

Adószám: 23395778-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-963641

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022

A KOLIBRI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

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

ÜZLETI ÉVÉRŐL

**Kolibri Gyermekek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Jókai tér 10.**

Mérleg fordulónapja: 2022. év december hó 31. napja.

Beszámolási időszak: 2022. január 01. – 2022. december 31.

Budapest, 2023. március 22.

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A társaság bemutatása.....	3
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	7
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	10
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	24
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	25
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	25
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	32
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	37
1. Melléklet: Cash-flow kimutatás	39
2. Melléklet: Közhasznú eredmény-kimutatás	40

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

A társaság neve: Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft.
 Címe: 1061 Budapest, Jókai tér 10.
 Cégjegyzékszám: 01-09-963641
 Statisztikai száma: 23395778-9001-572-01
 Közhasznúsági státusza: közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001' 08	Előadó-művészet (főtevékenység)
9002' 08	Előadó-művészet kiegészítő tevékenység
4761' 08	Könyv-kiskereskedelem
4763' 08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelem
5914' 08	Filmvetítés
7312' 08	Médiareklám
8520' 08	Alapfokú oktatás
8552' 08	Kulturális képzés
8559' 08	M.n.s. egyéb oktatás
9329' 08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
5912' 08	Film-, videógyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
5913' 08	Film, video- és televízióprogram terjesztése
6820' 08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7311' 08	Reklámügynöki tevékenység (hirdetés)
5911' 08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5920' 08	Hangfelvétel készítése, kiadása

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2011. augusztus 01.
 Cégbejegyzés dátuma: 2011. július 25.
 Nonprofit Kft cégbejegyzék száma: 01-09-963641
 Induló tőke: 3 000 000 Ft
 Tőkeemelés: -
 Törzstőke 2022. december 31-én: 3 000 000 Ft

Rövid történet:

A Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2011.05.31-én Budapest Főváros Önkormányzatának Közgyűlése a 1342/2011. (V.25.) Főv. Kgy. sz. határozatával, mint a Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház költségvetési szerv által ellátott közfeladatok ellátására, mint utódszervezet alapította.

Az átalakítás módja: jogutódlással való megszüntetés költségvetési szerven kívüli szervezetbe.

Az alapító okirat szerint a megszünt költségvetési szerv közfeladatának ellátását a működését 2011. augusztus 1. napjával vette át a Nonprofit Kft., ezért az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről nem készült külön beszámoló.

A Fővárosi Közgyűlés 1334/2011. (V.25.) Főv. Kgy. sz. határozattal elfogadta a költségvetési szervként működő Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház utódszervezettel történő megszüntetését. A megszüntetés oka a Fővárosi Önkormányzat gazdasági stratégiájával összhangban a Fővárosi Önkormányzat fenntartásában már gazdasági társaságként működő színházakéval egyező, hatékonyabb és racionálisabb működését biztosító, egységes irányítási és gazdálkodási környezet megteremtése volt.

Az utódszervezetre szállt át a közfeladat ellátásával összefüggő valamennyi jog és kötelezettség, továbbá a vagyon feletti, illetőleg a Fővárosi Önkormányzat tulajdonát képező, a közfeladat ellátása céljából használatában álló ingatlanokkal és ingóságokkal kapcsolatos jogok és kötelezettségek.

A megszüntetésre kerülő költségvetési szerv szerződései, jogosultságai és kötelezettségei, jogi eljárásai, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti kimutatott kötelezettségei és követelései tekintetében a Kolibri Színház Nonprofit Kft. lép a megszüntetett költségvetési szerv helyébe.

