyrészt az volt az oka, hogy a járvány miatt a színház nem tudott játszani 2021. január 1 és május 14 között a kormányzati döntés miatt. Másrészt sikerült a látogatottságot több, mint 8 százalékponttal növelni, így 2022. évben megközelítette a 90%-os kihasználtságot. Sajnos azonban a VIII. Keresztény fesztivált forráshiány miatt le kellett mondania a Színháznak.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	3,09	13,19	426,69%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)	-0,02	0,03	-184,70%
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	0,90	0,46	51,21%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,33	0,33	101,47%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,10	0,12	23,46%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	-14,20	1,16	-8,20%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	0,88	0,94	107,26%
Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,08	0,03	36,78%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	3,09	13,19	426,69%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató változása nem értelmezhető, mivel a társaság negatív adózott eredménnyel és negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet.
- A tőkeellátottsági mutató változása nem értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet.
- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató közel felére esett vissza, amely a növekvő árbevétel és a csökkenő elszámolt értékcsökkenési leírás következménye.

- A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató változatlan, a tárgyi eszközök értékének kétharmada használódott el.
- A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiek helyére. Ez a mutató kedvezőtlenül alakult, a társaság jelentősen visszafogta a beruházásait a forráshiány miatt.
- A saját tőke növekedési mutató megmutatja, hogy a társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató változása nem értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet.
- A teljes likviditási mutató megmutatja, hogy a társaságnak stabil likviditási háttere van akkor, ha 1 feletti az érték. Ez a mutató javulást mutat, azonban értéke 1 alatti.
- A likviditási mutató megmutatja a vállalkozás fizetőképességét. A minimális értéket az eredményezi, hogy a le nem zárt pályázatok, támogatások a rövid lejáratú kötelezettségek között kerülnek kimutatásra, az év végi pénzeszközállomány még az előző évhez képest is csökkent.
- A saját tőke növekedésének mértéke mutató változása nem értelmezhető, mivel a társaság negatív adózott eredménnyel és negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 148 581	100,0%	1 809 782	100,0%	157,6%
Befektetett eszközök aránya	104 110	9,1%	111 041	6,1%	106,7%
Immateriális javak aránya	21 339	1,9%	17 471	1,0%	81,9%
Tárgyi eszközök aránya	82 771	7,2%	93 570	5,2%	113,0%
Befektetések aránya	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Forgóeszközök aránya	96 202	8,4%	67 634	3,7%	70,3%
Készletek aránya	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Követelések aránya	13 453	1,2%	20 614	1,1%	153,2%
Pénzeszközök aránya	82 749	7,2%	47 020	2,6%	56,8%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	948 269	82,6%	1 631 107	90,1%	172,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	1 098 246	95,6%	1 696 711	93,8%	154,5%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	25 057	2,2%	47 555	2,6%	189,8%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyé v	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	-0,039	0,002	-5%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	-0,037	0,002	-5%
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettség	0,088	0,040	46%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	0,182	2,355	1291 %
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ (Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	-0,204	0,058	-28%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	-0,115	0,025	-22%

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0,088	0,040	46%
Időtartam mutatója: elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	60,553	34,691	57%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	-0,204	0,058	-28%

A saját tőke arányának változása nem értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet. A 2022. év minimális értéke arra vezethető vissza, hogy a minisztérium még nem zárta le a 2020-as és a 2021-es működési támogatás elszámolását, ezért ezen összegeket is még a rövid lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván.

A tőkeerősség változása nem értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet. A 2022. évben látható minimális összeg a saját tőke arányánál bemutatott okokra vezethető vissza.

A likviditási gyorsráta csökkent, mivel a tavalyi évhez képest növekedett a rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott – el nem számolt – támogatások összege.

A vevő és szállító aránya nőtt az előző évhez képest.

Az árbevétel arányos jövedelmezőség megmutatja, hogy az adózott eredmény milyen mértékben tud hozzájárulni a saját tőke növekedéséhez. Ez a mutató 2021-es évben negatív az adózás előtti eredmény okán, 2022. évben minimális értéket mutat.

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

Könyvvezetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
kölségnem könyvelés

A Társaság könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

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

A Társaság közhasznú jogállás miatt elkészíti a közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredménykimutatást, amelyet a kiegészítő melléklet részeként bemutat.

Az Új Színház Nonprofit Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2022.01.01.	2022.12.31.	2022.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év január 31.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszerek

Társaságunk a könyvek vezetésére a Hessyn Kft. programját alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciónkénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot. A riport elszámolások és egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

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

- Produkciókra produkciónként költség és bevétel
- Produkciók bemutató előtti és utáni költségkalkuláció

A jövedelemelszámolás önálló modulja a Hessyn szoftveren belüli zárt rendszerben feladást készít a főkönyvi modulnak, mely automatikusan – vegyes bizonylattal – kerül rögzítésre a főkönyvi könyvelésbe. 2022. január 1-től tért át a Hessyn bérszámfejtő program használatára, a bérfeladás korábban manuálisan történt az Orgware szoftverből kinyert adatok alapján.

