



JÓZSEF ATTILA
SZÍNHÁZ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023.

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

2023. január 1-től 2023. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Adószám: 21452323-2-41

Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék szám: 01-09-917955

Fordulónap: 2023. december 31.

Budapest, 2024. február 23.




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	Vagyoni és pénzügyi mutatók	7
2.3	A vagyoni helyzet alakulása	8
2.4	A társaság pénzügyi helyzete	9
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	29
1.4.	Saját tőke	30
1.5.	Céltartalék műveletek	30
1.6.	Kötelezettségek	30
2.	Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	32
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
2.6	A társasági adóalap és adó kiszámítása	38
2.7	A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat	39
III.	TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	39

Mellékletek: 3 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
Adószám:	21452323-2-41
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 2023. 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 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, a Kulturális és Innovációs Minisztérium 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.

Kokaveczi Katalin megbízás időtartama: 2023.04.17 - 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. 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: Szász-Kőszegváry Erika
Beosztása: gazdasági osztályvezető helyettes
PM regisztrációs száma: 211085

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

A beszámoló közzététele: www.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. 2023 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, 2022. februárban kialakult háborús helyzet. A gáz, energia és üzemanyagárak többszörösére emelkedtek, ami a gazdaság minden szegmensére kihatással van.

2.1 Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	2023. év	2024. év	eltérés	változás (%)
	tény	terv		
Bemutatószám (db)	6	5	- 1	-16,67%
- Ebből saját bemutató (db)	6	5	- 1	-16,67%
Előadászám (db)	290	305	15	5,17%
- Ebből saját előadások száma (db)	277	280	3	1,08%
Fizető nézők száma (fő)	93 852	85 700	- 8 152	-8,69%
Jegybevétel (eFt)	424 127	526 229	102 102	24,07%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	84,59%	75,00%	-9,59%	-11,34%

A 2023-as évben 6 új produkciót mutattunk be.

Összesen 290 előadást tartottunk meg, melyből 276 db volt saját előadás. Fizető nézők száma 93.852 fő volt, amely az előző, 2022-es évhez képest 70,07 %-os növekedést mutat.

Átlagos kihasználtságunk 84,59 % volt, amely 12,79 %-al meghaladja a fenntartó által elvárt 75 %-ot.

Megnevezés	Me.	2014.év.	2015.év.	2016.év.	2017.év.	2018.év.	2019.év.	2020. év	2021. év	2022.év	2023.év várható	2024 terv	2024/2023 (%)
Bemutató	db.	6	7	11	7	7	6	4	5	6	6	5	83,33%
Előadászám	db.	284	299	368	374	410	433	179	116	252	290	305	105,17%
Fizetőnéző szám	fő	106 276	101 955	109 431	113 149	115 289	125 353	54 280	26 073	74 833	93 852	85 700	91,31%
Kihasználtság	%	77,64	75,74	76,07	83,48	81,42	89,89	73,38	54,18	73,71	84,59	75,00	-11,34%



Színhelyen játszott előadások mutatószámai

Megnevezés	Me.	2014.év.	2015.év.	2016.év.	2017.év.	2018.év.	2019.év	2020. év	2021. év	2022.év	2023.év várható	2024 terv	2024/2023 (%)
Bemutató	db.	6	7	11	7	7	6	4	5	6	6	5	83,33%
Előadásszám	db.	278	297	355	361	372	405	170	110	226	276	290	105,07%
Fizetőnéző szám	fő	103 170	101 221	105 922	109 057	103 485	117 515	51 069	24 745	65 761	87 418	78 900	90,26%
Kihasználtság	%	77,64	75,74	76,07	83,48	81,42	89,89	73,38	54,18	73,71	84,59	75,00	-11,34%

Színhelyen kívül játszott produkciók (tájéloadások) mutatószámai

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Megnevezés	Me.	2014. év	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022.év	2023. év	2024 terv	2024/2023 (%)
Előadásszám	db.	6	2	13	13	38	28	9	6	26	14	15	7,14%
Fizetőnéző szám	db.	3 106	734	3 509	4 092	11 804	7 838	3 211	1 328	9 072	6 434	6 800	5,69%
Előadásdíj	%	11 047	6 789	12 053	13 065	28 112	18 098	10 815	9 595	34 963	23 344	25 678	10,00%

2.2 Vagyoni és pénzügyi mutatók

Mutató	Képzése	Előző év	Tárgy év	változás
		TÉNY	TÉNY	[%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)	Adózott eredmény / Saját tőke	7,33%	13,61%	185,73%
Tőkeellátottsági mutató	Fedezeti tőke / Források összesen (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek)	72,28%	66,35%	-8,20%
Értécsökkenési leírás hányad mutató	Értécsökkenési leírás / Bruttó termelési érték (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELABÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	8,65%	17,43%	201,54%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója	Tárgyi eszközök nettó értéke / Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,51	0,51	0
Tárgyi eszközök megújítási mértéke	Beruházások / Tárgyi eszközök	0,29	0,43	148,00%
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke / Jegyzett tőke	145,84	156,52	7,33%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	1,20	1,17	-2,80%

1. A vállalkozás adózott eredményéből 13,61 %-al gyarapította saját vagyonát. Az előző évhez képest közel kétszeresére nőtt a mutató.
2. A vállalkozás tőkeellátottsága azt fejezi ki, hogy az összes forráson belül milyen arányt képvisel a saját tőke.

