



JÓZSEF ATTILA
SZÍNHÁZ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022.

A JÓZSEF ATTILA SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT
(1134 Budapest, Váci út 63.)

2022. január 1-től 2022. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Adószám: 21452323-2-41

Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék szám: 01-09-917955

Fordulónap: 2022. december 31.

Budapest, 2023. március 10.




Nemcsák Károly

ügyvezető igazgató

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A Társaság bemutatása.....	3
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	6
2.1 Szakmai mutatók alakulása.....	6
2.2 A vagyoni helyzet alakulása.....	8
2.3 A társaság pénzügyi helyzete.....	8
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	10
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	22
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	23
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	23
1.1 Befektetett eszközök.....	23
1.2 Forgóeszközök.....	26
1.3 Időbeli elhatárolások.....	28
1.4 Saját tőke.....	30
1.5 Céltartalék műveletek.....	30
1.6 Kötelezettségek.....	30
2. Kiegészítések az eredménykimutatás adataihoz.....	31
2.1 Belföldi tevékenység bevételei.....	32
2.2 Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint.....	33
2.3 A kapott támogatások elszámolása.....	33
2.4 Aktivált teljesítmények értéke.....	34
2.5 Költségek költségnem szerinti részletezése.....	34
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	40

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 foglалás
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 2022. 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 kiemelten 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 Cégbíróóság 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 Közzolgáltatási 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.

Dobos Balázs megbízás időtartama: 2022.10.15– határozatlan időre

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. Megbízása 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: jozsefattilasinhaz.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. 2022 évre kiegyensúlyozott gazdálkodást terveztünk, de a 2020. évben bekövetkezett pandémia miatti megszorító járványügyi rendelkezéseket ugyan megszüntették, de gazdasági hatása inflációt gerjesztett, amit tetőzött a mai napig tartó, tavaly februárban kialakult háborús helyzet. A gáz, energia és üzemanyagárak többszörösére emelkedtek, ami a gazdaság minden szegmensére kihatással van. Az energiafelhasználás korlátozásának bevezetésével újra kell tervezni gazdálkodásunkat, működésünket

2.1 Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	5	6	1	1,20
- Ebből saját bemutató (db)	5	6	1	1,20
Előadászám (db)	116	252	136	217,24
- Ebből saját előadások száma (db)	104	231	127	222,12
Fizető nézők száma TÁJ előadással együtt (fő)	26041	74833	48792	287,37
Jegybevétel (eFt)	82370	239534	157164	290,8
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	54,18	73,71	19,53	

Szakmai mutatók									
Székhelyen játszott előadások									
Megnevezés	Me.	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2022/2021 (%)
Bemutató	db.	11	7	7	6	4	5	6	120,00%
Előadászám	db.	369	375	411	434	170	110	226	205,45%
Fizetőnéző szám	fő	109 683	113 275	115 546	125 604	51 069	24 745	65 761	265,75%
Kihasználtság	%	76,07	83,48	81,42	89,89	73,38	54,18	73,71	136,05%
Nettó jegybevétel	ft.	185 288	204 996	225 426	313 416	153 233	82 370	229 558	278,69%
Tájéloadások									
Előadászám	db.	13	13	38	28	9	6	26	433,33%
Fizetőnéző szám	fő	3 509	4 092	11 804	7 838	3 211	1 328	9 072	683,13%
Nettó jegybevétel	ft.	5 442	9 342	12 273	7 483	4 040	3 450	9 976	289,16%

A játszási nehézségek ellenére színházunk a fenntartói megállapodásban vállalt kötelezettségünket teljesíteni tudtuk.

