



JÓZSEF ATTILA  
SZÍNHÁZ

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021.

A JÓZSEF ATTILA SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT

(1134 Budapest, Váci út 63.)

2021. január 1-től 2021. december 31-ig tartó

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Adószám: 21452323-2-41

Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Céjegy szám: 01-09-917955

Fordulónap: 2021. december 31.

Budapest, 2022. március 10.



*Nemcsák Károly*  
Nemcsák Károly

ügyvezető igazgató

## Tartalomjegyzék

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET .....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A társaság bemutatása:.....	3
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa .....	11
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások .....	22
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	23
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	23
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz .....	31
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	38

Mellékletek: 2 db

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A társaság bemutatása:

A társaság neve: József Attila Színház Nonprofit Kft  
 Címe: 1134 Budapest, Váci út 63.  
 Cégjegyzékszám: 01-09-917955  
 Statisztikai száma: 21452323- 9001-572-01  
 Közhasznúsági státusza: közhasznú

#### 1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001	Előadó-művészet (főtevékenység)
9002	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9003	Alkotóművészet
7990	Egyéb foglalkozás
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
8552	Kulturális képzés
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

#### 1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 1956.09.01  
 Cégbejegyzés dátuma: 2002.07.01  
 Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009.07.06  
 Induló tőke: 3.000 ezer forint  
 Törzstőke 2021. december 31-én: 3.000 ezer forint

##### Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2002.07.01-én az alapító okirat szerint létrehozta a József Attila 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.

2009.07.06-val a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009.07.06. napján a Cégbíróság a József Attila Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a József Attila 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 1968/2012. (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 2015. december hónapban módosításra került az EMTV. 16. §-nak megfelelően 2020. december 31-ig tartó időtartamra meghosszabbításra került.

A Fenntartói Megállapodás tartalmazta, 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 Haszonbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

2020. december 23-án Színházunk és a Budapest Főváros Önkormányzata között 2021. január 1. és 2024. december 31. közötti időtartamra Közszolgáltatási Keretszerződés jött létre. A Keretszerződés rögzíti, hogy a 2020.04.06-án a Miniszterelnökséget vezető miniszter, az EMMI minisztere, továbbá Budapest Főváros Önkormányzata között közös működtetési megállapodás jött létre, melynek 4. pontja rögzíti, hogy a Színházat 2021. január 1-től 2024. december 31-ig az Önkormányzat és a kultúráért felelős miniszter által vezetett minisztérium közösen működteti.

A Közös Működtetési Megállapodás 12. pontja rögzíti, hogy a közös működtetésű színházak tulajdonosi jogait továbbra is az Önkormányzat gyakorolja.

### Tulajdonosi kör

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

**A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján** 3 000 ezer forint.

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

### 1.3. Egyebek

A Társaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működik.

Felügyelő bizottság elnöke: Vásárhelyi Mária  
megbízás időtartama: 2019.12.01-2024.11.30.

Felügyelő bizottsági tagok:

Benza Anna Málna megbízás időtartama: 2021.06.16- 2024.11.30.

Szabó Erzsébet Julianna, megbízás időtartama: 2019.12.01-2024.11.30.

Dr. Fülöp Péter megbízás időtartama: 2020.09.30 – 2024.12.31

Matiszlovics Tibor megbízás időtartama: 2020.09.30.- 2024.12.31.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft-t (nyilvántartási szám: 01-09-266531, adószám: 10869354-2-43.székhelye: 1181 Budapest Barcsay utca 36.sz) a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Dr. Printz János

Károlyt (regisztrációs száma: 004097) jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízatása 2021.06.01-től 2026.05.31-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

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

Neve	Beosztása
Nemcsák Károly	ügyvezető

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

Neve: Kiss Kálmánné  
Beosztása: főkönyvelő  
PM regisztrációs száma: 121783

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

A beszámoló közzététele: [jozsefattilaszinhas.hu](http://jozsefattilaszinhas.hu) honlapon történik.

## 2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A színházi gazdálkodás sajátossága, hogy a gazdasági év és a színházi tevékenység működése nem esik egybe, egy gazdasági év két fél színházi évadot tartalmaz. 2021 évre kiegyensúlyozott gazdálkodást terveztünk, de az ismét bekövetkezett egészségügyi és járványhelyzetből kifolyólag, a megszokott működési rendet a mindenkori járványügyi rendelkezések szabályozták. A 2021. év sajnálatosan a tervezettnél jóval rövidebbre sikeredett, színházunk július végéig üzemszerűen nem működött, előadásokat, próbákat nem tartott. A 2021/2022-es évadot a gyakorlattól eltérően már augusztus közepén beindítottuk. A bemutatókhoz az előkészületek elkezdődtek, üzemszerűen elindult a munka bízva abban, hogy a 2021/2022 évadot teljes időszakában meg tudjuk tartani.

A színház bezárása 2020 és 2021 évben is a szakmai mutató számaink (előadásszám, látogatottság, nettó jegy- és bérlet bevétel) jóval alatta marad a korábbi évek adataitól. A 2020. évi adatokhoz viszonyítva is 2021. évben az előadásszám 60 db-al, a fizető nézők száma 26.324 fővel, a jegybevétel pedig 76.591 ezer Ft-al csökkent.