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

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával,

részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel) vezetett nyilvántartásban történik, a következők szerint:

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
immateriális javak, tárgyi eszközök	Hessyn Tárgyi eszköz program
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	Hessyn Tárgyi eszköz program
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	kézzel vezetett nyilvántartás
követelések vevőnként, adósónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása, főkönyvi részletezés kiegészítéssel
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi részletezésével, kézzel vezetett részletezéssel (pl: utalványok)
házi pénztár	Kézzel vezetett nyilvántartás
jegypénztár, szervezés, ügynöki elszámolás	Interticket program
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
kötelezettségek szállítónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével

Eszközök minősítése

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

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

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

Immateriális javak

A számviteli törvény 25.§-a 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 3 kategóriája: iparjogvédelem, vagy szerzői jogvédelemben részesülő és jogvédelemben nem részesülő, titkosságuk révén monopolizált szellemi javakra. A besorolás nem függ attól, hogy használatba vették e a terméket.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, – melyek a következők: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, scenika –, ha azok számla alapján jelennek meg a Társaság könyveiben.

Immateriális javakra adott előlegek

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

Tárgyi eszközök

A számviteli törvény 26.§-a 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 ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint ezen 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

A számviteli törvény 27.§-a előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

Társaságunk értékpapírokat a Befektetési és vagyonkezelési szabályzatban rögzített feltételek szerint szerezhethet be, részesezés beszerzését a jelenlegi szabályozás nem támogatja.

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

Forgóeszközök

A számviteli törvény 28-31.§-a szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitel viszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesezést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

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

Készletek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5. számlaosztályban.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesezést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak. Valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

Társaságunk a követeléseit a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3.§. 10. pontjában 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 követelés várható összegének és a különbözet nem több mint 100 eFt.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, 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 32.§-33.§ 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.

A járó támogatást a számviteli törvény 33.§ (7) bekezdése alapján az egyéb bevételekkel szemben aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki, amennyiben a támogatási előlegként folyósított összeggel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg és társaságunk bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségét 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 35.§-40.§ 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 1996.évi LXXXI. törvény 13.§ rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál a saját tőke részei:

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

Jegyzett tőke

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

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

- 1) Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:
- 2) a tőketartalékból lekötött összegeket,
- 3) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 4) 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 41.§ 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 42.-43.§ 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, pénzüjtáshoz, valamint a kincstári vagyონ részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú,
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 44.§-45.§ elírása 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 eszközhöz kapcsolódó tartozásátvállalás esetén, az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

Halasztott bevételként a fejlesztési célú pályázati támogatásból megvalósított eszközök bekerülési értékének az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett összegei kerülnek kimutatásra.

Amortizációs politika**Értékcsökkenés megállapításának módja**

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

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

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

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

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

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

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

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 eFt-ot nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

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

Alkalmazott leírási mód

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

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény 52.§-ának előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

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

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 6%-os leírási kulcsot alkalmazunk.
- a kis értékű eszközök értékhatára 100 eFt. 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 (lineáris módszerrel)

Bemutatót és a bemutatót követő években évenként 33%

Értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre (52§ 5) és 6) bekezdés).

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

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

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

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

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

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

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

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a másorról a tárgyévet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen 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, a javaslat ellenjegyzője a gazdasági igazgató, az elszámolásáról a Társaság ügyvezető 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 leírás 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 (visszairás) (Sztv 57.§ (2) bekezdés).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél, 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 követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át.

Megjegyzés:

- a vevőnként és az adósónként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 %-ában határozza meg a Társaság.

Az értékvesztés megállapításához szükséges adatokat, információkat – piaci árak, piaci körülmények – legkésőbb a mérlegkészítés napját megelőző hónap utolsó napjáig biztosítani

kell. A rendelkezésre álló adatok és információk alapján az értékvesztés tényleges mértékéről a Társaság gazdasági igazgatója jogosult dönteni.

A vizsgálat során tett megállapításokról, – az analitikus nyilvántartással megegyezően – részletező jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az adósok, vevők által el nem ismert követelések rendezésének módját és rendezésének feladatait a Társaság Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékbeli változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszairásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésen túl, Sztv 41.§ (2) bekezdésben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jövőbeni 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 ügyvezető igazgatója hoz, a gazdasági igazgató 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 és számításokkal kell alátámasztani.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgatója rendelheti el, és készítetteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrását – közös működtetői megállapodás keretében – az EMMI (KIM) biztosítja.