Mutató	Előző év	Tárgy év	változás
	TÉNY	TÉNY	[%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	14,12%	7,33%	-6,79%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	71,33%	72,28%	0,95%
<i>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)</i>	108,30%	36,38%	-71,92%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	0,55	0,61	11,46%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	0,30	0,29	-4,24%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	145,84	145,84	0
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	1,14	1,28	11,88%
<i>Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	2,18	2,94	34,67%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Saját tőke/Befektetett eszközök</i>	1,51	1,20	-20,81%

1. A vállalkozás adózott eredményéből 7,33 %-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 72,28 % -os érték kiemelkedően jónak számít.
3. Az értékcsökkenési leírás hányad mutató csökkenése jelentős, ami az előző évhez viszonyított nettó árbevétel növekedésének eredménye.
4. A tárgyi eszközök elhasználódása kis mértékben nőtt az előző évhez képest.
5. A tárgyi eszközök megújítási értéke minimális mértékben csökkent.
6. Saját tőke növekedési mutató kedvező, az előző évhez képest nem változott.
7. Teljes likviditási mutató értéke 1- nél nagyobb, ami azt jelzi, hogy a vállalkozás fizetőképessége jó.
8. A készpénzlikviditási mutató értéke 1- nél magasabb, ez azt jelzi, hogy a vállalkozás fizetőképessége nagyon jó.
9. A befektetett eszközök fedezettsége 20,81 %-al csökkent.

2.2 A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Tárgy időszak		Bázis időszak		változás
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	845 958	100,00%	811 624	100,00%	4,23%
Befektetett eszközök aránya	365 885	43,25%	384 320	47,35%	-4,80%
Immateriális javak aránya	26 376	3,12%	26 893	3,31%	-1,92%
Tárgyi eszközök aránya	234 399	27,71%	357 427	93,00%	-34,42%
Befektetések aránya	-	0,00%	-	0,00%	
Forgóeszközök aránya	477 377	56,43%	407 387	106,00%	17,18%
Készletek aránya	2 774	0,33%	1 163	0,30%	138,52%
Követelések aránya	44 582	5,27%	43 293	11,26%	2,98%
Pénzeszközök aránya	430 020	50,83%	362 931	94,43%	18,49%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2 696	0,32%	19 917	5,18%	-86,46%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	146 472	17,31%	166 723	43,38%	-12,15%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	191 912	22,69%	168 396	43,82%	13,96%

2.3 A társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Tárgy év	Előző év	változás
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Időgen tőke (r.lej.köt.)	298,70%	262,00%	14,01%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	51,72%	53,90%	-4,05%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	3,24	2,44	32,80%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	236,66%	4,00%	5816,50%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	2,80%	6,90%	-59,37%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	3,81%	7,63%	-50,08%

1. Saját tőke arány 14,01%-al nőtt az előző évhez képest, 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 3,24
4. A vevők értéke nőtt, a szállítók értéke csökkent, az arányszám az előző évhez képest jelentősen nőtt.
5. Kismértékű csökkenést mutat az árbevétel és eszköz arányos jövedelmezőség, de az éves eredmény pozitív szaldót mutat.

Mutató	Tárgy év	Előző év	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot)			
Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	325,92%	244,35%	81,57%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot			
(Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások	168	204	83,27
(nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)			
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:			
Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel	-0,59%	6,53%	66,09
(nagyobb, mint 0)			

1. Likviditási ráta- Fizetőképesség jó, értéke az előző évhez képest közel 90 %-al nőtt.
2. Időtartam mutató jóval meghaladja a 90 napot.
3. Bevétel arányos nyereség minimálisan negatívba fordul, melynek oka a negatív értékű üzemi/ üzleti tevékenység eredménye.

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

3.1.1 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

3.1.2 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 február 15.

3.1.3 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. 2022 évtől a WINTAX integrált rendszer Bér programját is használjuk, így a bérfeladás automatikusan történik a főkönyvbe. A riport elszámolások és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerültek rögzítésre.

A készletek (árúk) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartást kiváltottuk szintén a WINTAX integrált rendszer Készletnyilvántartás és Gyártáselőkészítés programok alkalmazásával.

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.

3.2 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 tartalékokat,
- 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, színreállítással 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, stabszta), 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 (a Fenntartónktól bérelt ingatlanon) 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 aktivált értéke könyveinkben a műszaki gépek, berendezések között szerepelnek.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

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

Beruházások, felújítások

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

Beruházásokra adott előleg

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

Itt mutatjuk ki a 2021. évben a Minisztériumtól kapott beruházási támogatás felhasznált részét, és tartjuk nyilván a beruházás aktiválásáig.