**Szakmai mutatók alakulása**

Megnevezés	2020.év tény	2021.év tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	4	5	1	125
- Ebből saját bemutató (db)	4	5	1	125
Előadászám (db)	170	110	-60	64,71
- Ebből saját előadások száma (db)	143	98	-45	68,53
Fizető nézők száma TÁJ előadással együtt (fő)	54 280	26 073	-28 207	48,03
Jegybevétel (eFt) TÁJ előadással együtt	157 273	82 820	-74 453	52,66
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	73,38	54,18	-3,34	73,83

**Székhelyen játszott előadások**

Megnevezés	Me.	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év terv	2022/2021 (%)
Bemutató	db.	5	7	7	6	7	11	7	7	6	4	5	6	120,00%
Előadászám	db.	303	217	230	284	302	369	375	411	434	170	110	310	281,82%
Fizetőnéző szám	fő	112 146	76 951	90 034	106 278	103 302	109 683	113 275	115 546	125 604	51 069	24 745	90 205	364,54%
Kihasználtság	%	76,88	70,03	76,07	77,64	75,74	76,07	83,48	81,42	89,89	73,38	54,18	75	

**Székhelyen kívül játszott produkciók (tájelőadások) mutatszámai**

(a táblázatokban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Megnevezés	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022.év terv	2022/2021 (%)
Előadászám	1	2	6	5	13	13	38	28	9	6	24	400%
Fizetőnéző szám	250	706	3 106	2 081	3 509	4 092	11 804	7 838	3 211	1 328	8 000	602%
Nettó jegybevétel	0	1 661	2 242	223	5 442	9 342	12 273	7 483	4 040	3 450	10 000	290%

A színház egy adott gazdasági évben átlagosan 300 naptári nappal számol az évadterveinek összeállításakor. Az előadás napok száma ennél kevesebb, mert a különböző bemutatók, próbák stb. naptári nap igénye ezt még csökkenti. A 2021 évet sújtó járványügyi helyzet ezt az időszakot hatvan százalékkal csökkentette.

A tervezett öt bemutatót a járványügyi korlátozások ellenére sikerült bemutatni.

A játszási nehézségek miatt színházunk szakmai mutatói az előző évihez viszonyítva az előadási napok számának változásával közel azonos mértékben, 58%-al csökkentek.

Sajnálatos, hogy sem a technikai feltételek, sem a műsoron tartott darabjainkban közreműködők nagysága miatt nem tudunk gazdaságosan az online megjelenéssel javítani a teljesítményeinken. A technikai feltételek javítását a következő évekre tervezzük.

A fenntartói megállapodásban vállalt kötelezettségünket: két bemutató/év és látogatottság terén teljesíteni tudtuk.

Az előadás számaink a fent leírtak, miatt nem teljesülhettek, ebből kifolyólag a fizető nézők száma és a jegybevétel is csökkent.

Mutató	Tárgyév tény	Előző év tény	Eltérés [%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	14,12%	21,25%	66,45
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	71,33%	55,34%	128,89
<i>Értécsökkenési leírás hányad mutató= Értécsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)</i>	109,26%	47,22%	231,39
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	0,55	0,52	105,77
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	0,3	0,02	1500
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	145,84	125,24	116,45
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	1,14	1,4	81,43
<i>Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	2,18	14,04	15,52
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	14,12%	21,25%	66,45
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	1,51	1,48	102,03

1. A vállalkozás adózott eredményéből 14,12 %-al gyarapította saját vagyonát. Az előző évhez képest csökkent a jövedelmezőségi mutató.
2. A vállalkozás tőkeellátottsága azt fejezi ki, hogy az összes forráson belül milyen arányt képvisel a saját tőke. A mutató hosszú távú növekvő tendenciája kedvezőnek tekinthető, a 71,33 %-os érték kiemelkedően jónak számít.
3. Az értécsökkenési leírás hányad mutató emelkedése jelentős.
4. A tárgyi eszközök elhasználódása minimális mértékben változott az előző évhez képest.
5. Javult a tárgyi eszközök megújítási értéke is.



6. Saját tőke növekedési mutató kedvező. A mutató értéke 1-nél nagyobb, jelentős javulás mutatkozik az előző évhez viszonyítva.
7. Teljes likviditási mutató értéke 1- nél nagyobb, ami azt jelzi, hogy a vállalkozás fizetőképessége jó, és javuló tendenciát mutat.
8. A készpénzlikviditási mutató értéke 1- nél jóval magasabb, ez azt jelzi, hogy a vállalkozás fizetőképessége nagyon jó.
9. A saját tőke növekedésének mértéke azt jelzi, hogy az egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató értéke csökkent az előző évihez képest, de még így is elég magas.
10. A befektetett eszközök fedezettsége 2,03 % al nőtt.

### A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Tárgy időszak		Bázis időszak		Eltérés %
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	811 624	100	678 909	100	119,55
Befektetett eszközök aránya	384 320	47,35	253 103	37,28	151,84
Immateriális javak aránya	26 893	3,31	22 379	3,3	120,17
Tárgyi eszközök aránya	357 427	44,04	230 724	34	154,92
Befektetések aránya	-	0	-	0	0
Forgóeszközök aránya	407 387	50,19	404 579	59,6	100,69
Készletek aránya	1 163	0,14	-	0	0
Követelések aránya	43 293	5,33	33 145	4,9	130,62
Pénzeszközök aránya	362 931	44,72	371 434	54,7	97,71
Aktív időbeli elhatárolások aránya	19 917	2,45	21 227	3,13	93,83
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	166 723	20,54	26 452	3,91	630,29
Passzív időbeli elhatárolások aránya	168 396	20,75	132 841	19,56	126,77