A Kolibri Színház Nonprofit Kft.-vel Budapest Főváros Önkormányzata, mint tulajdonos 2011. augusztus 4-i keltezéssel közszolgáltatási szerződést kötött, melyet 2011. december 21-én egy alkalommal módosított. A közszolgáltatási szerződést a 2008. évi XCIX. törvény rendelkezéseinek megfelelően 2013. január 1.-től a Fenntartói Megállapodás váltotta fel, melyet a tulajdonos és a Társaság képviselői 2012. október 26.-án aláírtak. A Fenntartói Megállapodás a 2011. évi CLXXV. törvény 2. § 21. pontja szerint közszolgáltatási szerződésnek is minősül. A fenntartói megállapodás a Fővárosi Közgyűlés 1450/2015.(X.28.) Főv. Kgy. Határozata alapján 2020. december 31-ig került meghosszabbításra az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. Tv. 16.§ (2.)-(4.) bekezdésben foglaltak szerint, amelyet 2015. december 14-éig a tulajdonos és a Társaság képviselői is aláírtak.

A Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Közhasznú Nonprofit Kft. a 2020. évben életbe lépő új finanszírozási rendszerben a közös működtetésű színházak „kategóriájába” került. A tulajdonos, valamint az állam között létrejött megállapodás értelmében 2020. év január hó 01. napjától 2024. év december hó 31. napjáig a Színházat közösen üzemeltetik. A közös üzemeltetés részleteit az aláírt megállapodás részletesen szabályozza. A közös működtetés okán a Fenntartói megállapodást 2021. év január hó 31. napjától 2024. év december hó 31. napjáig Közszolgáltatási szerződés került megkötésre.

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

A Társaság ügyvezetője Novák János Bulcsú, akit Budapest Főváros Közgyűlése 995/2019.(XI.27.) Fővárosi Közgyűlési határozatban rendelt meg, miszerint 2020.03.01.-től 2025.02.28.-ig ismét Novák János Bulcsú tölti be az ügyvezetői tisztséget.

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

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 a Tulajdonos és az Állam között kötött közös működtetésű megállapodás miatt 5 fős Felügyelő Bizottság működik. A Fővárosi Közgyűlés, valamint a Kulturális és Innovációs Minisztérium is módosította a FEB összetételét az üzleti évben. A beszámoló fordulónapján a Bizottság tagjai a következők:

Név	Jogviszony		Státusz
	kezdet	vége	
Bakati Gábor	2022.10.15	határozatlan	Tag
Dr. Gábor Péter	2021.09.02	2024.11.30	Elnök
Hajnal Boglárka Dóra	2023.01.01	2024.11.30	Tag
Kiss Ákos	2022.10.15	határozatlan	Tag
Rozgonyi Zoltán Gábor	2019.12.01	2024.11.30	Tag

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának a BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsdó Kft-t (Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási szám: 001352), a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Mészáros Ildikót (Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási szám: 003327) jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízata 2026. május 31.-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Novák János Bulcsú	ügyvezető igazgató	1132 Budapest, Visegrádi utca 29.

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

Neve:	Pánczél Sándor
Beosztása:	gazdasági igazgató
PM regisztrációs száma:	188562
lakóhely:	2642 Nógrád, Jókai Mór utca 11.

A beszámoló közzététele: www.kolibriszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	2021. év tény	2022. év tény	2022/2021 (%)
Bemutatószám (db)	6	3	50,00%
- Ebből saját bemutató (db)	6	3	50,00%
Előadásszám (db)	286	429	150,00%
- Ebből saját előadások száma (db)	286	426	148,95%
Fizető nézők száma (fő)	22 178	34 757	156,72%
Jegybevétel (eFt)	26 891	49 985	185,88%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	95,14%	98,03%	103,04%

Mutató	2021. évi	2022. évi	index
	tény	tény	[%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	-7,46%	-42,58%	570,62%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	15,86%	17,26%	108,81%
<i>Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)</i>	40,79%	22,86%	56,05%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	43,23%	42,82%	99,05%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	0,00%	0,00%	0,00%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	70,96	49,77	70,14%
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	114,70%	113,23%	98,71%
<i>Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	20,92%	21,61%	103,30%
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	-7,46%	-42,58%	570,62%
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	15,86%	17,26%	108,81%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	529,38%	313,20%	59,16%

A Társaság a mutatószámokkal kapcsolatosan az alábbi megállapításokat, elemzéseket teszi:

A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben jelentősen javult, mivel a Társaság eredményesebb üzleti évet zárt az előző üzleti évnél.