Az intézményt 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 az aktív és passzív időbeli elhatárolások eredménykimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik,
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként,
- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása,
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatása.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a támogatások felhasználásáról a jogszabályok, a támogatási szerződések előírásai szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság a főkönyvi számlák alábontásával, kód, munkaszámok alkalmazásával illetve kiegészítő kézzel vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés

- jegypénztáron keresztül,
- szervezők útján
- online felületen és
- nagyobb tétel megrendelése esetén vevő számlára teljesített utalás útján történik.

A jegypénztár és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

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

Sajátos egyedi értékelés elve:

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor, továbbá a csoportosan nyilvántartott, azonos jellemzőkkel, feltételekkel rendelkező eszközöknél.

Társaságunknál sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

- tárgyi eszközöknél a számításba vett érték és a később számlázott, kivetett összeg különbözete, ha az adott eszköz bekerülési értékét jelentősen módosítja (30%),
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték (egy év és 50%),

- értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű (50%),

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A számviteli törvény 14. § (4) alapján kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások minősülnek a következő események kapcsán megjelenített egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai, összeghatártól függetlenül.

- A Társaságtól ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség, hitelező által elengedett, elévült kötelezettség, visszafizetés nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz, térítés nélkül igénybe vett szolgáltatások, térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök, harmadik személy által átvállalt tartozások.
- A Társaság által átvállalt kötelezettség, behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés, visszafizetés nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások és térítés nélkül átadott eszközök, valamint ez utóbbiakhoz kapcsolódóan az átvevő által meg nem térített áfa.

2022. évben a társaságnál kivételes előfordulású és nagyságú tételek nem voltak.

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

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 történt átcsoportosítás.

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

A könyvvizsgálat során 2022. évben jelentős összegű hibák nem kerültek feltárássra.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

A társaság az értékelési eljárásait nem változtatta meg 2022. évben.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)						NETTÓ ÉRTÉK (e Ft-ban)	
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke							
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							
3. Vagyoni értékű jogok	807				807		0
4. Szellemi termékek	121 560	11 287			132 847	21 339	17 471
5. 50.000 Ft alatti Szellemi termékek	3 758				3 758		0
6. Üzleti vagy cégérték							
7. Immateriális javakra adott előlegek							
8. Immateriális javak értékhelyesbítése							
IMMATERIÁLIS JAVAK	126 125	11 287	0	0	137 412	21 339	17 471

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e Ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	807					807
4. Szellemi termékek	100 220		15 156			115 376
5. 50.000 Ft alatti szellemi	3 758		0			3 758
6. Üzleti vagy cégérték						
7. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	104 785	0	15 156	0	0	119 941

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)						NETTÓ ÉRTÉK (e Ft-ban)	
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	69 542	14 511			84 053	46 859	56 566
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	146 324	22 189		9 137	159 376	32 021	33 353
3. Egyéb berendezések, felszerelések	35 909	1 169			37 078	3 731	3 491
4. Beruházás	160				160	160	160
TÁRGYIESZKÖZÖK	251 935	37 869	0	9 137	280 667	82 771	93 570

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e Ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	22 683		4 804			27 487
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	114 303		20 857	9 137		126 023
3. Egyéb berendezések, felszerelések	32 178		1 409			33 587
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	169 164	0	27 070	9 137	0	187 097

Befejezetlen beruházást 160 ezer Ft értékben tartunk nyilván.
 Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság december 31-én.
 Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA Összesítő (e ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	104 785	0	15 156	0	0	119 941
TÁRGYI ESZKÖZÖK	169 164	0	27 070	9 137	0	187 097
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	273 949	0	42 226	9 137	0	307 038

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

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

Befektetett pénzügyi eszköz nincs nyilvántartva.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

A társaság nem vásárolt értékpapírt.

1.7. Készletek alakulása

A Társaság nem tart nyilván készletet.

1.8. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft)	
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 876	12 569		14 445	1 876	14 445
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban						
4. Váltókövetelések						
5. Egyéb követelések	11 577		5 408	6 169	11 577	6 169
6. Követelések értékelési különbözete						
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete						
KÖVETELÉSEK	13 453	12 569	5 408	20 614	13 453	20 614

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Munkavállalóknak adott előleg	897	347	-550	39%
Adott előlegek	19		-19	0%
Munkavállalóval szembeni követelés	4 200	4 200	0	100%
Költségvetési kiutalási igények (családi pótlék)	23	23	0	100%
Egyéb követelés (Fizetett óvadék)	1 246	1 246	0	100%
Egyéb követelések Bankkártya	311		-311	0%
Egyéb befizetési kötelezettség	9		-9	0%
Késedelmi kamat	81	2	-79	2%
Egyéb befizetési kötelezettség teljesítése	23		-23	0%
ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	2 172		-2 172	0%
Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	2 549	15	-2 534	1%
Egyéb kötelezettség	7	336	329	4804%
Szakképzési hozzájárulás befizetése	40		-40	0%
Összesen:	11 577	6 169	-5 408	53%