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 (árak, 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:
 - A szakmai célt szolgáló eszközök közül készletnek minősülnek:
 - színpadi kellékek,
 - színpadi bútorok,
 - színpadi fogyóanyagok
 - jelmezek, parókák
 - selejtezett díszletekből visszanyert elemek.
 - Az általános eszközök közül készletnek minősülnek:
 - szerszámok,
 - műszerek,
 - munkaruhák,
 - textíliák

Könyveinkben a készletek között kizárólag a a díszletgyártáshoz beszerzett anyagokat tartjuk nyilván. A fentiekben felsorolt eszköz csoportok nyilvántartása, vezetése külön programban történik.

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

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

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 követelései 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 különbség 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.

A bevételek elhatárolása a tárgyévet érintő, de következő évben kiszámlázott bevételeket tartalmazza.

3.3 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 tárgyevi 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, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- 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.

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 bevételek elhatárolása a tárgyévben kiszámlázott és befolyt, de következő évet érintő bevételeket tartalmazza.

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.

A halasztott bevételként eszközönként/pályázonként időbelileg elhatárolt támogatásokat mutatjuk ki és a költségként elszámolt tervszerinti értékcsökkenés előírásokkal arányosan szüntetjük meg.

3.4 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 díszlet és a jelmezköltségek 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 (jelen esetben 6%) 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. Selejtezésükkor könyveinkből kivezetjük a bruttó értéküket és az elszámolt értékcsökkenésüket. 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 leírásként – kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban. Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

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

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti

értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

3.5 Az eszközök értékvesztésének, visszaírásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

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

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

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

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

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

Értékvesztés elszámolásának időpontja

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

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika 7.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

3.6 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.

3.7 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 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 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

Az összehasonlíthatóság érdekében tárgyévben nem történt átcsoportosítás.

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

A tárgyidőszakban nem volt feltárt, jelentős összegű, az előző időszakra vonatkozó 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 2022. év során nem voltak.

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1 Befektetett eszközök

1.1.1 Immateriális javak állományának alakulása

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

MEGNEVEZÉS	A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK		
	Nyitó (eFt)	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró (eFt)	Nyitó (eFt)	Korábbi évek	Záró (eFt)
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	1 525	4 568	-	-	6 093	748		4 618
4. Szoftverek	2 267	2 303	-	36	4 534	662		468
5. Alkotóművészek	143 603	26 047	-	51 173	118 477	25 483		21 290
6. Immateriális javakra adott előlegek					-			
7. Immateriális javak érték helyesbítése					-			
IMMATERIÁLIS JAVAK	147 395	32 918	-	51 209	129 104	26 892	-	26 376

Alkotóművészek soron:

A repertoárból levételre került produkciókból az év folyamán 15 produkció a könyveinkből kivételre került. Számszerűsítve bruttó érték tekintetében 108.416 ezer Ft, az értékcsökkenés pedig 94.776 ezer Ft.

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	777	0	698	0	0	1 475
4. Szoftverek	1 605	0	335	0	0	1 940
5. Alkotóművészek	118 119	0	27 461	46 268	0	99 313
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	120 501	0	28 494		0	102 728

1.1.2 Tárgyi eszközök állományának alakulása

(a táblázatokban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

MEGNEVEZÉS	A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA (eFt)					NETTÓ ÉRTÉK (eFt)		
	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	242 825	2 948	0	0	245 772	169 641		160 032
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	273 267	56 824	0	57 208	272 883	76 994		70 424
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25 881	5 838	0	57	31 662	4 969		3 943
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	105 824	97 337	0	93 823	3 514	105 824		105 110
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	647 797	162 947	0	151 088	553 831	357 428	0	339 509

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	73 184	0	12 557	0	0	85 741
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	195 576	697	54 695	48 509	0	202 459
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 912	0	6 864	57		27 719
4. Tenyészállatok						0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	289 672	697	74 116	48 566	0	315 919

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	119 725		28 494	46 268		102 728
TÁRGYI ESZKÖZÖK	290 370		74 115	48 566		315 919
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	410 095	0	102 609	94 834	0	418 647