A tőkeellátottsági mutató növekedése azt mutatja, hogy a Társaság fedezeti tőkéje nagyobb arányt képvisel a teljes forrás oldalon.

Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy a Társaságnak nőtt a értékcsökkenése.

A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató kedvező, ha 50% felett van, mely a tárgyévben és az előző évben is teljesült.

A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy a társaság esetében milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiek helyére.

A saját tőke növekedési mutató megmutatja, hogy a társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató kedvező, ha egy felett van, mely a Társaság esetében mindkét évben teljesült.

A teljes likviditási mutató megmutatja, hogy a társaságnak a forgóeszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékes kötelezettségeknek. A nemzetközi gyakorlatban általában elfogadható, ha ez az érték 200 % körül található, a Társaság egyik évben sem éri el ezt az eredményt.

A likviditási mutató megmutatja a vállalkozás fizetőképességét, melynek értéke a hazai gyakorlathoz képest kiemelkedőnek mondható. A jelentős csökkenése a mutatónak az új finanszírozási rendszer elszámolásából ered.

A saját tőke növekedésének mértéke esetében fontos, hogy a mutató 1 felett legyen. Ez a Társaságnál egyik évben sem teljesült a stabil és takarékos gazdálkodás ellenére sem.

A fedezeti tőke dinamikája az előző évhez képest szinte azonos szinten van, mely megmutatja, hogy a társaság a rendelkezésre álló forrásokból stabilan tud működni.

A befektetett eszközök fedezettsége mutató esetében kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mely azt jelenti, hogy a társaság a saját forrásból saját eszközei egyre nagyobb hányadát finanszírozza saját maga. Ez a mutató mindkét évben kiemelkedő értéket mutat.

A vagyoni helyzet alakulása

adatok eFt-ban

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 379 568	100,00%	902 226	100,00%	65,40%
Befektetett eszközök aránya	41 336	3,00%	49 720	5,51%	120,28%
Immateriális javak aránya	189	0,01%	0	0,00%	0,00%
Tárgyi eszközök aránya	41 147	2,98%	49 720	5,51%	120,84%
Befektetések aránya	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Forgóeszközök aránya	241 979	17,54%	162 638	18,03%	67,21%
Készletek aránya	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Követelések aránya	1 878	0,14%	4 408	0,49%	234,72%
Pénzeszközök aránya	240 101	17,40%	158 230	17,54%	65,90%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 096 253	79,46%	689 868	76,46%	62,93%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	1 147 791	83,20%	732 282	81,16%	63,80%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	18 897	1,37%	20 635	2,29%	109,20%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	18,55%	20,39%	109,93%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	15,43%	16,55%	107,25%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	0,21	0,22	105,35%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	0,09%	3,94%	4427,17%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	-2,65%	-9,23%	348,82%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	-1,15%	-7,05%	611,97%

A saját tőke arány megmutatja, hogy a vállalat mennyire van eladósodva, mennyi a saját tőke aránya a Társaságon belül. Minél nagyobb ez az érték, annál jobban el van adósodva a vállalat.

A tőkeerősség 7,25%-kal növekedett a tavalyi évhez képest.

A likviditási gyorsráta 5,35%-os javulást mutat, mely azt jelenti, hogy társaság fizetőképessége javult. Ennek fő oka, hogy az új támogatási rendszer miatt a 2020. évtől kapott támogatásokat az elszámolás elfogadásának az időpontjáig a rövid lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván.

A vevő és szállító aránya javult a tavalyi évhez képest, mely szerint a Társaság továbbra sem küzd fizetési nehézségekkel.