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2022. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
Aktív időbeli elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	946 931	701 216	17 734	1 630 413	946 931	1 630 413
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 338	694	1 338	694	1 338	694
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	948 269	701 910	19 072	1 631 107	948 269	1 631 107

Bevételek aktív időbeli elhatárolása részletezése	2021. záró	2022. növekedés	2022. csökkenés	Záró
VI/2194/2020 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2020. év	397 065	22 882		419 947
EMT-TE-A-D-20-0006 Ifjú tehetségek bértám.elsz.		15 000		15 000
EMT-TE-A-B-20-0130 Az Újszínház társadalmilag érzékeny előadásainak bemutatása (Császármorzsa, Fatornyok)	12 000			12 000
FESZT-20-0007 VII. Keresztényfesztivál támogatás	8 000			8 000
EMT-TE-A-B-20-0128 Az Újszínház történelmi előadásának megvalósítása (FATIA NEGRA)	11 250			11 250
EMMI-COV-20-0007 Covid támogatás		1 025	1 025	0
VI/265/2021 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2021. év	501 906	13 094		515 000
EMT-TE-A-E-21-0037 Színházi eszközfajl. prog		11 000		11 000
EMT-TE-A-B-21-0145 Feltámadás Makucsán		8 000		8 000
EMI-TE-A-D-21-0006 Színházi hiányszakmák bértámogatása		20 000		20 000
EMT-TE-A-B-21-0158 Czillei és a Hunyadiak		15 000		15 000
KBFT-E-22-1143 Kulturális bérfejlesztés támogatása		79 606		79 606
VI/325/2022 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2022. év		515 000		515 000
Egyéb (telefonktg, jutalék, jegy- és bérlet értékesítés, büfé bérleti díj)	16 709	610	16 709	610
Összesen	946 931	701 217	17 734	1 630 413

Bevétel aktív időbeli elhatárolások 2022. záró összegében a három legjelentősebb tétel a 2020. év, 2021. év és a 2022. év működési támogatásának az összege. A 2020. évi működési támogatás (VI/2194/2020) és a 2021. évi működési támogatás (VI/265/2021) elszámolásának minisztériumi ellenőrzése jelenleg is folyamatban van. A 2022. évi működési támogatás (VI/325/2022) elszámolására az éves beszámoló jóváhagyását követően kerül sor.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra 694 ezer Ft értékben.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8 155	11 660	8 155	11 660	8 155	11 660
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	13 220	30 333	13 220	30 334	13 220	30 334
3. Halasztott bevételek	3 682	11 000	9 121	5 561	3 682	5 561
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25 057	52 994	30 496	47 555	25 057	47 555

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- vezetői prémium,
- jegyértékesítési jutalék,
- telefon és internetköltség
- energia költség

Halasztott bevételként lett elszámolva, az aktivált tárgyi eszközök azon értéke, mely pályázati forrásból került megvalósításra.

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Záróérték
		Könyvelt 2022. év eredmény		Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000			3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
III. TŐKETARTALÉK				
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	86 123	-131 721		-45 598
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka				
2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-131 721	177 811		46 090
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	-42 598	46 090	0	3 492

A Társaság saját tőkéje a tárgy évi adózott eredmény hatására + 3.492 ezer Ft, így a jegyzett tőke törvényben meghatározott minimális összege felett alakult.

1.12. Céltartalék műveletek

Céltartalékok	BEKERÜLÉSI ÉRTEK				MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	67 876		5 852	62 024	67 876	62 024
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	67 876	0	5 852	62 024	67 876	62 024

2021. évben jelentősebb összeget képzett a színház a folyamatban lévő peres eljárásokra és egyéb kötelezettségeire. Ebből 5.852 ezer Ft került feloldásra a színház jogi képviseletét ellátó ügyvédi iroda jogi nyilatkozata alapján.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok ezer Ft

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Óvadék, kaució	660	720	60	109%
Társasági adó	6		-6	0%
Személyi jövedelemadó elszámolása	3 848	2 526	-1 322	66%
Cégautó adó	0	219	219	
Szociális hozzájárulás	2 774	658	-2 116	24%
EKHO	4 230	130	-4 100	3%
Rehabilitációs hozzájárulás	199	854	655	429%
ÁFA pénzügyi elszámolási számla		4 747	4 747	
Rövid lejáratú kötelezettségek költségvetési szervvel szemben (EMMI, KIM)	964 947	1 671 053	706 106	173%
Társadalom bizt járulék (470)	3 812	2 803	-1 009	74%
Bérleti díjak előlege	150		-150	0%
Vevőktől kapott előleg	121	101	-20	83%
Letiltás	70	173	103	247%
Jövedelem-elszámolási számla	9 990	6 026	-3 964	60%
Nyugdíjbiztosítási alap (291 kód)	124	123	-1	99%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	97 025	322	-96 703	0%
Összesen:	1 087 956	1 690 455	602 499	155%