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

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

Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

1.2 Forgóeszközök

1.2.1 Készletek alakulása

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó (eFt)	Növekedés	Csökkenés	Záró (eFt)	Nyitó (eFt)	Korábbi évek	Záró (eFt)
1. Hasznosításból visszanyert anyagok							
2. Befejezetlen és félkész termelés							
3. Növendék, hízó és egyéb állatok							
4. Késztermékek							
5. Anyag	1 163	2 813	1 202	2 774	1 163		2 774
6. Áruk							
7. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK	1 163	2 813	1 202	2 774	1 163		2 774

A készletek között nyilvántartott leselejtezett produkciókból hulladékként visszanyert anyagok értékét nem vezetjük, 100%-ban selejtnek, felhasználhatatlannak tekintjük. Ebben a csoportban mutatjuk ki a díszletgyártáshoz megvásárolt (növekedés) illetve produkcióhoz felhasznált (csökkenés) anyagokat.

1.2.2 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	607	325 782	291 981	34 408	607	0	34 408
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	42 686	114 605	147 117	10 147	42 686	0	10 147
6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	43 293	440 387	447 405	44 582	43 293	0	44 582

Követelések értéke összességében 1.289 ezer Ft-al nőtt.

A belföldi követelések értéke 33.801 eFt-al nőtt, ami az Interticket által a decemberi jegyértékesítésről megküldött kimutatása alapján történt kiszámlázásából adódik.

Az egyéb követelések záró értéke 76,17 %-os csökkenést mutat.

1.2.3 Egyéb követelések részletezése

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgy év	eltérés	eltérés
					[%]
354	Szolgáltatásokra adott előleg	9 872	6 722	-3 150	-31,91%
352	Egyéb szolgáltatásokra fizetett előleg	320	0	-320	-100,00%
357	Haszonbérleti díj előleg	480	880	0	83,33%
3612/3615	Munkavállalóknak adott előleg OMB	65	0	-65	-100,00%
3686	Pénzforgalmi áfa követelés	25	22	-3	-12,00%
3689	Áfa elszámolási számla	1 123	706	-417	-37,13%
3691	Fizetett óvadék	1 178	1 178	0	0,00%
3654	Egyéb követelések Bankkártya	55	293	238	432,73%
3656	Egyéb követelések Szépkártya	128	301	173	135,16%
3699	Egyéb követelés	4	0	-4	-100,00%
	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	1 652	72	-1 580	-95,67%
	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	23 752	0	-23 752	-100,00%
	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	4 032	0	-4 032	-100,00%
Összesen:		42 686	10 174	-32 512	-76,17%

Egyéb követelések 11,58 %-át a a fizetett óvadék teszi ki.

A szolgáltatásokra adott előlegek között az előre fizetett, lejátszható jogdíjak összege szerepel, mely a teljes egyéb követelésnek a 66,07%-a.

1.2.4 Pénzeszközök

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

PÉNZESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA			
MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év	eltérés (%)
PÉNZTÁRAK			
Pénztár	1 993	3 316	66,38%
BANKSZÁMLÁK			
Elszámolási betétszámla	360 767	426 605	18,25%
Devizaszámla	171	99	-42,11%
EGYÉB PÉNZESZKÖZÖK			
Átvezetési számlák	-	-	
Összesen:	362 931	430 020	

1.2.5 Értékpapírok

2022. évben Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezett.

1.2.6 Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2022. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.3 Időbeli elhatárolások**1.3.1 Aktív elhatárolások**

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Aktív elhatárolások	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	18 454	498	18 454	499	18 454	0	499
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 463	6 296	5 561	2 197	1 463	0	2 197
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19 917	6 794	24 015	2 696	19 917	0	2 696

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: jogdíjak, biztosítási díj, bérleti díjak, közterület használati díj, szaklapok, 2.197 e Ft értékben.

1.3.2 Passzív időbeli elhatárolások

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Passzív elhatárolások	Nyitó érték (eFt)	Korábbi évek	Záró érték (eFt)
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	26 984	0	41 760
3. Halasztott bevételek	141 412	0	150 152
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	168 396	0	191 912

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- a művészek részére kifizetésre kerülő előadóművészeti szolgáltatások díja,
- 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.