Az árbevétel-arányos jövedelmezőség mutató értékei akkor kedvezőek, ha növekvő tendenciát mutatnak. Ez az előző évhez képest jelentősen csökkent. Ennek oka a magas infláció miatti áremelkedés, valamint az energiaárak jelentős növekedése.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	21,08%	22,21%	105,35%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	149,05	81,58	54,73%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	-2,65%	-9,21%	348,13%

A jövőben esetlegesen keletkező negatív eredményt ellensúlyozza a rendelkezésre álló jelentős eredménytartalék. Hosszú távon biztosított a nyugodt gazdálkodás.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere:	kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás:	költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

A Társaság közhasznú jogállás miatt közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredménykimutatást is készít, amelyet a kiegészítő melléklet részeként bemutat. A Társaság a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2022.01.01.	2022.12.31.	2022.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év január 31.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a Hessyn Kft. „Hessyn-Kettős” elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (költséghely analitika), költséghely analitika szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás manuális. A riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolás önálló programja (WTbér) zárt rendszerben papír alapú feladást készít a főkönyvi programnak.

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

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

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

részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásban történik.

A forint pénztár forgalmat a Hessyn- Pénztár elnevezésű program alkalmazásával rögzítjük, automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
immaterális javak, tárgyi eszközök	ügyviteli rendszer önálló modulja (Tárgyi eszköz modul)
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
készletek (árak)	kézzel (excel) vezetett nyilvántartás
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	kézzel (excel) vezetett nyilvántartás
követelések vevőnként, adósónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl: utalványok)
házi pénztár	ügyviteli rendszer önálló modulja
jegypénztár, szervezés	interticket program
árfolyamkülönbségek elszámolása	folyószámla analitikában a program számolja
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
saját tőke adózott és adómentesen képzett részének évenkénti alakulása	kézzel (excel) vezetett folyamatos nyilvántartás
céltartalék képzése és megszüntetése	főkönyvi nyilvántartás részletezésével és kézzel (excel) vezetett további részletezéssel
kötelezettségek szállítónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek hitelezőnként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, szükség esetén kézzel (excel) vezetett részletezéssel
kötelezettségek egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, önálló programban (pl: jövedelemelszámolás), kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl: jogdíjak)

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.

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Számviteli törvényben¹ 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 törvény² 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. Vagyoni értékű jogok közé sorolta a Társaság a Főváros részére kifizetett, az ingatlanok megszerzésére fordított összeget.

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.

¹ 2000. évi C. törvény 25.§ (3)

² 2000. évi C. törvény 25.§

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 törvény³ 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

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Műszaki berendezések, gépek

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

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.

³ 2000. évi C. törvény 26. §

Befektetett pénzügyi eszközök

A számviteli törvény⁴ előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

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.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Az értékpapírok lehetnek befektetett eszközök és forgóeszközök is. Elkülönítésük azon alapul, hogy milyen céllal szerezte be őket Társaságunk.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerülhet sor a tárgyévét érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

A befektetett eszközök között kell kimutatni azokat az értékpapírokat, amelyek a tárgy évet követő évben nem járnak le, nem kerülnek beváltásra, illetve a tárgy évet követő évben nem kerülnek eladásra.

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 törvény⁵ szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszony megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok
- 4) 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, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek az értékesítést megelőzően a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült

⁴ 2000. évi C. törvény 27.§

⁵ 2000. évi C. törvény 28-31.§

- állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), megjelenésük a Társaságnál nem jellemző,
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállításához vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
 - d) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
 - e) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek.

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

1. Anyagok
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek (ha van pl könyvkiadás)
3. Késztermékek (ha van pl könyvkiadás)
4. Áruk
5. Készletekre adott előlegek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5-ös számlaosztályba. A vásárolt készletek az év végi leltár eredményeképpen a FIFO elv alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszzerűen 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 törvényben⁶ 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.

Értékpapírok

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket a Társaságunk az átmenetileg szabad pénzeszközök értékállóságának megóvása érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Értékpapírok értékvesztése

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

⁶ 2000. évi C. törvény 3.§ 10. pontja

Aktív időbeli elhatárolás

A számviteli törvény⁷ szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3. Halasztott ráfordítások

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

A járó támogatást a számviteli törvény 33.§ (7) bekezdése alapján az egyéb bevételekkel szemben aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki, amennyiben a támogatási előlegként folyósított összeggel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg és társaságunk bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségét és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

Források minősítése

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

A számviteli törvény⁸ előírása szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőke

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 13. § rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál a saját tőke részei:

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

Jegyzett tőke

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

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

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

Tőketartalék

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

⁷ 2000. évi C. törvény 32-33.§

⁸ 2000. évi C. törvény 35-40.§

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 törvény⁹ 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 törvény¹⁰ 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, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

⁹ 2000. évi C. törvény 41.§

¹⁰ 2000. évi C. törvény 42-43.§

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény¹¹ 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.