A rövid lejáratú kötelezettség költségvetési szervvel szemben soron az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának keretében, valamint a működési támogatás jogcímen a kulturális minisztériumtól kapott támogatások összegét mutatjuk ki, amelyet 100%-ban támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósítottak, és amellyel kapcsolatban az elszámolás lezárása a mérlegkészítés időpontjáig még nem történt meg.

Az alábbi pályázatok vannak nyitott (elszámolandó) státuszban:

Pályázati azonosító	Projekt címe	Elszámolandó összeg (e Ft)
EMT-TE-A-B-20-0128	Az Újszínház történelmi előadásának megvalósítása (Fatia Negra)	15 000
EMT-TE-A-B-20-0130	Az Újszínház társadalmilag érzékeny előadásainak bemutatása (Császármorzsa, Fatornyok darabokra)	15 000
EMT-TE-A-D-20-0006	Az Újszínház ifjú tehetségeinek támogatása	15 000
EMT-TE-A-E-20-0019	Az Újszínház mobilitását támogató program megvalósítása	8 000
FESZT-20-0007	VII. Keresztény Színházi Fesztivál megrendezése	16 000
EMT-TE-A-E-21-0037	Színházi eszközfejlesztési program	11 000
EMT-TE-A-D-21-0006	Színházi hiányszakmák bértámogatása, valamint műszaki kollégák továbbképzése	20 000
EMT-TE-A-B-21-0145	Az Újszínház Nemzeti Alaptantervvel kapcsolatos előadásának bemutatása (Feltámadás Makucskán)	8 000
EMT-TE-A-B-21-0158	Az Újszínház társadalmilag érzékeny előadásainak megvalósítása (Czillei és a Hunyadiak)	15 000
206107/13753	VII. Keresztény Színházi Fesztivál megrendezése NKA támogatás	3 000
VI/2194/2020	EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2020. év	419 947
VI/265/2021	EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2021. év	515 000
VI/325/2022	EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2022. év	515 000
KBFT-E-22-1143	Kulturális bérfejlesztés támogatása	79 606
EMT-TE-A-B-22-0235	Közös gyökereink-határon túli előadóművészeti program	10 000
KIM-KIEMELT-22-SZIN2-0024	Vajda Katalin: Se itt, se ott! ösbemutató létrehozása	4 000
KIM-KIEMELT-22-SZIN1-0058	Hernádi Gyula: Királyi vadászat című produkció létrehozása	1 500
Összesen		1 671 053

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegyértékesítés	44 056	87 915	43 859	200%
Tájéloadás	5 159	425	-4 734	8%
Reklám bevétel	100	100	0	100%
Bérleti díj bevétele	1 563	945	-618	60%
Egyéb árbevétel (ruhatár)	1 117	1 834	717	164%
Közvetített szolgáltatások bevétele	680	1 290	610	190%
Összesen:	52 675	92 509	39 834	176%

A nettó árbevétel növekedésének az oka egyrészt, hogy 2021. évben a járvány miatt előadásokat nem tarthattunk január 1 és május 14 között a kormányzati döntés miatt, másrészt 2022. évben sikerült a látogatottságot több, mint 8 százalékponttal növelni, így 2022. évben megközelítette a 90%-os kihasználtságot a Színház.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

A Társaságnak nincs export bevétele, vagy kiadása.

2.3. Egyéb bevételek

Adatok ezer Ft

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Emmi (KIM) – Közös működtetés	501 906	630 582	128 676	126%
Pályázati támogatás	84 725	59 025	-25 700	70%
Halasztott bevétel	2 999	9 121	6 122	304%
Céltartalék felhasználása	1 849	5 852	4 003	316%
Egyéb bevétel	418	4 394	3 976	1051%
Összesen:	591 897	708 974	117 077	120%

Egyéb bevételek között azon támogatások szerepelnek, amelyekkel kapcsolatban az adott évben elszámolható költség merült fel. A közös működtetéssel kapcsolatos többlettámogatást a kulturális szférában dolgozók 20%-os bérfejlesztésére kapta a színház 2022. évben.