A halasztott bevételeket részletesen a 2.3., pontban mutatjuk ki.

1.4 Saját tőke

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Saját tőke összetevői	Nyitó érték 2022.01.01.	Évközben	Előző évi adózott eredmény átvezetése	Záró érték 2022.12.31
		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	372 718	0	61 787	434 505
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	61 787			32 069
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	437 505	0	61 787	469 574
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.

1.5 Céltartalék műveletek

2022. évben céltartalék képzés nem volt.

1.6 Kötelezettségek

1.6.1 Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

1.6.2 Hátrasorolt kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettsége a Társaságnak 2022. évben nem keletkezett.

1.6.3 Hosszúlejáratú kötelezettségek

Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek között 38.000 ezer Ft összegben a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő felé történő visszapótlási kötelezettség került kimutatásra.

1.6.4 Rövidlejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között 14.539 eFt értékben, szállító kötelezettségként olyan tételek kerültek kimutatásra, melyeknek fizetési határideje 2023. január hónapban esedékes.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Főkönyvi számla	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	eltérés (eFt)		eltérés
		TÉNY	TÉNY			[%]
311	Vevők K egyenleg	420	-	-	420	-100,00%
3613	Letiltás	-	129		129	
3614	Szakszervezeti tagdíj	-	-		-	
3615	Magánszemélytől levont adó és járulék	-	33		-	
3655	Számlás, kimenő értékesítés	-	472		472	
3685	Adott előleg átvezetési számla	381	-	-	381	-100,00%
461	Társasági adó	105	153		48	45,71%
4623	Magánszemélytől levont SZJA	4 803	4 098	-	705	-14,68%
4624	Munkáltatói SZJA	366	308	-	58	-15,85%
46492	Cégautó adó	22	52		30	136,36%
46494	Önellenőrzési pótlék	3	-	-	3	-100,00%
46497	Késedelmi pótlék	-	10		10	
4648	Rehabilitációs hozzájárulás	3 550	2 205	-	1 345	-37,89%
47312	Szociális hozzájárulás	4 504	3 422	-	1 082	-24,02%
464911	Kifizetőt terhelő EKHO	4 961	-	-	4 961	-100,00%
464912	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	4 801	2 167	-	2 634	-54,86%
464915	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	362	287	-	75	-20,72%
4643	Szakképzési hozzájárulás	17	-	-	17	-100,00%
4646	KATA különadó	222	-	-	222	-100,00%
467	Fizetendő Áfa	-	8 776		8 776	
4695	Helyi iparüzési adó	-	1 174		1 174	
471	Kereset elszámolási számla	29 247	39 017		9 770	33,41%
47311	TB járulék 18,5%	5 457	5 085	-	372	-6,82%
4771	Kibocsátott ajándékkártya	578	1 498		920	159,17%
4772	Kiadott szabadbérlet	3 556	931	-	2 625	-73,82%
4795,4796	Kapott kaució, kapott biztosíték	1 602	2 771		1 169	72,97%
	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	16 469	59 345		42 876	260,34%
459	Támogatási előleg	70 211	-	-	70 211	-100,00%
	Összesen:	151 637	131 933	-	19 704	-12,99%

A kötelezettségek egy hónapon belüli kötelezettségek, december havi bérek és járulékai, hozzájárulások, önkormányzati adó, stb.

Kapott kaució a büfé és kávéház bérbeadásával kapcsolatban kapott összeg.

Az előző évadban megvásárolt ajándékkártyák lejáratát meghosszabbítottuk a2022/2023. évadra, mivel az éves megtartott előadásaink közel harmada volt a 2022. évi előadásaink számának, így ebben az évadban kerültek beváltásra.

A kibocsátott szabadbérletek az előző évhez képest 5 %-al csökkentek.

Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek között mutatjuk ki az Interticket eladási riportja alapján a jövőbeni előadásokra megvásárolt jegyek értékét 52.135 e Ft összegben, mely technikai jellegű fizetőeszköz kötelezettség.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1 Belföldi tevékenység bevételei

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Fkv-i számlaszám	Tevékenység csoport	előző év	tárgy év	eltérés (eFt)	eltérés
		TÉNY (eFt)	TÉNY (eFt)		[%]
911	Jegyértékesítés	85 646	229 558	143 912	168,03%
912	Táj, rendezvény, színházak éjszakája	9 594	39 611	30 017	312,87%
913	Színházi szolg.kisegítő szolgáltatás	1 998	2 542	544	27,23%
921	Kölcsönzés, bérleti díj	2 858	2 342	-516	-18,05%
923	Közvetített szolgáltatások bevétele	618	1 066	448	72,49%
924	Egyéb vállalkozási árbevétel	1 388	3 160	1 772	127,67%
96	Egyéb bevételek	794 954	863 735	68 781	8,65%
	Összesen:	897 056	1 142 014	244 958	27,31%

Az előző éveket jelentősen befolyásoló COVID-19 járvány még 2022 elején is gondot okozott, a sorozatos megbetegedések miatt több előadás elmaradt.

Ennek ellenére az év további részében fokozatosan visszatért a normálhoz közeli működés, így a 2021 féléves kihagyáshoz viszonyítva 168,03 %-os jegybevétel növekedést sikerült elérni.

A tárgyévben újra lehetőség volt a színházon kívüli, tájelőadások szervezésére, megtartására. Az ebből származó bevételek 312,87 %-al nőttek az előző évhez képest.

Színházi szolgáltatás, kisegítő szolgáltatás címen a ruhatári jegy bevétele szerepel. Mivel a fokozatos nyitással több előadást sikerült megtartani, így ez a bevétel is nőtt 27,23 %-al.

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 továbbszámolt jogdíjak szerepelnek.

Egyéb bevételek között a kapott állami támogatások kerültek elszámolásra a növekedést a kormányrendelet alapján a kulturális szférában dolgozóknak egységesen megigényelt 20% bérfelzárkózásnak köszönhetően a kapott támogatásunk 97.163 ezer Ft-al nőtt az előző évhez képest.

2.2 Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Export értékesítés	előző év	tárgy év
	TÉNY (eFt)	TÉNY (eFt)
Európai Közösség országai	0	7 263
Határon túli előadások jegybevétele	0	1 702
Határon túli előadások előadás díja	0	5 329
Egyéb külföldi vállalkozói bevétel	0	232
Európán kívüli piacok	0	0

Egyéb külföldi vállalkozói bevétel között a határon túli előadások után fizetendő, szerződés szerinti jogdíj összegét mutatjuk ki.

2.3 A kapott támogatások elszámolása

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Fk.szám	Megnevezés	Előző évekről áthozott fel nem használt támogatás 2021.12.31	Tárgyévi támogatás 2022.	Tárgyévi felhasználás		Visszafizetés 2022-ben	Halasztás feloldása 2022.12.31.-ig	Következő évre elhatárolás / halasztás
				Dologi	Felhalmozási			
4831	Beruházási támogatás	0	0	0	100 000	0	0	100 000
4832	Állami/működési támogatás 2022. év	0	707 360	650 667	56 693	0	31 010	25 683
4832	Állami / működési támogatás 2021. év	76 264	0	48 851	0	0	15 066	12 347
4833	Pályázati támogatás (2020)	22 596	0	7 019	0	1 578	6 362	7 637
4833	Pályázati támogatás (2021)	13 000	0	6 569	0	0	1 946	4 485
4833	Bérfelzárkózásra kapott támogatás	0	95 164	95 164	0	0	0	0
4833	SZJA 1%	0	165	165				0
	ÖSSZESEN:	111 859 213	802 689	808 435	156 693		54 384	150 152

2022. évben az EMMI-től 707.360 ezer Ft állami támogatást kaptunk, melyet az előzetes tervek szerint 650.667 ezer Ft értékben dologi költségekre és 56.693 ezer Ft összegben felhalmozási célokra kívántunk felhasználni, 31.010 ezer forint feloldásra került. elszámolt értékcsökkenés összegében.