A mutató 66,35 % -os értéke kiemelkedően jónak számít, kisebb az idegen tőke aránya, így a vállalkozást érintő kockázat is kevesebb.

3. Az értékcsökkenési leírás hányad mutató 201,54 %-al nőtt a 2022-es évhez képest. Ez a növekedés az amortizáció csökkenésének és a nettó árbevétel növekedésének tudható be.
4. A tárgyi eszközök elhasználódása nem változott az előző évhez képest.
5. A tárgyi eszközök megújítási értéke 48 %-al nőtt az előző évhez képest.
6. Saját tőke növekedési mutató kedvező, az előző évhez képest 7,33 %-al növekedett.
9. A befektetett eszközök fedezettsége minimálisan, 2,8 %-al csökkent, de a mutató még mindig az elvárt 1 érték felett van, ami jónak mondható, hiszen fontos, hogy a befektetett eszközök fedezetét hosszú távon használt források adják.

2.3 A vagyoni helyzet alakulása

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Mutató	Bázis időszak		Tárgy időszak		Változás (%)
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	845 958	100,00%	1 091 974	100,00%	29,08%
Befektetett eszközök aránya mérleg-főösszeghez képest	365 885	43,25%	402 581	36,87%	10,03%
Immateriális javak aránya mérleg-főösszeghez képest	26 376	3,12%	26 313	2,41%	-0,24%
Tárgyi eszközök aránya mérleg-főösszeghez képest	234 399	27,71%	263 270	24,11%	12,32%
Készletek aránya mérleg-főösszeghez képest	2 774	0,33%	2 390	0,22%	-13,84%
Követelések aránya mérleg-főösszeghez képest	36 275	4,29%	79 013	7,24%	117,82%
Pénzeszközök aránya mérleg-főösszeghez képest	430 020	50,83%	605 436	55,44%	40,79%

Mutató	Képzése	Előző év TÉNY	Tárgy év TÉNY	Változás (%)
Forgóeszközök aránya	<i>Forgóeszközök / Eszközök összesen</i>	56,39%	62,72%	11,22%
Kötelezettségek aránya	<i>Kötelezettségek / Összes forrás</i>	22,60%	31,03%	72,83%
Tőke forgási sebessége	<i>Nettó árbevétel / Saját tőke</i>	65,27%	105,27%	62,00%
Árbevétel arányos üzleti eredmény	<i>Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel</i>	1,25%	1,43%	14,12%
Tőkearányos üzleti eredmény	<i>Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke</i>	0,81%	1,50%	85,41%

2.4 A társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Képzése	Előző év	Tárgy év	változás
		TÉNY	TÉNY	(%)
Saját tőke aránya	Saját tőke / Összes forrás	53,80%	45,91%	-14,66%
Tőkeerősség	Saját tőke / Mérlegfőösszeg	51,72%	43,00%	-16,86%
Likviditási mutató I.	Rövid lejáratú eszközök (forgóeszközök) / Rövid lejáratú kötelezettségek	3,27	2,43	-25,66%
Likviditási mutató II. (gyorsráta)	(Forgóeszközök - Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettség	3,25	2,42	-25,47%
Pénzeszköz likviditás	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	2,95	2,16	-26,80%
Vevő és szállító aránya	Vevőállomány / Szállító	236,66%	75,66%	-68,03%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.	Adózás előtti eredmény / (Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	2,80%	4,93%	175,90%
Eszközarányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény / Eszközök összesen	3,79%	5,89%	155,29%

1. Saját tőke aránya ugyan 14,66 %-al csökkent az előző évhez képest, de még így is magas, a vállalkozás hitelképessége jó.
2. A tőkeerősségi mutató az előző évi szinthez képest kissé csökkent.
3. Likviditási ráta és a likviditási gyorsráta is 2 feletti, ez azt jelenti, hogy a vállalkozás fizetőképessége nagyon jó.
4. A 2023-as évben a vevőkövetelések és a szállítói kötelezettségek is nőttek az előző évhez képest, a mutató jelentős visszaesést mutat.
5. Az árbevétel arányos jövedelmezőség megmutatja, hogy a bevétel hány százaléka marad meg eredményként a vállalkozásnál. A mutató közel kétszeresére növekedett az előző évhez képest.

Társaságunk jelentős eredménytartálékkal 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
2023.01.01.	2023.12.31.	2023.12.31.

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 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, 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, statiszták), 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, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Itt mutatjuk ki a 2021. 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:
 - 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 követelése 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.

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 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, pénzüjtáshoz, 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 visszapótlási 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, jelmeznek 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 mérlegkészítéskor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Társaságunknál terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközknél 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 terven felüli értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszairás).

3.5 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 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 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 vásárolt készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- 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 tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.
- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal 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 a Kulturális és Innovációs Minisztérium 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 KIM 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 időszakokra 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 2023. 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	6 093				6 093	4 618		3 515
4. Szoftverek	2 267	372			2 639	327		292
5. Alkotóművészek	120 744	17 666		11 163	127 247	21 431		18 771
6. Használatba nem vett alkotóművészek	-	3 735	-	-	3 735	-		3 735
7. Immateriális javakra adott előlegek					-			
8. Immateriális javak értékhelyesbítése					-			
IMMATERIÁLIS JAVAK	129 104	21 773	-	11 163	139 714	26 376	-	26 313

Alkotóművészek soron:

A repertoárról levételre került 4 produkció az év folyamán a könyveinkből kivezetésre került. Számszerűsítve bruttó érték tekintetében 11.163 ezer Ft, az értékcsökkenés pedig 10.047 ezer Ft

A 2023. december 31-én aktiválásra még nem került produkciók egyszeri alkotói díjazásai a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 25.§ (7) pontja alapján az immateriális javak között mint használatba nem vett szellemi termék tartjuk nyilván. Ennek bruttó értéke 3.735 eFt.