2.4. A kapott támogatások elszámolása

Adatok ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás			Következő évi felhasználás
			Működésre	Fejlesztésre	Támogatás visszafizetése	
Alapítótól						
<i>Ebből:</i>						
<i>éves működési támogatás</i>						
<i>Bp-i színházi keret</i>						
<i>bérfejlesztésre</i>						
<i>Keresztény fesztivál</i>						
Kormány COVID támogatás	0					0
EMMI, előadóművészeti tám.	81 526	15 500	81 526			15 500
EMMI – Fenntartó visszafizetés	0					0
EMMI Működési támogatás	13 924	594 157	608 081			0
NKA támogatás	0					0
ÖSSZESEN:	95 450	609 657	689 607	0		15 500

2.5. Összes bevétel alakulása és megoszlása

Közhasznú tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Közhasznú tevékenység bevétele	2021. tény	2022. tény	eltérés	eltérés
				[%]
Jegybevétel	44 056	87 915	43 859	200%
Székhelyen kívüli jegybevétel	5 159	425	-4 734	8%
Kapott támogatás	589 630	698 728	109 098	119%
Egyéb bevétel	2 267	10 246	7 979	452%
Összesen:	641 112	797 314	156 201	124%

Vállalkozási tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Vállalkozási tevékenység bevétele	2021. tény	2022. tény	eltérés	eltérés
				[%]
Bérleti díj	1 563	945	-618	60%
Hirdetési tevékenység bevétele	100	100	0	100%
Ruhatári bevétel	1 117	1 834	717	164%
Telefonköltség bevétele	680	1 290	610	190%
Összesen:	3 460	4 169	709	120%

2.6. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.7. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

Adatok ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Anyagköltség	37 299	57 011	19 712	153%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	136 184	125 752	-10 432	92%
Egyéb szolgáltatások értéke	4 042	4 625	583	114%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	276	386	110	140%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	177 801	187 774	9 973	106%
Béreköltség	359 575	464 272	104 697	129%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 892	9 786	894	110%
Bérfelrakások	33 615	49 781	16 166	148%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	402 082	523 839	121 757	130%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	46 899	42 226	-4 673	90%
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	149 505	1 546	-147 959	1%
ÖSSZESEN	776 287	755 385	-20 902	97%

2022. évben a Társaság működésével kapcsolatban felmerült összes költség 3%-kal csökkent 2021. évhez képest. A közel 21 millió Ft megtakarítást jelentősebb bérfejlesztés mellett sikerült elérnie a Színháznak. Általánosan 20%-os béremelést adott a Társaság minden egyes dolgozójának, melynek pénzügyi forrását 2022. február 18-án egy összegben a minisztériumtól közvetlenül kaptuk meg.

Az egyéb ráfordítások értéke csökkent a legjelentősebben. Míg 2021. évben 149,5 millió Ft jelent meg ezen a soron, addig 2022. évben már csak 1,5 millió Ft merült fel ebben a kategóriában. 2021. évben jelentősebb összeget, 67,9 millió Ft céltartalékot képzett a peres eljárásokra, valamint 2021. évben 79,6 millió Ft olyan költséggel számolt a Színház, amely nem a vállalkozás érdekében merült fel. Ennek kapcsán a Színház megtette a büntetőfeljelentéseket.

2022. évet követően 2023. évben is az ukrán-orosz háború az energiaárak drasztikus emelkedése miatt nagy hatással van a Színház működésére. A 2022. szeptemberében kiírt gázközbeszerzés eredménytelenül zárult, ajánlat nem érkezett, 2022.10.01-től az MVM basic tarifába sorolta a Színházat, amely a holland tőzsdei árfolyamra épülő bonyolult képlet alapján számított mozgó átlagárát jelent. 2023. februárjában kapta meg a Színház a 2022. október-november-december-januári gázszámlákat, ebben nagyjából négyszeres díjemelkedés figyelhető meg az előző évhez képest. Sikerült kétharmadával csökkenteni a téli hónapokban a felhasznált gáz mennyiségét, így a téli számlák összköltsége 8 millió Ft volt. Amennyiben változatlan mennyiséget fogyasztottunk volna, a gázfelhasználás költsége 23 millió Ft körül alakult volna 2022.10-12. hónapban.

2.7.1. Az anyagköltségek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Villamosenergia	8 768	18 510	9 742	211%
Gázenergia	7 669	17 662	9 993	230%
Vízdíj	176	221	45	126%
Nyomtatvány, irodaszer beszerzés költsége	937	839	-98	90%
Táruk és egyéb anyagfelhasználás	19 750	19 780	30	100%
Összesen	37 300	57 012	19 712	153%

Az energiaárak növekedése miatt közel 20 millió Ft-tal emelkedett a Színház energiaköltsége 2022. évben. A táruk anyagfelhasználási költségét úgy sikerült bázis szinten tartani, hogy 2021. évhez képest 2022. évben több, mint kétszer annyi előadást tartott a Színház.