**A társaság pénzügyi helyzete**

Mutató	Tárgyév	Előző év	Eltérés
	tény	tény	[%]
<b>Saját tőke aránya:</b> Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	262%	1420%	18,47
<b>Tőkeerősség:</b> Saját tőke/Mérlegfőösszeg	53,90%	55,34%	97,39
<b>Likviditási gyorsráta:</b> Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	2,44	15,29	15,96
<b>Vevő és szállító aránya:</b> Vevőállomány/Szállító	4%	25%	16,33
<b>Árbevételarányos jövedelmezőség I.:</b> Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	6,90%	9,93%	69,49
<b>Eszközarányos jövedelmezőség:</b> Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	7,63%	11,79%	64,72

1. Saját tőke arány csökkenése ellenére a mutató nagyon magas, a vállalkozás hitelképessége jó.
2. A tőkeerősségi mutató az előző évi szinthez képest kissé csökkent, értéke meghaladja az 50%-ot.
3. Likviditási gyorsráta 2,44.
4. A vevők értéke csökkent, a szállítók értéke nőtt, az arányszám csökkent.
5. Kismértékű csökkenést mutat az árbevétel és eszköz arányos jövedelmezőség, de az éves eredmény pozitív szaldót mutat.

Mutató	Tárgyév	Előző év	Eltérés
	tény	tény	[%]
<b>Likviditási ráta:</b> (érje el a 100 %-ot)	244,35%	1529,48%	15,98
Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek			
<b>Időtartam mutatója elérje a 90 napot</b>	204	245	83,27
(Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások			
(nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)			
<b>Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:</b>	6,53%	9,88%	66,09
Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel			
(nagyobb, mint 0)			

1. Likviditási ráta- Fizetőképesség jó, értéke az előző évhez képest csökkent.
2. Időtartam mutató jóval meghaladja a 90 napot.
3. Bevétel arányos nyereség pozitív szaldót mutat, jelentősen meghaladja a 0-át.

Társaságunk jelentős eredménytartalékkal rendelkezik. Hosszú távon biztosított a nyugodt gazdálkodás.

### 3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

#### 3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés módszere: kettős könyvvitel  
 Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

#### 3.2. A beszámoló választott formája

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

#### 3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2021.01.01.	2021.12.31.	2021.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 15.

#### 3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

##### Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a Novitax Kft „NTAX” elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciónkénti), munkaszámos kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus. A riport elszámolások, bér, személyi kiadások, járulékok tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerültek rögzítésre.

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

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a Színház minden jegypénztárában és szervezési irodájában 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 2020. január 01-től a DigiStore programban történik.

A banki pénzforgalmat az OTP terminálból közvetlenül fogadja a főkönyvi program.

##### Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a

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

#### **Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:**

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

#### **Alapítás – átszervezés aktivált értéke**

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

#### **Immateriális javak**

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

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

#### **Vagyoni értékű jogok**

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

#### **Szellemi termékek**

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

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő de a produkció bemutatásáig jelentkező, színreállításával kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - alkotói díjakat így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, szcenikus– művészek, közreműködők bemutatóig felmerült próbadíjai (színész, zenész, énekes, táncos, statiszta ), 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 előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek

### **Ingtatlanok 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.

Itt tartjuk nyilván az idegen épületen végzett beruházásokat, a saját építményeket (Pavilon) és a vagyonkezelésbe vett ingatlant.

### **Műszaki berendezések, gépek**

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

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek, jelmezek tárgyi eszköznek minősülnek.

### **Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint e bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

### **Beruházások, felújítások**

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Itt mutatjuk ki a 2020. évben a Minisztériumtól kapott beruházási támogatás felhasznált részét, és tartjuk nyilván a beruházás aktiválásáig.

**Beruházásokra adott előleg**

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

**Befektetett pénzügyi eszközök**

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Befektetett eszközök értékvesztése

**Egyéb tartósan adott kölcsön**

Egyéb tartósan (egy éven túl) adott kölcsönként kell kimutatni a tartós bankbetétet, egyéb tartós kölcsönöket pl. a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön hosszú lejáratú részét.

**Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése**

Értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több, mint 20%-a).

**Forgóeszközök**

A Számviteli törvény szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

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

**Készletek**

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

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

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

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Áruk
- 3) Készletekre adott előlegek
- 4) Visszanyert díszletelemek

Itt tartjuk nyilván a díszletgyártó műhelyben tárolt és díszletgyártáshoz felhasználandó anyagokat.

A vásárolt készletek az év végi leltár eredményeképpen a FIFO elv/ átlagos beszerzési ár alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

### **Követelések**

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések.

Társaságunk követeléseit a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

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

### **Pénzeszközök**

A pénzeszközök a készpénzt, és a 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 szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

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

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

### **Források minősítése**

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

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



### **Saját tőke**

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

Társaságunknál a saját tőke részei:

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

### **Jegyzett tőke**

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

### **Jegyzett, de még be nem fizetett tőke**

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

### **Tőketartalék**

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

### **Eredménytartalék**

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

### **Lekötött tartalék**

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

### **Adózott eredmény**

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

### **Értékelési tartalék**

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

### **Céltartalék**

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

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

## **Kötelezettségek**

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

### **A kötelezettségek lehetnek:**

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Színházunk a hosszú lejáratú kötelezettségek között beruházási és fejlesztési előlegként mutatja ki az MNV - től üzemeltetésre átvett épületrésszel kapcsolatos visszafizetési kötelezettségünket.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki az ajándékkártya és a szabadbérletek be nem váltott értékét, a jövőbeni előadásokra megváltott jegyeket és évados bérleteket, valamint az EMMI által kapott beruházási támogatás összegét az aktíválásáig.