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	1 475	0	1 103	0	0	2 578
4. Szoftverek	1 940	0	407	0	0	2 347
5. Alkotóművészek	99 313	0	19 211	10 047	0	108 477
6. Használatba nem vett alkotóművészek	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	102 728	0	20 721	10 047	0	113 402

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

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	245 772	0	0	0	245 772	160 032		147 498
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	272 883	69 058	0	18 387	323 554	70 424		89 457
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31 662	28 629	0	0	60 291	3 943		26 315
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	109 338	161 688	3 735	156 884	110 407	105 110		112 998
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	659 655	259 375	3 735	175 271	740 024	339 509	-	376 268

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a Társaságnak.

Befejezetlen beruházásként 112.998 eFt-ot tartunk nyilván az alábbiak szerint:

1. Beruházásra kapott támogatás:	100.000 ezer Ft
Önerő:	11.930 ezer Ft
2. Produkció:	díszlet 401 ezer Ft
	jelmez 667 ezer Ft

(a táblázatokban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	85 741	0	12 533	0	0	98 274
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	202 587	0	47 683	16 046	0	234 224
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 719	0	6 129	0		33 848
4. Tenyészállatok						0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	316 047	0	66 345	16 046	0	366 346

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	102 728		20 721	10 047		113 402
TÁRGYI ESZKÖZÖK	315 919		65 301	14 873		366 347
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	418 647	0	86 022	24 920	0	479 749

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 érték helyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél érték helyesbítést 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	2 774	2 503	2 887	2 390	2 774		2 390
6. Áruk							
7. Készletre adott előlegek							
KÉSZLETEK	2 774	2 503	2 887	2 390	2 774		2 390

A készletek között nyilvántartott leselejtezett termékekből hulladékként visszanyert anyagok értékét nem vezetjük, 100%-ban selejtnek, felhasználhatatlannak tekintjük. Ebben a csoportban mutatjuk ki a díszletgyártáshoz megvásárolt (növekedés) illetve termeléshez 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	34 408	476 764	457 110	54 062	34 408	0	54 062
2. Követelések kapcsoló 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	10 174	243 422	228 645	24 951	10 174	0	24 951
6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	44 582	720 186	685 755	79 013	44 582	0	79 013

A belföldi követelések értéke 57,12 %-al, 19.654 e Ft-al nőtt, aminek nagy része az Interticket által, a decemberi jegyértékesítésről megküldött kimutatása alapján történt számlázásából adódik.

Összességében a követelések 2023. december 31-ei értéke 34.431 eFt-al nőtt, amely növekedésnek részletezését a 1.2.3 Egyéb követelések táblázat szemlélteti.

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	változás
					[%]
354	Szolgáltatásokra adott előleg	6 722	158	-6 564	-97,65%
355	Garantált jogdíj előlegek	0	10 539	10 539	0,00%
357	Haszonbérleti díj előleg	880	960	80	9,09%
3612	Munkavállalóknak adott előleg	0	267	267	0,00%
3654	Bankkártya követelés	293	409	116	39,59%
3656	SZÉP kártya követelés	301	436	135	44,85%
3686	Pénzforgalmi áfa követelés	22	757	735	3340,91%
3689	Eltérő időszaki levonható ÁFA	706	5 303	4 597	651,13%
3691	Fizetett óvadék	1 178	1 413	235	19,95%
3698	Lokális jegyvisszaváltás	0	250	250	0,00%
454	Belföldi szállítók TARTOZIK egyenlege	72	0	-72	0,00%
4731	Szociális hozzájárulás elszámolási számla	0	4 455	4 455	0,00%
4731	Kifizetőt terhelő TB járulék	0	4	4	0,00%
Összesen:		10 174	24 951	14 777	245,24%

- Egyéb követelések 5,66 %-át a a fizetett óvadék teszi ki.
 - Az előre fizetett, lejátszható jogdíjak összege a teljes egyéb követelésnek a 42,24 %-a.
 - A különböző adófizetésből az Általános Forgalmi Adó követelés összege 6.060 e Ft az egyéb követelések összegének 24,29 % -a, a Szociális Hozzájárulási adó elszámolási számla követelések összege 4.455 eFt, mely az összes követelés 17,85 %-a.
2023. október 01-től színházunk duális képzés keretében 22 főnek szakképzési munkaszerződéssel szakirányú oktatást biztosít, melyre a megállapított munkabér hányada mentesül a szociális hozzájárulási adó megfizetésétől. Az adókedvezmény az SZkr. 4/A. melléklet szerinti OKJ alapján egy szakmai súlyszorzó. Ez havonta a munkanapok számától függően 22 munkanap esetén 5.345 e Ft, 19 munkanap esetén 4.836 e Ft adókedvezményt jelent.