2022. évben 20%-os bérfeljeztésre kaptunk támogatást 95.164 ezer Ft értékben, mely teljes összegben felhasználásra került

Egy 2020-as évben indított pályázatnál fel nem használt összeg keletkezett 1.578 e Ft értékben, mely a támogatói okiratnak megfelelően határidőben visszafizetésre került.

A személyi jövedelemadó 1 %-ából 165 ezer Ft folyt be.

2.4 Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök 2.445 e Ft értékben kerültek aktiválásra.

2.5 Költségek költségnem szerinti részletezése

A tovább szárnyaló infláció a világban kialakult negatív gazdasági hatások és a forint gyengülése miatt egy stabil gazdálkodást nagyon nehéz fenntartani. A megtakarítások tükrében és a finanszírozás bizonytalanságát mérlegelve december hónapban be kellett fagyasztani a munkavállalóknak betervezett jutalmat és cafetériát tartalékokat kellett képezni 2023. év első negyedévére a zökkenőmentes működésünkre.

2.5.1 Anyagköltség

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

MEGNEVEZÉS	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)
Anyagköltség	24 140	24 172
Igénybe vett szolgáltatások értéke	206 988	305 319
Egyéb szolgáltatások értéke	6 783	10 809
Eladott áruk beszerzési értéke	0	
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 512	1 066
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	239 423	341 366
Béreköltség	426 519	604 412
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 548	16 563
Bérfelrakások	49 268	66 201
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	487 335	687 176
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	109 909	102 609
ÖSSZESEN	836 667	1 131 151

2021.év első felében színházunkban előadások nem voltak a járványügyi intézkedések miatt zárva voltunk. Működésünket augusztusban kezdtük meg, így a 2022. év mutatóit nem lehet a bázis időszakhoz viszonyítani. Arányaiban viszont látható, hogy már nem a pandémia, hanem a kialakult és egyre szárnyaló infláció valamint a kialakult háborús helyzet hatására az energia árak többszörösére emelkedése a működési költségeinket nagymértékben megnövelte.

2.5.2 Bérköltés, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok

Éves bérköltésünk 604.412 ezer Ft.

Ebből 563.693 ezer Ft munkabérekre, 23.222 ezer Ft megbízási díjakra, és 17.292 ezer Ft pedig az egyéb bérelemekre (pl. tiszteletdíjak és különböző átalánydíjak) kifizetett összeg.

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Összesen
54	Bérköltés	604 412
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 563
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	57 922
	Rehabilitációs hozzájárulás	8 280
	Szakképzési hozzájárulás	0
56	Bérjárulékok összesen:	66 202
	Összesen:	687 177

A 2022 évi átlagos állományi létszám 91 fő volt, míg a 2021. évi 83 fő.

A növekedés abból adódott, hogy 2022. augusztus 1-től plusz 2 fő színészt , 1 fő zenei vezetőt, 1 fő bér-és munkaügyi előadót, és 4 fő táncost alkalmazotti státuszban foglalkoztatunk.

A bérjárulékok 2022. évben a pandémiás helyzet miatt kapott járulékkedvezmény következtében közel 50 %-al csökkentek.

A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 675 ezer Ft-al kevesebb a 2021. évinél. A csökkenés a reprezentációs kiadások, VIP jegyek, költségtérítések és a jogdíjak tételeiben következett be.

2.5.3 Az igénybevett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Fkv-i számlaszám	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
		TÉNY (eFt)	TÉNY (eFt)	(eFt)	[%]
5251	Fellépti díj	29 508	54 438	24 930	84,49%
5252	Számlázott jogdíjak	11 540	34 090	22 550	195,41%
523	Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	8 805	18 841	10 036	113,98%
527	Hirdetés, reklám, propaganda	32 006	37 349	5 343	16,69%
525	Saját és koprodukciós előadás bemutatás költsége	6 424	8 807	2 383	37,10%
524	Alkotói szolgáltatások	5691	1 128	-4 563	-80,18%
521	Üzemeltetési, bérleti díjak	44 101	62 874	18 773	42,57%
528	Szakértői díjak	30 318	39 135	8 817	29,08%
526	Befogadott előadások költségei	11 750	18 106	6 356	54,09%
522	Egyéb, igénybevett szolgáltatások	26 845	30 551	3 706	13,81%
	Összesen:	206 988	305 319	98 331	47,51%

A produkciókhoz kapcsolódó szakmai szolgáltatások- fellépti díjak, számlázott műszaki szolgáltatások, a számlázott jogdíjak értéke a a lejátszott előadások számában viszonylatában 287,04%- al magasabb a fent említett veszélyhelyzet miatt.