## **Passzív időbeli elhatárolások**

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

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

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

A bevételeket az alábbi bontásban : - Jegy- és bérletbevételek

- A pályázati támogatások fel nem használt része

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

## **Amortizációs politika**

### **Értékcsökkenés megállapításának módja**

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

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

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

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

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

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

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

### **Maradványérték nagysága**

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján – a műszaki 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 az 500 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, jelmezek és a bemutatókhoz kapcsolódó szellemi termékek maradvány értéke 10 %, minden egyéb berendezés, felszerelés maradványértéke minden esetben nulla forint.

### **Alkalmazott leírási mód**

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

### **Immateriális javak értékcsökkenése**

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

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

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

### Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

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

**A díszletnek, jelmezek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:**

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)	
Bemutató napjától számított évben	70%
Bemutatót követő első évben	25%
Bemutatót követő második évben	5%

### Értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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

**Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása**

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

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

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

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

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

Díszlet, jelmez és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévét követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítésekor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

**Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

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

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

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

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

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

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

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

### **Terven felüli értékcsökkenés visszairása**

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

### **Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai**

#### **Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- a) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- b) a vásárolt készleteknél,

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

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

#### **Jelentős mértékű a csökkenés, ha**

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

#### **Értékvesztés elszámolásának időpontja**

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

Az értékbeni 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. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika 7.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

### **A céltartalék képzés módszere**

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

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság ügyvezetője hoz, a gazdasági 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 tárgyevi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.
- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgatója rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

### **Támogatások a könyvvezetésben**

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően, támogatói okirat alapján az EMMI biztosítja.

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

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkeznek,



- 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 központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, kapott támogatás bemutatás.

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

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság főkönyvi számlák alábontásával, kód, munkaszámok, költséghely alkalmazásával biztosítja az adatok kimutatását.

#### **Jegyértékesítés a könyvvezetésben**

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés jegypénztárakon keresztül, szervezők útján, hálózatos értékesítés útján és nagyobb tétel megrendelése esetén, vevő számlára teljesített utalás útján történik. A jegypénztárak 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.

## **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 tárgyidőszakban nem volt az előző időszakra vonatkozó jelentős összegű hiba.

### **4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre**

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

## II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

- A külső és belső ellenőrzések során jelentős összegű hibák feltárására nem került sor.
- Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek a 2021. év során nem voltak.

### 1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

#### 1.1. Immateriális javak állományának alakulása

(a táblázatokban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyon értékű jogok	1 525				1 525	1 019		748
4. Szoftverek	2 355	0		88	2 267	998		662
5. Alkotóművészek	105 782	37 821	0	0	143 603	20 363		25 483
6. Immateriális javakra adott előlegek					0			
7. Immateriális javak érték helyesbítése					0			
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>109 662</b>	<b>37 821</b>	<b>0</b>	<b>88</b>	<b>147 395</b>	<b>22 379</b>	<b>0</b>	<b>26 893</b>

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyon értékű jogok	506	0	271	0	0	777
4. Szoftverek	1 358	0	335	88	0	1 605
5. Alkotóművészek	85 419	0	32 701		0	118 120
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI</b>	<b>87 283</b>	<b>0</b>	<b>33 307</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	<b>120 502</b>

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.  
Az alkotóművészek évvégi növekedése a minőségi produkcióra törekvés.

**1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása**

( a táblázatokban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	239 365	3 460	0	0	242 825	178 510		169 641
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	186 085	99 440	0	6 129	279 396	42 225		76 993
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 403	6 371	0	893	25 881	4 490		4 969
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	5 499	100 325	0	0	105 824	5 499		105 824
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0		0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>451 352</b>	<b>209 596</b>	<b>0</b>	<b>7 022</b>	<b>653 926</b>	<b>230 724</b>	<b>0</b>	<b>357 427</b>

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 855	0	12 329	0	0	73 184
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	143 860	0	58 382	5 968	0	196 274
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 913	0	5 891	892		20 912
4. Tenyészállatok						0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI</b>	<b>220 628</b>	<b>0</b>	<b>76 602</b>	<b>6 860</b>	<b>0</b>	<b>290 370</b>

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

2021.12.31-én befejezetlen beruházásként 105.824 e Ft-ot tartunk nyilván az alábbiak szerint:

1.,Rekonstrukciós feladatokra támogatás:	100.000 ezer Ft
Önerő:	4.770 ezer Ft
2.,Produkción -	szellemi 350 ezer Ft
	díszlet 638 ezer Ft
	jelmez 66 ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	87 283		33 307	88		120 502
TÁRGYI ESZKÖZÖK	220 628		76 602	6 860		290 370
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>307 911</b>	<b>0</b>	<b>109 909</b>	<b>6 948</b>	<b>0</b>	<b>410 872</b>

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

A tárgyi eszközök – műszaki gépek, berendezések, felszerelések csoportjában a produciók bemutatásáig felmerült díszletek és jelmezek aktivált értéke is szerepel.

### 1.3. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

### 1.4. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

### 1.5. Az értékpapírok részletező táblája

2021. évben Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezett.

### 1.6. Készletek alakulása

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

MEGNEVEZÉS	A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1.Hasznosításból visszanyert anyagok	0		0	0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés				0			0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok				0			
4. Késztermékek				0			
5.Anyag	0	1163		1163	0		1163
6. Készletre adott előlegek				0			
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>0</b>	<b>1163</b>	<b>0</b>	<b>1163</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1163</b>

A készletek között a díszletgyártáshoz felhasználandó anyagokat tartjuk nyilván.