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

Amortizációs politika**Értécsökkenés 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 értécsökkenés 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 értécsökkenés 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 értécsökkenést meg kell változtatni.

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

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értécsökkenési 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.

A produkció színrevitelhez kapcsolódó mindennemű ráfordítást a bemutató évében költségként számolja el társaságunk, függetlenül az egyedi érték nagyságától. A színrevitel kiadás elemeinek fenti elszámolását indokolja különösen:

- A Kolibri Színház Nonprofit Kft. mindig csak egy évadot tervez meg, ezért az új bemutatók hasznos élettartamát 1 évben határozza meg. Az új bemutatók éven túli repertoáron tartásáról a bemutatót követő nézettségi tapasztalatok alapján dönt a Társaság.

- Elsősorban gyermek és ifjúsági színház lévén a jegybevételünk (jegyáraink) olyan alacsony arányt képvisel a támogatáshoz képest, hogy a színre állítási költségek jövőbeni megtérülésére nincsen lehetőség. Az előadás színreviteli költségeit a tárgyévi működési támogatások illetve a pályázati támogatások fedezik. (összemérés elve).
- A produkciók életútja, a repertoár évadonkénti alakulása nagy bizonytalansággal tervezhető előre. Nem folyamatosan játsszuk a sikeres előadásainkat, hanem műsorra tűzzük passzív repertoárról. (óvatosság elve).

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

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

Irodai berendezések, szoftverek, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási mód

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

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény 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

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 200eFt. 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.

- 200 E Ft felett (lineáris leírás) 14,5%, gépjármű esetén 20%.-os mérték szerint.

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 eszközökre¹².

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.

¹² 2000. évi C. törvény 52.§ 5), 6)

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 visszaírása

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)¹³.

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.

¹³ 2000. évi C. törvény 57. § (2)

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.
- Részesedéseknél, értékpapíroknál, bankbetéteknél ha a könyv szerinti és a piaci érték közötti veszteség jellegű különbség a könyv szerinti értéknek több mint 20%-a.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb) évvégén 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 számviteli politika ide vonatkozó pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Sztv. szerinti beszerzési értékét,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír Sztv. szerinti beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét,
- a vásárolt (és saját előállítású) készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésén 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 gazdasági igazgatója hoz.

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 keretében az Emberi Erőforrások Minisztériuma 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 Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság kiegészítő, kézzel (excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés jegypénztárakon keresztül, szervezők útján és nagyobb tétel megrendelése esetén, vevő számlára teljesített utalás útján történik. A jegypénztárak és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat rendezi.

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

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett tárgyévben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Tárgyévben nem történt átcsoportosítás.

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

A tárgyidőszakban nem volt az előző időszakra vonatkozó jelentős összegű hiba.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

adatok eFt-ban

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	1 766	0	0	0	1 766	0	0	0
4. Szellemi termékek	2 295	0	0	0	2 295	189	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	4 061	0	0	0	4 061	189	0	0

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	1 766	0	0	0	0	1 766
4. Szellemi termékek	2 106	0	189	0	0	2 295
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	3 872	0	189	0	0	4 061

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

adatok eFt-ban

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 835	0	0	0	14 835	11 287	0	10 397
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	62 784	13 477	0	0	76 261	24 954	0	29 723
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 562	7 285	14	0	24 861	4 906	-160	9 600
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	95 181	20 762	14	0	115 957	41 147	-160	49 720

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 547	0	891	0	0	4 438
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	37 830	0	8 708	0	0	46 538
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 655	0	2 590	14	0	15 259
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	54 032	0	12 189	14	0	66 235

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

adatok eFt-ban

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	3 872	0	189	0	0	4 061
TÁRGYI ESZKÖZÖK	54 032	0	12 189	14	0	66 235
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	57 904	0	12 378	14	0	70 296

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

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A Társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A Társaság befektetett pénzügyi eszközt nem tart nyilván.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

A Társaság értékpapírt nem tart nyilván.