Az alábbi táblázat mutatja a szakképzésben résztvevő munkavállalóink után lekérhető szocho kedvezmény (támogatás) összegét havi bontásban.

Duál képzésben résztvevők után lehívható támogatás

a 08-as járulékbekelés 1. lap 26. és 29.-es sorokban

Sorszám	Név	Szakmai szorzó	ledolgozott napok száma	Létszám (fő)	Lekérhető támogatás összege (Ft)	Szakképzés munkabér
1	2023 október	2,42	21	22	5 345 211	2 200 000
2	2023 november	2,42	21	22	5 345 211	2 200 000
3	2023 december	2,42	19	22	4 836 143	2 200 000
	Összesen:				15 526 566	6 600 000

Az egyéb követelések záró értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 245,24 %-os növekedést mutat, számszerűsítve 14.777 eFt-al nőtt.

1.2.4 Pénzeszközök

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

PÉNZESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA			
MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgy év	változás (%)
PÉNZTÁRAK			
Pénztár	3 316	4 059	122,41%
BANKSZÁMLÁK			
Elszámolási betétszámla	426 605	601 282	140,95%
Devizaszámla	99	95	-42,11%
EGYÉB PÉNZESZKÖZÖK			
Átvezetési számlák	-	-	
Összesen:	430 020	605 436	140,79%

A pénzeszközök 2023. december 31-ei egyenlege az előző évhez képest 140,79 %-os növekedést mutat, amely összesen 175.416 e Ft-ot jelent.

1.2.5 Értékpapírok

2023. évben Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezett.

1.2.6 Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2023. 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	499	0	499	0	499	0	0
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 179	2 555	2 179	2 555	2 179	0	2 555
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 678	2 555	2 678	2 555	2 678	0	2 555

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra, mint biztosítási díjak, bérleti díjak, közterület használati díj, előfizetések, számítástechnikai szolgáltatások 2.555 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	41 760	0	26 762
3. Halasztott bevételek	150 152	0	209 051
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	191 912	0	235 813

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 2023.01.01.	Évközben Könyvelt	Előző évi adózott eredmény átvezetése	Záró érték 2023.12.31
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	434 505	0	32 069	466 574
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka				
2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	32 069	0		63 927
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	469 574	0	32 069	533 501
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

2023. 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 2023. évben nem keletkezett.

1.6.3 Hosszúlejáratú kötelezettségek

Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek között 37.000 ezer Ft összegben a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő felé történő visszapótlási kötelezettség került kimutatásra.

1.6.4 Rövidlejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között 71.458 eFt értékben, szállító kötelezettségként olyan tételek kerültek kimutatásra, melyeknek fizetési határideje 2023. január, február hónapban esedékes.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Főkönyvi számla	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	eltérés		változás
		TÉNY	TÉNY			[%]
3613	Munkavállalói letiltás	129	114	-	15	-11,63%
3655	Számlás, kimenő értékesítés	472	613		141	29,87%
3685	Adott előleg átvezetési számla	-	102		102	
3615	Magánszemélytől levont adó és járulék	33	-	-	33	-100,00%
4593	Pályázat útján nyert tám. előleg	-	60 049		60 049	
4611	Társasági adó	153	30	-	123	-80,39%
4623	Magánszemélytől levont SZJA	4 098	6 172		2 074	50,61%
4624	Kifizetőt terhelő SZJA	308	444		136	44,16%
4638	Rehabilitációs hozzájárulás	2 205	2 845		640	29,02%
4639	Magánszemélyt terhelő EKHO kötelezettség	2 167	6 530		4 363	201,34%
4639	Magánszemély nyugdíjast terhelő EKHO kötelezettség	287	391		104	36,24%
4639	Cégautó adó	52	52		-	0,00%
4639	Munkáltatói táppénz hozzájárulási kötelezettség	-	28		28	
4649	Késedelmi pótlék	10	-	-	10	
468	ÁFA elszámolási számla	8 776	2 130	-	6 646	-75,73%
469	Helyi iparüzési adó	1 174	3 905		2 731	232,62%
4711	Jövedelem elszámolási számla	39 017	43 755		4 738	12,14%
4712	Szakképzési munkaszerz.szerinti munkabér	-	1 478		1 478	
4731	Biztosítottaktól levon társadalombiz.jár	5 085	7 370		2 285	44,94%
4771	Kibocsátott ajándékkártya	1 498	1 507		9	0,60%
4772	Kiadott szabadbérlet	931	-	-	931	
4731	Szociális hozzájárulás	3 422	-	-	3 422	
4792	Eltérő időszaki fizetendő ÁFA	-	11 363		11 363	
4795	Szerződésbiztosítékok (óvadék, kaució)	2 771	2 553	-	218	-7,87%
	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	59 345	62 772		3 427	5,77%
Összesen:		131 933	214 202		82 269	62,36%

A kötelezettségek közül egy hónapon belüli kötelezettségek, a 2023. december havi bérek és járulékai, melyek 2024. januárjában kerülnek kifizetésre.

A rehabilitációs hozzájárulás 2024. február 25-én esedékes.

Kapott kaució a büfé és kávéház bérbeadásával kapcsolatban kapott összeg.

A kibocsátott ajándékkártyák egyenlege a 2023. évben megvásárolt, de a 2023. évben be nem váltott ajándékkártyák egyenlegét mutatja. Az ajándékkártyák a 2023/2024-es évad végéig, 2024. június 30-ig használhatóak fel.

Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek között mutatjuk ki az Interticket elszámolási riportja alapján a jövőbeni előadásokra megvásárolt jegyek értékét 61.819 e Ft összegben, mely technikai jellegű fizetőeszköz kötelezettség.

Tovább itt kerül feltüntetésre egy eszközbeszerzéshez kapcsolódó garanciális visszatartás 951 e Ft összegben, melynek lejárata 2024. december 18.

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	változás
		TÉNY (eFt)	TÉNY (eFt)		[%]
911	Előadások jegy- és bérletbevétele	229 558	424 127	194 569	84,76%
912	Egyéb közhasznú bevételek (TÁJ előadás, rendezvények bevétele)	39 611	44 179	4 568	11,53%
913	Színházi szolg.kisegítő szolgáltatás	2 542	6 620	4 078	160,42%
921	Kölcsönzés, bérleti díj	2 342	7 184	4 842	206,75%
923	Közvetített szolgáltatások bevétele	1 066	5 719	4 653	436,49%
924	Egyéb vállalkozási árbevétel	3 160	842	-2 318	-73,35%
96	Egyéb bevételek	863 735	804 229	-59 506	-6,89%
	Összesen:	1 142 014	1 292 901	150 886	13,21%

2023. évben az előző évhez képest 28,32 %-al több előadást tudtunk megtartani, a látogatottságunk is 42,72 %-al növekedett.

A 2022 februárjában kezdődött ukrán-orosz háború által generált gazdasági változások, az energiaárak ugrásszerű növekedése és a magas infláció következtében 2023. évben a kialakult gazdasági és a piaci helyzet miatt, két ütemben emelni kényszerültünk jegy- és bérletárainkat.

Az előadásszámok és a látogatottság növekedése eredményezi a jegy- és bérletbevételek előző évhez viszonyított 84,76 %-os növekedését.

A tárgyévben újra lehetőség volt a színházon kívüli, tájelőadások szervezésére, megtartására. Az ebből származó bevételek 11,53 %-al növekedtek az előző évhez képest.

Színházi szolgáltatás, kisegítő szolgáltatás címen a ruhatári jegy bevétele szerepel. Az előzőekben említett előadásszám és látogatottság miatt ez a bevétel is nőtt a bázis időszakhoz viszonyítva 160,42 %-al.

Bérleti díj bevételei között a színház- és próbaterem, valamint a büfé bérleti díja szerepel.

A közvetített szolgáltatások bevételei között a tájelőadásokkal kapcsolatos megállapodások alapján tovább számlázott jogdíj és a bérleti szerződéshez kapcsolódó továbbterhelt üzemeltetési költségek szerepelnek.

Egyéb vállalkozási árbevétel soron díszlet, jelmez, kellék értékesítésének a bevétele szerepel.

Egyéb bevételek között kerülnek kimutatásra a pályázatok útján nyert támogatások, a működési támogatás, káreseménnyel kapcsolatos kapott bevétel és az érvényességi időn belül be nem váltott szabadbérletek bevétele is. A 2.3 pont részletesen tartalmazza a támogatásokat.

2.2 Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Export értékesítés	előző év	tárgy év	változás
	TÉNY (eFt)	TÉNY (eFt)	(%)
Európai Közösség országai	7 262	5 670	-21,92%
Határon túli előadások jegybevétele	1 702	2 594	52,41%
Határon túli előadások előadás díja	5 328	2 706	-49,21%
Egyéb külföldi vállalkozói bevétel	232	370	59,48%
Európán kívüli piacok	0	0	

Három határon túli vendégszereplésünk volt – Kassán, Marosvásárhelyen és Lendván. Előadásainkra közel ezer néző volt kíváncsi, a jegybevétele összesen 2.594 e Ft volt.

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

2.3 A kapott támogatások elszámolása

(a táblázatban közölt adatok Ft-ban értendők)

Fk.szám	Megnevezés	Előző évekről áthozott fel nem használt támogatás	Tárgyévi támogatási előleg (469)		Tárgyévi felhasználás (9663,9664,9681,9682)		Visszafizetés 2023. évben	Következő évre átvitt fel nem használt támogatás	NYITÓ halasztás	Halasztás feloldása 2023.12.31.-lg (96812,9683)	Következő évre elhatárolás / halasztás (4831,4832,4833)
		2023.01.01	Dologi	Felhalmozási	Dologi	Felhalmozási		2023.12.31	2023.01.01		
4831	Beruházási támogatás	100 000 000	0	0	0	0	0	100 000 000	0	0	100 000 000
4832	Működési támogatás 2021. év	0	0	0	0	0	0	0	12 346 816	6 742 334	5 604 482
4832	Működési támogatás 2022. év	0	0	0	0	0	0	0	25 683 169	10 999 877	14 683 292
4832	Működési támogatás 2023. év	0	657 360 000	50 000 000	656 420 705	50 939 295	0	0	0	22 303 025	27 696 975
4833	Pályázati támogatás (2020)	0	0	0	0	0	0	0	3 944 553	1 224 171	2 720 382
4833	Pályázati támogatás (2021)	0	0	0	0	0	0	0	8 177 624	1 750 359	6 427 265
4833	Pályázati támogatás (2023)	0	5 896 000	103 104 000	0	54 950 613	0	54 049 387	0	3 032 306	51 918 307
4833	Pályázati támogatás (Elkülönített alap-BGA)	7 149 430	15 000 000	0	7 149 430	0	0	5 000 000	0	0	0
4833	Pályázati támogatás (Elkülönített alap-NKA)	0	1 700 000	0	700 000	0	0	1 000 000	0	0	0
4833	Bérfejlesztésre kapott támogatás	0	95 163 681	0	86 902 734	0	8 260 947	0	0	0	0
4833	SZJA 1%	0	393 965	0	0	0	0	393 965			0
	ÖSSZESEN:	107 149 430	775 119 681	153 104 000	751 172 869	105 889 908	0	160 443 352	50 152 162	46 052 072	209 050 703