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

A készletek között nyilvántartott leselejtezett produkciókból hulladékként visszanyert anyagok értékét ez évben nem vezetjük, 100%-ban selejtnek, felhasználhatatlannak tekintjük.

### 1.7. Követelések összetétele

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 739	0	1 132	607	1 739	0	607
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0	0	0	0	0	0	0
4. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb követelések	31 406	11 280	0	42 686	31 406	0	42 686
6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>33 145</b>	<b>11 280</b>	<b>1 132</b>	<b>43 293</b>	<b>33 145</b>	<b>0</b>	<b>43 293</b>

Követelések értéke 1.132 ezer Ft-al alacsonyabb, ami a vevő követelések csökkenéséből adódik.

Egyéb követelések záró értéke 35,9 %-os növekedést mutat.

**Egyéb követelések részletezése**

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Főkönyvi számla	Megnevezés <i>[a társaság főkönyv szerint]</i>	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
354	Szolgáltatásokra adott előleg	4 330	<b>9 872</b>	5 542	227,99%
352	Egyéb szolgáltatásokra fizetett előleg	0	<b>320</b>	320	0,00%
355	Fellépti díjra adott előleg	422	<b>0</b>	-422	0,00%
357	Haszonbérleti díj előleg	800	<b>480</b>	0	60,00%
3612/3615	Munkavállalóknak adott előleg OMB	0	<b>65</b>	65	0,00%
3684	Áfa átvezetési számla/Szponzoráció	0	<b>0</b>	0	0,00%
3686	Pénzforgalmi áfa követelés	18	<b>25</b>	7	138,89%
3689	Áfa elszámolási számla/ Eltérő időszaki ÁFA	232	<b>1 123</b>	891	484,05%
3691	Fizetett óvadék	1 464	<b>1 178</b>	-286	80,46%
3693	Kaució	0	<b>0</b>	0	0,00%
3654	Egyéb követelések Bankkártya	0	<b>55</b>	55	0,00%
3656	Egyéb követelések Szépkártya	0	<b>128</b>	128	0,00%
3657	Egyéb követelések - Egyéb kártya	0	<b>0</b>	0	0,00%
3696	Egyéb követelés / Magánszemélytől	15	<b>0</b>	-15	0,00%
3699	Egyéb követelés	0	<b>4</b>	4	0,00%
3698	Egyéb követelések / Interticket elszámolás	5 934	<b>0</b>	-5 934	0,00%
	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	0	<b>1 652</b>	1 652	0,00%
	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	16 432	<b>23 752</b>	7 320	144,55%
	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	1 759	<b>4 032</b>	2 273	229,22%
	<b>Összesen:</b>	<b>31 406</b>	<b>42 686</b>	11 280	135,92%

Egyéb követelések 55,6 %-át a visszaigényelendő általános forgalmi adó összege teszi ki.

A szolgáltatásokra adott előlegek között az előre fizetett, lejátszható jogdíjak összege szerepel.

**1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása**

2021. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

**1.9. Időbeli elhatárolások**

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

**Aktív elhatárolások:**

Aktív elhatárolások	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 141	18 454	20 141	18 454	20 141	0	18 454
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 086	1 463	1 086	1 463	1 086	0	1 463
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>21 227</b>	<b>19 917</b>	<b>21 227</b>	<b>19 917</b>	<b>21 227</b>	<b>0</b>	<b>19 917</b>

Bevétel aktív időbeli elhatárolásai között a 2021. december havi jegy és bérletértékesítés került kimutatásra.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: jogdíjak, biztosítási díj, bérleti díjak, közterület használati díj, szaklapok.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: 1.462 ezer Ft értékben.

**Passzív időbeli elhatárolások:**

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	122 500	0
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	10 341	26 984
3. Halasztott bevételek		0	141 412
<b>PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>132 841</b>	<b>168 396</b>

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- reklám, hirdetés képezte.



Halasztott bevételként a tárgyévben bevételként el nem számolt, a tárgyévben költséggel nem ellentételezett beruházási támogatás került kimutatásra.

### 1.10. Saját tőke

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték 2021.01.01.	Évközben	Előző évi adózott eredmény átvezetése	Záró érték 2021.12.31
		Könyvelt		
I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0		3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
III. TŐKETARTALÉK				
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	292 866	0	79 851	372 717
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	79 851			61 787
<b>SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>375 717</b>	<b>0</b>	<b>79 851</b>	<b>437 504</b>
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	0	0	0	0

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaságnak tőketartaléka továbbra sincs.

Az eredménytartalék jelentős, a korábbi évek felhalmozott adózott eredményeit tartalmazza.

### 1.11. Céltartalék műveletek

2021. évben céltartalék képzés nem volt.