1.7. Készletek alakulása

A Társaság készletet nem tart nyilván.

1.8. Követelések összetétele

adatok eFt-ban

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	7	408	0	415	7	0	415
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	1 871	2 122	0	3 993	1 871	0	3 993
6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	1 878	2 530	0	4 408	1 878	0	4 408

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
					[%]
354	Szolgáltatásra adott előleg	23	15	-8	65,22%
36111	Munkabér előleg	170	277	107	162,94%
361313	Váltópénz elszámolási előleg	80	80	0	100,00%
361314	Egyéb munkavállalókkal szembeni elszámolás	0	0	0	0,00%
36812	Erzsébet utalvány követelés	0	0	0	0,00%
36815	Óvadék (haszonbérleti szerződés)	90	114	24	126,67%
36816	Egyéb követelések (egyéb előleg)	42	0	-42	0,00%
36817	Bankkártyás fizetés	0	25	25	0,00%
36851	Beszerezések előzetesen felszámított ÁFA átvezetése	928	1 525	597	0,00%
4681	ÁFA pénzügyi rendezés TÁRGY ÉVI	538	1 555	1 017	0,00%
46315	Foglalkoztatott terhelő EKHO (20%)	0	402	402	0,00%
Összesen:		1 871	3 993	2 122	213,42%

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2022. évben sem került sor új értékvesztés elszámolására, és az előző időszakról sincs áthozott értékvesztés.

1.10. Pénzeszközök alakulása

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
					[%]
381	Pénztár, csekkek	848	528	-320	62,26%
384	Bankbetétek	229 253	147 702	-81 551	64,43%
385	Elkülönített betétszámlák	10 000	10 000	0	100,00%
Összesen		240 101	158 230	-81 871	65,90%

A pénzeszközök csökkenését alapvetően a jegybevétel elmaradása, az energiaárak robbanásszerű növekedése, illetve az infláció általi működési kiadások növekedése okozta.

1.11. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

adatok eFt-ban

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 091 540	618 527	1 024 471	685 596	1 091 540	0	685 596
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 713	915	1 356	4 272	4 713	0	4 272
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 096 253	619 442	1 025 827	689 868	1 096 253	0	689 868
------------------------------------	------------------	----------------	------------------	----------------	------------------	----------	----------------

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 685 596 eFt került elhatárolásra, melyből

- 325 eFt jegybevételekből;
- 4 eFt egyéb bevételekből; valamint
- 59 067 eFt az EMMI-től 2019. évben kapott működési többlettámogatási előlegből;
- 12 502 eFt pályázati keretéből kapott támogatási előlegekből;
- 81 698 eFt az EMMI-től a 2022. évben a kulturális ágazati bérfejlesztés címén kapott támogatási előlegből;
- 532 000 eFt az KIM-től kapott 2022. évre vonatkozó működési támogatás keretében kapott támogatási előlegből

áll, a jogszabályban¹⁴ és a támogatási szerződésben előírt feltételeknek megfelelően, a 2019. és 2022. üzleti években felhasznált és egyéb bevételeként elszámolt összege, amelyeknél a támogatás felhasználásával történő elszámolást a támogató még nem hagyta jóvá.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra 4 272,- e Ft értékben.

Passzív elhatárolások:

adatok eFt-ban			
Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 934	0	12 233
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 017	0	1 988
3. Halasztott bevételek	5 946	0	6 414
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	18 897	0	20 635

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél a 2022/2023-as évadban értékesített bérletek még fel nem használt része, valamint a 2022. évre előre megváltott jegybevételek kerültek kimutatásra.

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- le nem számlázott szolgáltatások díjai,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezte.

Halasztott bevételeként lett elszámolva az aktivált tárgyi eszközök azon értéke, amely támogatásból került beszerzésre.