2023. évben a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól 707.360 ezer Ft állami támogatást kaptunk, melyet az előzetes tervek szerint 657.360 ezer Ft értékben dologi költségekre és 50.000 ezer Ft összegben felhalmozási célokra kívántunk felhasználni. 2023. évben 22.303 ezer forint feloldásra került az elszámolt értékcsökkenés összegében.

2022-ben a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021 (XII.6) Korm.rendelet alapján színházunk a kapott támogatásból 95.164 ezer Ft teljes egészében nem került felhasználásra, így

2023-ban a fel nem használt összeg visszafizetésre került 8.261 ezer Ft értékben. 2023. évben ez a bérfejlesztési támogatás ismét folyósításra került mely teljes összegben felhasználásra került

Elkülönített alapokból (Bethlen Gábor Alap, Nemzeti Kulturális Alap) 7.849 ezer Ft teljes egészében felhasználásra és elszámolásra került. 2023. évben kapott további 6.000 ezer Ft szerződés szerinti felhasználása és elszámolása a 2024. évet érinti.

A személyi jövedelemadó 1 %-ából 394 ezer Ft folyt be, melyet a Társaság a közhasznú tevékenységében érdekében fog felhasználni. A felhasználásról 2025. május 31-éig kell adatot szolgáltatni.

2.4 Aktivált teljesítmények értéke

Tárgyévben saját előállítású eszközök 4.442 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 2023-ban is folytattuk a 2022. évben megkezdett takarékos gazdálkodásunkat.

2.5.1 Anyagjellegű ráfordítások

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

MEGNEVEZÉS	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	változás (%)
Anyagköltség	24 172	33 425	138,28%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	305 319	334 653	109,61%
Egyéb szolgáltatások értéke	10 809	16 033	148,33%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 066	5 344	501,31%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	341 366	389 455	114,09%
Béreköltség	604 412	725 742	120,07%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 563	47 914	289,28%
Bérfelrakások	66 201	48 125	-27,30%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	687 176	821 781	119,59%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	102 609	86 022	-16,17%
ÖSSZESEN	1 131 151	1 297 258	114,68%

Az anyagköltségek közel 38,28 %-os növekedése egyrészt a már a korábban említett előadásszám növekedésnek, másrészt a megnövekedett energiaáraknak tudható be.

Az igénybevett szolgáltatások 10 %-os emelkedése megegyezik a beszállítók, szolgáltatók 2023. évi áremelésével.

Az egyéb szolgáltatások értékénél a banki szolgáltatások díjait, a biztosításokat és különféle hatósági díjakat mutatjuk be.

Hatósági díjak klímával és közterület- használatával kapcsolatban merültek fel.

Az eladott közvetített szolgáltatások értékénél mutatjuk ki a produciókkal kapcsolatos, szerződés szerinti jogdíjak továbbszámlázását valamint az üzemeltetésbe kiadott búfével és kávézóval kapcsolatos továbbszámlázott üzemeltetési költségeket.

2.5.2 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok

A 2022-es évben hirtelen megemelkedett energiárak miatti felelős gazdálkodás keretein belül a munkavállalóknak nem tudtuk biztosítani az év végére tervezett jutalmat és cafeteria juttatást. 2023-as év végén viszont lehetőségünk volt mind jutalmat, mind cafeteria juttatást adni munkavállalóinknak ami duplája az előző évinek, ez eredményezi a személyi jellegű egyéb kifizetések növekedését.

Éves bérköltségünk 725.742 ezer Ft.

Ebből 661.890 ezer Ft munkabérekre, 45.593 ezer Ft megbízási díjakra, és 28.595 ezer Ft pedig az egyéb bérelemekre (pl. tiszteletdíjak és különböző átalánydíjak) kifizetett összeg.

2023 év első negyedében a növekvő infláció miatt visszamenőleges bérkorrekcióra volt szükség, de sajnos ez a bérkorrekció nem infláció követő, hiszen a bérek reál értéke csökken vagy jó esetben nem változik.

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Összesen (eFt)
54	Bérköltség	725 742
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	47 914
56	Bérjárulékok (Szociális Hozzájárulási Adó, munkáltatót terhelő SZJA)	37 894
	Rehabilitációs hozzájárulás	10 232
56	Bérjárulékok összesen:	48 125
	Összesen:	821 781

Az elmúlt években a művészeti és a nem művészeti területen a napi üzletmenet ellátásához szükségessé vált az alkalmazotti létszám növelése.

Az idei évben létszámunkat ugyan tudtuk növelni, de a meglévő munkakörökben igen nagy az elvándorlás. Továbbra is komoly gondot jelent a műszaki munkatársak megtartása és pótlása.