**1.12. Kötelezettségek**

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

**Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek között 39.000 ezer Ft összegben visszapótlási kötelezettség került kimutatásra.**

**Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek :**

(A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
		tény	tény		[%]
311	Vevők K egyenleg	-	420	420	0,00%
3613	Letiltás	151	-	- 151	0,00%
3614	Szakszervezeti tagdíj	10	-	- 10	0,00%
3685	Adott előleg átvezetési számla	-	381	381	0,00%
461	Társasági adó	225	105	- 120	46,67%
4623	Magánszemélytől levont SZJA	2 721	4 803	2 082	0,00%
462	Munkáltatói SZJA	54	366	312	677,78%
46492	Cégautó adó	-	22	22	0,00%
46494	Önellenőrzési pótlék	-	3	3	0,00%
4648	Rehabilitációs hozzájárulás	1	3 550	3 549	355000,00%
47312	Szociális hozzájárulás	66	4 504	4 438	6824,24%
464911	Kifizetőt terhelő EKHO	964	4 961	3 997	514,63%
464912	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	933	4 801	3 868	514,58%
464915	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	53	362	309	683,02%
4643	Szakképzési hozzájárulás	-	17	17	0,00%
4646	KATA különadó	-	222	222	0,00%
467	Fizetendő Áfa	-	-	-	0,00%
469	Helyi iparüzési adó	-	-	-	0,00%
471	Kereset elszámolási számla	-	29 247	29 247	0,00%
47311	TB járulék 18,5%	3 243	5 457	2 214	168,27%
4771	Kibocsátott ajándékkártya	4 494	578	- 3 916	12,86%
4772	Kiadott szabadbérlet	980	3 556	2 576	362,86%
4795,48	Kapott kaució, kapott biztosíték	1 602	1 602	-	100,00%
	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	3 799	16 470	12 671	433,54%
459	Támogatási előleg	-	70 211	70 211	0,00%
	<b>Összesen:</b>	19 297	151 638	132 341	785,81%

A kötelezettségek egy hónapon belüli kötelezettségek.

52.611 e Ft a 2021. december havi bérekből levont adók és járulékok, valamint e bérek utáni munkáltatót terhelő járulékok összege.

Kapott kaució a büfé és kávéház bérbeadásával kapcsolatban kapott összeg.

A kibocsátott ajándékkártya értéke csökkent, mivel sok ajándékkártya beváltásra került az idei évben.

A kibocsátott szabadbérletek összege az év elején elmaradt előadások miatt az előző évhez képest 2.576 e Ft-al nőtt.

Rövid lejáratú kötelezettség között került még kimutatásra továbbá 48.851 e Ft működésre kapott támogatás előleg és 21.360 e Ft pályázat útján nyert támogatás is.

## 2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

### 2.1.

### 2.2. Hozamtábla

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Fkv-i számlaszám	Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
		tény	tény		[%]
911	Jegyértékesítés	162 237	<b>85 646</b>	-76 591	52,79
912	Tájéloadások / Produkciós díj	11 159	<b>9 594</b>	-1 56	85,98
913	Színházi szolg.kisegítő szolgáltatás	3 990	<b>1 998</b>	-1 992	50,08
922	Reklám bevétel	10 000	<b>0</b>	-10 000	0,00
	Kereskedelmi áruk bevétele	0	<b>0</b>	0	0,00
921	Kölcsönzés, bérleti díj	6 037	<b>2 858</b>	-3 179	47,34
924	Egyéb vállalkozási árbevétel	1 216	<b>1 388</b>	172	114,14
93	Jogdíjkezelés bevétele	0	<b>0</b>	0	0,00
96	Egyéb bevételek	610 326	<b>794 954</b>	184 628	130,25
923	Közvetített szolgáltatások bevétele	1 400	<b>618</b>	-782	44,14
	<b>Összesen:</b>	<b>806 365</b>	<b>897 056</b>	<b>90 691</b>	<b>111,25</b>

A Színház bezárása jelentős bevétel kieséssel járt, a jegyértékesítés több, mint 50 %-al esett vissza.

A színházon kívüli, tájeloadásokból származó bevétel az előző évihez képest 14 %-al kevesebb volt.

Színházi szolgáltatás, kisegítő szolgáltatás címen a ruhatári jegy bevétele szerepel, itt közel 50 %-os a visszaesés.

Reklám bevétel: az idei évben a Tarsaságnak reklámból származó bevétele nem volt.

Bérleti díj bevételei között a színház- és próbaterem, valamint a büfé bérleti díja szerepel. Egyéb vállalkozási árbevétel soron döntő többségben a tájelőadásokkal kapcsolatos megállapodások alapján továbbszámlázott jogdíjak szerepelnek.

Egyéb bevételek között a kapott állami és önkormányzati támogatások kerültek elszámolásra, ennek köszönhetően az egyéb árbevétel 30%-al nőtt az előző évhez képest.

## 2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint A táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők.

2021. évben a Társaságnak határon túli, külföldi bevételt nem realizált.

## 2.3. A kapott támogatások elszámolása

(a táblázatban közölt adatok Ft-ban értendők)

Megnevezés	Előző évekről áthozott fel nem használt támogatás	Tárgyévi támogatás	Tárgyévi felhasználás		Fel nem használt támogatás 2021.12.31-ig	Következő évre elhatárolás / halasztás
			Dologi	Felhalmozási		
Beruházási támogatás	98 500 000			98 500 000	0	100 000 000
Állami támogatás /pályázati	0	707 360 000	594 508 924	64 000 000	48 851 076	27 412 489
Alapítótól/ önkormányzati	54 500 000	0	47 993 000	6 507 000	0	0
Pályázati támogatás (2020)	63 822 935	0	30 148 614	25 314 153	8 360 168	9 221 234
Pályázati támogatás (2021)	0	18 000 000		5 000 000	13 000 000	4 778 082
Pályázati támogatás (Elkülönített alap)	4 177 065	5 000 000	9 177 065		0	
Egyéb támogatás/ bértámogatás (2020)	20 085 742	0	20 110 981		-25 239	
Egyéb támogatás/ bértámogatás (2021)		50 340 785	47 952 790		-2 387 995	
SZJA 1%	0	141	141			
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>241 085 742</b>	<b>780 700 926</b>	<b>749 891 515</b>	<b>199 321 153</b>	<b>70 211 244</b>	<b>141 411 805</b>

A Kormány 360/2020. (VII. 23.) Korm. rendelete a József Attila Színház rekonstrukcióját célzó beruházás megvalósítására 100.000 ezer Ft engedélyezési és kiviteli építészeti-műszaki tervezési feladataira kapott összeget határidőig (2021.12.31) felhasználtuk, de aktiválása csak

a rekonstrukció teljes befejezését követően történik. Következésképpen könyveinkben a 100.000 ezer Ft-ot a halasztott bevételek között tartjuk nyilván.