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

Adatok ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Fuvardíjak, szállítási, rakodási, taxi költségek	12 847	5 251	-7 596	41%
Karbantartási és javítási szolgáltatási költségek	16 783	4 259	-12 524	25%
Bérleti díjak	12 733	19 513	6 780	153%
Reklám, propaganda, hirdetési, nyomtatási költségek	6 929	6 881	-48	99%
Művészeti szolgáltatás díjai (színészek, előadóművészek)	32 982	60 662	27 681	184%
Művészeti kiegészítő szolgáltatás díjai (táruk szolgáltatási költségei)	2 251	3 565	1 314	158%
Jogdíj	5 223	4 761	-462	91%
Jutalék	1 276	2 581	1 306	202%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	45 160	18 279	-26 881	40%
Összesen:	136 184	125 752	-10 432	92%

Az igénybe vett szolgáltatások 8%-os megtakarítást mutatnak 2021. évhez képest. A költségtakarékossági intézkedéseknek köszönhetően annak ellenére, hogy 2022. évben kétszerannyi előadást tartott a Színház, mint 2021. évben, a szállítási költség esetében közel 8 millió Ft, a karbantartási költségek esetében közel 13 millió Ft megtakarítást sikerült elérni. A művészeti szolgáltatások díja a külsős színészek fellépéseit jelenti, az előadásszám növekedés okozza a 2022. évben látható költségnövekedést.

2.7.3. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

- 1.) A nettó 50.000 eFt-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás**
2022. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2022. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2022. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása	e Ft
2.8.1 A társasági adóalap számítása	
Adózás előtti eredmény összesen:	46 090
Adózás előtti eredmény közhasznú tevékenységből összesen:	50 038
Adózás előtti eredmény piaci tevékenységből összesen:	-3 948
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	0
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek	0
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	0
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	0
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	0
Társasági adó alap:	-3 948
2.8.2. Elvárt minimumadó-alap számítása	
Piaci tevékenység bevétele	4 169
Elvárt minimumadó alapja	83
2.8.3. Fizetendő társasági adó számítása	
Adóalap (elvárt minimumadó alap):	83
Társasági adó 9 %	8
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (99,9 %)	
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	8

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	adatok: ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-131 715	46 098
Adófizetési kötelezettség	6	8
ADÓZOTT EREDMÉNY	-131 721	46 090

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Folyamatban lévő peres ügyek

- **Munkaügyi perek**

A Társaság jelenleg 2 munkaügyi perben érintett, mindegyiknél alperesként. A felperesek az összes esetben a munkaviszony jogellenes megszüntetésének megállapítása iránt indítottak pert. A Társaság összességében 20 millió Ft céltartalékot képzett a beadott kártérítési igényekre és a várható perköltségekre.

- **Polgári per**

Nincs a Társaságnál jelenleg folyamatban lévő polgári peres ügy.

Szerződéskötési előkészítő fázisban lévő lényeges esemény

A 30/2017. (IX.29.) főv. kgy. rendelettel helyi védettségű építészeti örökség részeként nyilvántartott 29320 hrsz.-ú Újszínház épületének közös főfallal rendelkező 29321 hrsz.-ú, Paulay Ede u. 33. szám alatti „kivett lakóház, udvar, gazdasági épület” megnevezésű ingatlan (a továbbiakban: Ingatlan), mely társasháztulajdonként került bejegyzésre az ingatlan-nyilvántartásba, a Fővárosi Önkormányzat és a beruházó, mint tulajdonostársak tulajdonában áll. A beruházó 108 szobás szálloda és 8 felvonó kialakítását tervezi az épület Paulay Ede utcára néző részén két új szint (emelet), míg az épület kereszt- és hátsó szárnyán három új szint (emelet), valamint az udvar alatt új mélygarázs szint és egy további új wellness-részleg szint létesítésével, melyhez Budapest Főváros Kormányhivatala Építésügyi és Örökségvédelmi Főosztálya a 2022. július 27. napján kibocsájtott BP/2604/00035-23/2022. számú határozatával módosított építési és bontási engedélyt adott.

A Beruházó a projekt keretében először a tartószerkezetet is érintő helyreállítási munkákat kívánja elvégezni, amiatt a Színház helyi védettségű építészeti örökség részeként nyilvántartott területét is használná a beruházó, aminek következtében a Színház 2023.05.01-2023.12.22. között bezárni kényszerülne. Ezt követően a szálloda-, valamint mélygarázs és wellness-részleg teljeskörű kialakítását kívánja elvégezni, melyhez a Fővárosi Önkormányzat tulajdonosi hozzájárulása szükséges.