A 2023. évi átlagos állományi létszám az előző évhez hasonlóan 91 fő volt.

2023. októberétől Társaságunk bekapcsolódott az új típusú duális szakképzésbe, melynek keretein belül saját munkavállalóinkat részesítjük szakirányú oktatásban.

22 fő munkavállalóval kötöttük szakképzési munkaszerződést, így jogosulttá váltunk SZOCHO kedvezményre.

A bérjárulékok csökkenéseként ezt az igénybevett kedvezményt jelenítettük meg.

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

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Fkvi számlaszám	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	változás
		TÉNY (eFt)	TÉNY (eFt)		(%)
5251	Fellépti díj	54 438	50 919	-3 519	-6,46%
5252	Számlázott jogdíjak	34 090	39 925	5 835	17,12%
523	Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	18 841	23 839	4 998	26,53%
527	Hirdetés, reklám, propaganda	37 349	32 910	-4 439	-11,89%
525	Saját és koprodukciós előadás bemutatás költsége	8 807	10 084	1 277	14,50%
524	Alkotói szolgáltatások	1 128	2 145	1 017	90,16%
521	Üzemeltetési, bérleti díjak	62 874	74 667	11 793	18,76%
528	Szakértői díjak	39 135	48 200	9 065	23,16%
526	Befogadott előadások költségei	18 106	17 742	-364	-2,01%
522	Egyéb, igénybevett szolgáltatások	30 551	34 221	3 670	12,01%
	Összesen:	305 319	334 652	29 333	9,61%

A produkciókhoz köthető fellépti díjak 6,46 %-os csökkenése annak tudható be, hogy színházunk immár több, mint 2 éve fix, saját társulattal rendelkezik.

A számlázott jogdíjak 17,12 %-os növekedését a jegy- és bérlet bevételek növekedésével lehet magyarázni, hiszen a jogdíjak szerződés szerinti alapja a előadások nettó jegybevétele.

Színházunk weboldala állandó fejlődésben van. Mind itt, mind Facebook oldalunkon és Youtube csatornákon igyekszünk nézőink számára a lehető legszínesebb tartalmat szolgáltatni. A hirdetési- és reklám költségek csökkenése a tudatos marketing tervnek tudható be, mely során előre megtervezünk minden megjelenést és annak költségét.

Az üzemeltetési és bérleti díjak 18,76 %-os növekedése az inflációs hatással magyarázható, több partnerünk, beszállítók az idei évben egy vagy akár két lépcsőben is árat emelt.

Szakértői díjak között mutatjuk ki többek között az ügyvédi, a közjegyzői díjakat és a számítástechnikai szolgáltatások díjait.

Színházunk törekszik a folyamatos fejlődésre, amelybe beletartozik a digitalizáció is. A jelenleg használt programjainkat folyamatosan fejlesztjük, hogy mind pontosabb képet adhassunk gazdálkodásunkról.

Fontosnak tartjuk a környezetvédelmet, így minél inkább papírmentes irodává szeretnénk válni. Ehhez feltétlenül szükséges a megfelelő számítástechnikai szolgáltatási háttér.

A szakértői díjak bázis időszakhoz viszonyított több, mint 20 %-os növekedése ezzel is magyarázható.

Az igénybevett szolgáltatások az előző év számaihoz viszonyítva, a magas infláció ellenére is csak 12 %-os növekedést mutat.

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**
2023. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2023. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2023. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Működési támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.5.5 Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az egyéb ráfordítások összesen 12.807 ezer Ft mely összeg különböző adók ráfordításai, mint gépjármű- és cégautóadó, fizetett kártérítés valamint a kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke.

A kivezetett tárgyi eszközök értéke 2.769 ezer Ft ami abból adódik, hogy a repertoárról levettük azokat az előadásokat, melyek kihasználtsága jóval alatta marad a fenntartó által elvártnál.

Ez a 2023-as évben 4 produkciót érintett, ezeket a produkciókat leselejteztük, könyveinkből kiveztettük.

2.5.6 Pénzügyi műveletek bevételével és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			
MEGNEVEZÉS	Előző év (eFt)	Tárgy év (eFt)	változás (%)
Egyéb kapott(járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	36 159	71 140	96,74%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15	12	-20,00%
Összesen:	36 174	71 152	96,69%

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek soron a lekötött betétekre és a folyószámlára kapott kamatokat mutatjuk ki. 2023-as évben, visszautalva a már említett felelős gazdálkodásra, a gazdasági osztályvezető folyamatosan monitorozta a betétlekötésekre vonatkozó kamatokat. Gyors reagálásának köszönhetően sikerült a kapott kamatokat az előző évhez viszonyítva közel kétszeresére növelni.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
MEGNEVEZÉS	Előző év (eFt)	Tárgy év (eFt)	változás (%)
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	397	143	-63,98%
Összesen:	397	143	

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai az év közben, pénzügyi teljesítéskor és az év végén felmerült árfolyamvesztéseget tartalmazza.

A 2022-es évhez viszonyított kevésbé ingadozó árfolyam-különbözet hatására a pénzügyi műveletek ráfordításai 63,98 %-al csökkentek.