2021. évben az EMMI-től 707.360 ezer Ft állami támogatást kaptunk, melyet a Támogatói okirat szerint 643.360 ezer Ft értékben dologi kiadásokra és 64.000 ezer Ft összegben felhalmozási célokra használhattunk fel. Az összegből 27.412 ezer Ft a következő időszakra halasztott bevélként kimutatott összeg.

A Fővárosi Önkormányzattól 2020. évről áthozott támogatás 54.500 e Ft értékben 2021. évben felhasználásra került.

A 2020. és 2021 évi pályázati támogatások felhasználása áthúzódik 2022- évre melyet a 2.3 táblázat szemléltet.

A 2020-as évben megigényelt COVID-19 miatti bértámogatás 25.239 -Ft-al több, mint. az ellenőrzés során jóváhagyott összeg.

2021. évben szintén részesültünk bértámogatásban 50.341 ezer Ft értékben, melyből felhasználásra került 47.953 ezer Ft. Az ellenőrzés során nem elfogadott támogatás 2.388 ezer Ft értékben visszafizetésre került.

A személyi jövedelemadó 1 %-ából 141 ezer Ft folyt be.

#### 2.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

#### 2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	18 881		24 140
Igénybe vett szolgáltatások értéke	232 878		206 988
Egyéb szolgáltatások értéke	6 886		6 783
Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 093		1 512
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>259 738</b>		<b>239 423</b>
Béreköltség	297 113		426 519
Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 223		11 548
Bérfelrakások	33 317		49 268
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>342 653</b>		<b>487 335</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS</b>	<b>92 057</b>		<b>109 909</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>694 448</b>		<b>836 667</b>

Az előadások elmaradása csökkentette az anyagjellegű ráfordításokat, különösen az igénybevett szolgáltatásokat.

#### **Béreköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérfelrakások.**

Éves béreköltségünk 426 519 ezer Ft.

Ebből 409 579 ezer Ft munkabérekre, 7 860 ezer Ft megbízási díjakra, és 9 080 ezer Ft pedig az egyéb bérelemekre (pl. tiszteletdíjak, fellépti díjak és különböző átalánydíjak ) kifizetett összeg.

A 2021. évi átlagos állományi létszám 83 fő volt, míg a 2020. évi 71 fő.  
A növekedés abból adódott, hogy 2021. augusztus 1-től 17 fő színészt, 1 fő művészeti vezetőt és 2 fő táncost alkalmazotti státuszban foglalkoztatunk.

A bérjárulékok 2021. évben a pandémiás helyzet miatt kapott járulékkedvezmény következtében közel 50 %-al csökkentek.

A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 675 ezer Ft-al kevesebb a 2020. évinél.  
A csökkenés a reprezentációs kiadások, VIP jegyek, költségtérítések és a jogdíjak tételeiben következett be.

### 2.5.1. Az igénybevett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Fkvi számlaszám	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
5251	Fellépti díj	56 149	29 508	-26 641	52,55
5252	Számlázott jogdíjak	23 513	11 540	-11 973	49,08
523	Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	14 784	8 805	-5 979	59,56
527	Hirdetés, reklám, propaganda	25 973	32 006	6 033	123,23
525	Saját és koprodukción előadás bemutatás költsége	6 550	6 424	-126	0,00
524	Alkotói szolgáltatások	0	5 691	5 691	0,00
521	Bérleti díj	46 571	44 101	-2 470	94,70
528	Szakértői díjak	32 971	30 318	-2 653	91,95
526	Befogadott előadások költségei	9 459	11 750	2 291	124,22
522	Egyéb, igénybevett szolgáltatások	16 908	26 845	9 937	158,77
5291	Munkaerőkölcsönzés	0	0	0	0,00
	<b>Összesen:</b>	<b>232 878</b>	<b>206 988</b>	<b>-25 890</b>	<b>88,88</b>

A járványügyi helyzet következtében az igénybevett szolgáltatások belső struktúrája jelentősen megváltozott.

A produciókhoz kapcsolódó szakmai szolgáltatások- fellépti díjak, számlázott műszaki szolgáltatások, a számlázott jogdíjak értéke közel felére csökkent.

A saját és koprodukciós előadások játszási költsége minimálisan csökkent az előző évhez képest, a befogadott előadások költségei ellenben 24 %-al nőttek.

Az alkotói szolgáltatások között a 2021. évben teljesen újként megjelent online tartalom gyártásához és a bemutatót követő szolgáltatások költségeit mutattuk ki.

A nehéz helyzet ellenére fontosnak tartottuk a közönséggel való online kapcsolattartást. Az új és nem hagyományos módszerek alkalmazása jelentős többletköltséggel járt.

Színházunk weboldala állandó fejlődésben van. Mind itt, mind Facebook oldalunkon és Youtube csatornákon igyekszünk nézőink számára a lehető legszínesebb tartalmat szolgáltatni a pandémiás időszak alatt.