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 és az követő mostani megszorító intézkedések időszaka alatt.

Az igénybevett szolgáltatások a bázis időszak mutatószámához viszonyítva a magas infláció ellenére sem éri el az 50%-os növekedést.

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

- 1.) **A nettó 50.000 e Ft-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás**
2022. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

- 2.) **A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2022. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2022. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.5.5 Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az egyéb ráfordítások 5.800 ezer Ft mely összeg Önkormányzattal szemben elszámolt adók ráfordításai, mint iparűzési, gépjárműadó és cégautóadó befizetései, nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg. 1.000 ezer Ft a Nemes Alapítványnak támogatásként. A kivezetett tárgyi eszközök értéke 13.640 ezer Ft ami abból adódik, hogy a repertoárról levettük azokat az előadásokat, melyek kihasználtsága jóval alatta marad a fenntartó által elvártnál.

Ez 15 produkciót érintett, és ezeket a produkciókat leselejteztük, könyveinkből kiveztük.

2.5.6 Pénzügyi műveletek bevételével és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			
MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év	Eltérés (%)
Egyéb kapott(járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	3 332	36 159	985,20%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14	15	7,14%
Összesen:	3 346	36 174	

Egyéb kapott(járó) kamatok és kamat jellegű bevételek soron a lekötött betétekre és a folyószámlára kapott kamatokat mutatjuk ki. 2022-es évben a jegybanki alapkamat emelkedésével párhuzamosan a banki kamatok is emelkedtek, mely 2021-es évhez képest közel tízszeres emelkedést eredményezett.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év	Eltérés (%)
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	42	397	845,24%
Összesen:	42	397	

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak emelkedését az elszámolt árfolyamveszteség okozta.

2.6 A társasági adóalap és adó kiszámítása

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Adózás előtti eredmény	32 222
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	102 609
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	94 833
Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Egyéb adóalapot növelő tételek	1 000
Adóalapot növelő tényezők összesen:	198 442
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	79 458
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	51 860
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	131 318
Adóalap:	99 346
Társasági adó 9 %	8 941
Közhasznú tevékenység adókedvezménye	8 788
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	153

2.7 A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			32 222
Adófizetési kötelezettség			153
ADÓZOTT EREDMÉNY			32 069

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- Társaságunk környezetvédelemmel kapcsolatos kiadásként 34 e Ft klímadíjat számolt el 2022 évben.
- Könyveinkben mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások nem szerepelnek.
- Társaságunknak 2022. 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 fizikai munkavállaló:	6 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	81 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	3 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	1 fő
Összesen:	91 fő

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	22.880 e Ft
Előírt prémium	5.600 e Ft
Alkotói díj, jogdíj	0 e Ft
Természetbeni juttatás	0 e Ft
Napidíj	0 e Ft
Összesen	28.480 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 8.340 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 20.782 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2022. évben 1.800 e Ft, + áfa volt.

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

A Fővárosi tulajdonú vagyont a József Attila Színház Színház a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván. 2022. 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	3 616 576	3 008 424
Dérynéköz 2.	37 962 098	0	12 371 842	25 590 256
Váci út 63.	378 643 381	0	87 376 130	291 267 251
0-ra leírt gépek, berendezések	57 070 703	0	57 070 703	0
Egyéb gép berendezés	31 167 900	0	14 806 909	16 360 992
Kisértékű tárgyi eszközök	1 052 700	0	1 052 700	0
Visegrádi u. 3.sz	3 536 000		1 284 460	2 251 540
MINDÖSZESEN:	535 227 782	0	177 579 319	357 648 463

Kelt: Budapest, 2023. március 10.



P.H.

NEMCSÁK KÁRÓLY
 ügyvezető igazgató