2.6 A társasági adóalap és adó kiszámítása

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Adóalap	63 957
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	86 022
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	2 769
Személyi jellegű egyéb kifizetés	354
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Egyéb adóalapot növelő tételek	49
Adóalapot növelő tényezők összesen:	89 194
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	83 735
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	13 136
Céltartalék felhasználása	0
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	0
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	96 871
Adóalap:	56 280
Társasági adó 9 %	5 065
Közhasznú tevékenység adókedvezménye	5 035
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	30

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		63 957
Adófizetési kötelezettség	153		30
ADÓZOTT EREDMÉNY	32 069		63 927

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- Társaságunk környezetvédelemmel kapcsolatos kiadásként 34 e Ft klímadíjat számolt el 2023 évben.
- Könyveinkben mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások nem szerepelnek.
- Társaságunknak 2023. 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:	8 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	81 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	0 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	2 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	22.620 e Ft
Előírt prémium	6.912 e Ft
Alkotói díj, jogdíj	0 e Ft
Természetbeni juttatás	240 e Ft
Napidíj	0 e Ft
Összesen	29.772 e Ft



Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 10.336 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 40.108 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2023. 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.

2023. 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	3 749 076	2 875 924
Dérynéköz 2.	37 962 098	0	13 131 084	24 831 014
Váci út 63.	378 643 381	0	94 948 996	283 694 385
0-ra leírt gépek, berendezések	57 070 703	0	57 070 703	0
Egyéb gép berendezés	31 167 900	0	19 326 254	11 841 646
Kisértékű tárgyi eszközök	1 052 700	0	1 052 700	0
Visegrádi u. 3.sz	3 536 000		1 355 180	2 180 820
MINDÖSSZESEN:	535 227 782	0	190 633 993	344 593 789

Kelt: Budapest, 2024. február 23.



Nemcsák Károly

NEMCSÁK KÁROLY
ügyvezető igazgató

[Signature]

1. Melléklet

(a táblázatban közölt adatok ezer Ft-ban értendők)

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ-JEL	Tárgyév 2023.	Bázis év 2022.	Változás %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	63 957	32 222	98,49%
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	86 022	102 609	-16,17%
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)			
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)			
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	56 919	- 547	10405,67%
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	82 311	- 19 704	417,74%
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	43 901	23 516	86,69%
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	- 19 654	- 33 801	-41,85%
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	- 14 392	30 900	-53,42%
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	141	17 221	-99,18%
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	- 153	- 79	93,67%
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)			
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ-ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		299 052	152 337	196,31%
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	- 93 969	- 85 219	10,27%
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)		45	
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		- 93 969	- 85 174	110,33%
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.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)				
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	205 083	67 163	305,35%

Működési CASH FLOW

Az adózás előtti eredmény a bázis évhez viszonyítva közel kétszeresére nőtt.

A szállítói kötelezettségek változásának magas százaléka egyrészt abból adódik, hogy a bázis évben az állomány csökkent, a tárgyévben pedig nőtt. Másrészt a 2023-as gazdasági évben kerültek rögzítésre a folyamatos teljesítésű, 2024 elején kiállított, de 2023. decemberi időszakra vonatkozó szállítói kötelezettségek.

A működési cash-flow 196,31 %-al nőtt a bázis évhez képest.

Össességében a 2023. évi pénzeszköz változás 305,35 %-os volt az előző, 2022-es évhez képest.

2. Melléklet Hozamtábla

B6 - HOZAM	me.	2022. évi tény	2023. évi várható	2023/2022
Bemutatószám	db	6	6	100,00%
Előadásszám	db	252	290	115,08%
Fizető nézők száma	fő	74 833	93 852	125,42%
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	eFt	239 534	424 127	177,06%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	eFt	32 177	50 799	157,87%
Bérleti díj	eFt	1 250	2 300	184,00%
Büfé üzemeltetése	eFt	1 092	4 849	444,05%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	eFt	3 160	878	27,78%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	eFt	1 066	5 719	536,49%
Export árbevétel	eFt	7 262	5 670	78,08%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	eFt	285 541	494 342	173,12%
Fenntartói támogatás	eFt	0	0	0,00%
<i>BFÖ-től az adott évben érkezett (érkező) támogatások összege</i>	eFt	0	0	0,00%
<i>BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása</i>	eFt	0	0	0,00%
<i>BFÖ-től adott évben kapott támogatás elhatárolása következő évre</i>	eFt	0	0	0,00%
Tao/Ágazati támogatás	eFt	745 759	697 799	93,57%
<i>Adott évben érkezett (érkező) támogatások összege</i>	eFt	707 360	707 360	100,00%
<i>Korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása</i>	eFt	68 817	30 418	44,20%
<i>Adott évben befolyt támogatás elhatárolása következő évre</i>	eFt	30 418	39 979	131,43%
Pályázati támogatás	eFt	116 824	103 610	88,69%
Egyéb bevétel	eFt	1 153	2 820	244,58%
Egyéb bevételek összesen	eFt	863 736	804 229	93,11%
Aktivált saját teljesítmények értéke	eFt	0	4 442	0,00%
Pénzügyi műveletek bevételei	eFt	36 174	71 151	196,69%
Hozamok összesen	eFt	1 185 451	1 374 164	115,92%

3. 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 Budaörs, Rezeda utca 74.

A beszámolót és a kiegészítő mellékletet készítette:

Szász-Kőszegváry Erika

lakcím: 1071 Budapest, Dembinszky utca 23.
regisztrációs szám: 211085