Jelenleg a megállapodás előkészítés alatt van, folyamatosak az egyeztetések a tulajdonos Fővárosi Önkormányzat, a bérlő Új Színház Nonprofit Kft., és a beruházó között.

adatok eFt-ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Tárgyév 2021.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022.
a	b	e	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	641 113	0	797 313
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	589 630		696 666
a)	alapítótól			
b)	központi költségvetésből	589 630		696 666
c)	helyi önkormányzattól			
d)	egyéb			
2	Pályázati úton elnyert támogatás			
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	49 216		88 339
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	2 267		12 308
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	3 459		4 169
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	644 572		801 482
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	690 212	0	747 275
	Anyagjellegű ráfordítások	176 637		184 786
	Személyi jellegű ráfordítások	396 840		518 718
	Értékcsökkenési leírás	46 805		42 226
	Egyéb ráfordítások	69 930		1 545
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások	0		
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	86 075	0	8 109
	Anyagjellegű ráfordítások	1 164		2 988
	Személyi jellegű ráfordítások	5 242		5 121
	Értékcsökkenési leírás	94		0
	Egyéb ráfordítások	79 575		0
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	776 287	0	755 384
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	-82 616	0	-3 940
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	5		8
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	-82 621	0	-3 948
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-49 099	0	50 038

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK			
A. Személyi jellegű ráfordítások		402 082	523 839
1. Bérköltség		359 575	464 272
ebből: Megbízási díjak		27 087	
Tiszteletdíjak			
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések		8 892	9 786
3. Bérjárulékok		33 615	49 781
B. A szervezet által nyújtott támogatások			
C. Továbbutalási céllal kapott támogatás			
D. Továbbutalt támogatás			

Környezetvédelem

A színház a 2022-es évben is az elfogyasztott gáz után keletkező károsanyag kibocsájtás miatt kiszámított levegőtisztasági díjat megfizette az illetékes hatóság felé. A környezetvédelem fontos Társaságunk számára, így a szemetet szelektíven gyűjtjük, továbbá minden évben elkészítésre kerül az Energia megtakarítási intézkedési terv, valamint annak végrehajtásáról is gondoskodunk a lehetőségek képest. Több nagyobb energetikai beruházás is időszerű lenne, ám erre saját forrásból nincs lehetőség.

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:	10 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	73 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	0 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	1 fő
Összesen:	84 fő

3.1. Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérjárulékok alakulása állománycsoportonként

Főkönyvi név	Adatok ezer Ft		
	Szellemi	Fizikai	Összesen
Bérköltség	408 336	55 936	464 272
Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 607	1 179	9 786
Bérjárulékok	43 783	5 998	49 781
Átlagos statisztikai létszám	73	10	83

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	15.620 eFt
Jutalom	0 eFt
Alkotói díj, jogdíj	0 eFt
Természetbeni juttatás	0 eFt
Napidíj	0 eFt
Összesen	15.620 eFt

Tisztségviselők (FB) díjazása összesen: 8.809 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A MS HeziComp Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság részére szerződés szerinti 2022. évre vonatkozó könyvvizsgálati díj összege nettó 1.500 e Ft, és a 2022. évi nettó jegy- és bérletértékesítésből származó bevételek hitelesítése nettó 180 e Ft.

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

2022. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Adatok ezer Ft		
	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	113 685	0	113 685
Épületek, épületrészek	616 206	152 356	463 850
Ingatlan összesen:	729 891	152 356	577 535
Gépek, berendezések ÚJ	0	0	0
Gépek, berendezések "0"	30 428	30 428	0
Képzőművészeti alkotások	0	0	0
Ingóságok összesen:	30 428	30 428	0
MINDÖSSZESEN:	760 319	182 784	577 535

A Fővárosi tulajdonú vagyont az Új Színház Nonprofit Kft. a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás – 2022. december 31.

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	82 361	0	13 420
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	-131 721		46 090
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	634 055		610 106
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-			
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	-131 721	0	46 090
2.	Elszámolt amortizáció +	46 899		42 226
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-			
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	66 027		-5 852
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-			
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	9 721		-4 034
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	487 886		602 499
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	11 446		22 498
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-1 273		-12 569
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	12 587		5 408
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-419 205		-682 838
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-6		-8
13.	Fizetett osztalék, részesedés -			
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-42 542	0	-49 149
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-42 542		-49 149
15.	Befektetett eszközök eladása +			
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +			
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -			
18.	Kapott osztalék, részesedés +			
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +			
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +			
21.	Hitel és kölcsön felvétele +			
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +			
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -			
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -			
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -			
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III sorok) +/-	39 819	0	-35 729
27.	Devizás pénzeszközök ártérkelése +/-			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	39 819	0	-35 729

- 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.**

Dörner György lakcíme: 2016 Leányfalu, Pincehegyi utca 4.