Egyéb, igénybevett szolgáltatások között egyéb a működést biztosító szolgáltatások, mint szállítási, rakodási költségek, egyéb bérleti díjak, telefon, internet és postai szolgáltatások költségei szerepelnek.

Valamint jelentős részét képezi a COVID-19 járvánnyal összefüggő egészségügyi szolgáltatások költsége is, mint például a pandémiás fertőtlenítés és tesztelés.

Ezek miatt a költségek miatt az egyéb szolgáltatások költsége közel 59%-al nőtt az előző évekhez képest.

#### **2.5.2. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege**

- 1.) A nettó 50.000 e Ft-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás**  
2021. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**  
2021. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**  
2021. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

#### **2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések**

Az egyéb ráfordítások 87,65 %-a , azaz 1.579 ezer Ft az Önkormányzattal szemben elszámolt adók ráfordításai, mint iparüzési, gépjárműadó és cégautóadó.



**2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása**

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>61 892</b>
<b>Adóalapot növelő tényezők:</b>	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	109 909
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	
Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
<b>Adóalapot növelő tényezők összesen:</b>	<b>109 909</b>
<b>Adóalapot csökkentő tényezők:</b>	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	63 159
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	
<b>Adóalapot csökkentő tényezők összesen:</b>	<b>63 159</b>
<b>Adóalap:</b>	<b>108 642</b>
<b>Társasági adó 9 %</b>	<b>9 778</b>
<b>Közhasznú tevékenység adókedvezménye</b>	<b>9 673</b>
<b>FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:</b>	<b>105</b>

**2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:**

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

<b>MEGNEVEZÉS</b>	<b>Előző év</b>	<b>Korábbi évek</b>	<b>Tárgyév</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>			<b>61 892</b>
Adófizetési kötelezettség			105
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>			<b>61 787</b>

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

### III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- Társaságunk környezetvédelemmel kapcsolatos kiadásként 34 e Ft klímadíjat számolt el 2021. évben.
- Könyveinkben mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások nem szerepelnek.
- Társaságunknak 2021. december 31-én nincs peres ügye.

#### 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 munkavállaló:	77 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló munkavállaló:	6 fő
- Szellemi munkavállaló:	75 fő
- Fizikai munkavállaló:	8 fő
<b>Összesen:</b>	<b>83 fő</b>

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

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Összesen
54	Bérköltség	426 519
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 548
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	45 668
	Rehabilitációs hozzájárulás	3 550
	Szakképzési hozzájárulás	50
56	Bérjárulékok összesen:	<b>49 268</b>

#### 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	15.940 e Ft
Előírt prémium	1.440 e Ft
Természetbeni juttatás	200 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>17.580 eFt</b>

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: **5.860 eFt**

**Tisztségviselők díjazása összesen: 23.440 eFt**

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2021. évben 1.500 e Ft + áfa volt.

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

2021. december 31-i állapot szerint Ft-ban:

Megnevezés	Bruttó érték	Kivezetés	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	19 170 000	0	0	19 170 000
Angyalföldi u.	6 625 000	0	3 484 076	3 140 924
Dérynéköz 2.	37 962 098	0	11 612 600	26 349 498
Ditrói Mór u.3.	178 000	0	178 000	0
Váci út 63.	384 503 381	5 860 000	79 803 264	298 840 117
0-ra leírt immateriális javak	745 175	745 175	0	0
0-ra leírt gépek, berendezések	88 129 089	31 058 386	57 070 703	0
Egyéb gép berendezés	31 167 900	0	10 287 563	20 880 337
0-ra leírt informatikai eszközök	3 612 500	3 612 500	0	0
Kísértékű tárgyi eszközök	1 052 700	0	1 052 700	0
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>573 145 843</b>	<b>41 276 061</b>	<b>163 488 906</b>	<b>368 380 876</b>

A Fővárosi tulajdonú vagyont a József Attila Színház Színház a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

**1. Melléklet: Cash-flow kimutatás**

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

József Attila Színház Nonprofit Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09-917955

Stat. szám: 21452323-9001-57201

**CASH-FLOW KIMUTATÁS**

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ-JEL	Tárgyév 2021.	Bázis év 2020.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	61892	80077	77,29
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	109909	92057	119,39
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)			
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)			
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	8024	-9114	-88,04
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	132247	-32955	-401,29
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	35555	-19706	-180,42
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	1132	6395	17,70
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-12443	2823	440,77
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	1310	-15331	-8,54
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-105	-226	-46,46
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)			
I.	<b>SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ-ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)</b>		<b>337521</b>	<b>104020</b>	<b>324,47</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-346024	0	
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)		21535	
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	<b>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)</b>		<b>-346024</b>	<b>21535</b>	<b>-1606,79</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)			
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)			
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	(-)			
III.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)</b>				
IV.	<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>	<b>(+/-)</b>	<b>-8503</b>	<b>125555</b>	<b>-6,77</b>

Kelt: 2022. március 10.

Név: Nemcsák Károly

Beosztás: ügyvezető igazgató



- 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**

**A beszámoló aláírására feljogosított személy:**

**Nemcsák Károly ügyvezető igazgató**

**lakcím: 2040 Budaórs, Rezeda utca 74.**

**A beszámolót és a kiegészítő mellékletet készítette: Kiss Kálmánné**

**lakcím: 1054 Budapest, Vadász utca 11-13.**

**regisztrációs szám: 121783**