¹⁴ 2000. évi C. törvény 33.§ (3) bekezdésének előírása alapján

1.12. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

adatok eFt-ban

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	0	0	3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	225 764	-15 884	0	0	209 880
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-15 884	15 884	0	0	-63 571
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	212 880	0	0	0	149 309

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott. A Társaság saját tőkéje az adózott eredmény (vesztés) összegével, azaz 63 571 eFt-tal csökkent az előző üzleti évhez képest.

1.13. Céltartalék műveletek

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0

2022. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.14. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	adatok eFt-ban	
		tény	tény	eltérés	eltérés [%]
4621	SZIA (dolgozótól levont)	4 855	3 954	-901	81,44%
4624	Munkáltatót terhelő SZJA	38	43	5	0,00%
4625	Bérleti díjból levont SZJA	0	6	6	0,00%
46311	SZOCHO kötelezettség	3 746	2 558	-1 188	68,29%
46315	EKHO kötelezettség	5 029	0	-5 029	0,00%
4636	Rehabilitációs jár.	1 486	1 845	359	124,16%
4639	EFO-s közteher	0	2	2	0,00%
4681	ÁFA	0	0	0	0,00%
4711	Kereset elszámolás	0	680	680	0,00%
4731	Egészségbiztosítási hozzájárulás	0	0	0	0,00%
4732	Nyugdíjjárulék	0	0	0	0,00%
4733	TB kötelezettség (18,5)	4 548	3 681	-867	0,00%
4735	EKHO 15%	4 869	1 593	-3 276	32,72%
4736	EKHO 11,1%	351	508	157	144,73%
4761	Államháztartásból kapott támogatás előleg	1 114 836	706 772	-408 064	0,00%
4791	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00%
3612	Egyéb kötelezettségek (pl.: letiltások, szakszervezeti tagdíj, stb.)	160	97	-63	60,63%
Összesen:		1 139 918	721 739	-418 179	63,31%

A kötelezettségek közül 13 122 eFt egy hónapon belül, az 1 845 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2023. év február hó 25. napján esedékes.

Az 706 772 eFt rövid lejáratú kötelezettség az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának, a 2019. évi, illetve 2022. évi működésre kapott támogatás keretében az EMMI-től és/vagy KIM-től, illetve pályázati programok keretében az EMMI-től kapott támogatás összege, amelyet 100%-ban támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósítottak. A támogatások egy részének az elszámolása a mérlegkészítés időpontjáig elkészült, de annak elfogadása még nem történt meg.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként

A bevétel növekedése a COVID-19 vírus által okozott pandémia „elmaradásának” köszönhető. Az előző üzleti évhez képest több előadást tudtunk teljesíteni több néző részére.

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegy-, és bérletértékesítés	26 922	49 985	23 063	185,67%
TÁJ előadás bevétele	1 090	1 875	785	172,02%
Egyéb szolgáltatások árbevétele	870	1 100	230	126,44%
Bérleti díj bevétel	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
BÜFÉ bérbeadás árbevétele	314	706	392	224,84%
Egyéb árbevétel	4	2	-2	50,00%
ÖSSZESEN:	29 200	53 668	24 468	183,79%

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

adatok eFt-ban

Export értékesítés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Európai Közösség országai	0	480	480	0,00%
Európán kívüli piacok	0	0	0	0,00%

2.3. A kapott támogatások elszámolása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Előző évi felhasználás		Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	Működésre	Fejlesztésre	
Közös működtetés alapján kapott támogatás	5000	613 698	0	0	613 698	5 000	0
SZJA 1%	0	325	0	0	325	0	0
NKA pályázatok	0	6 000	3 000	0	3 000	0	0
EMMI/KIM pályázatok	17 600	-600	0	0	3 000	13 977	23
EMMI előadóművészeti többlettámogatás	5 000	1 500	0	0	1 500	0	5 000
PlayOn EU-s projekt	0	0	0	0	0	0	0
Mapping EU-s projekt	0	7 425	0	0	7 425	0	0
Euroficiton EU-s projekt	0	626	0	0	626	0	0
EU-s partnertől érkező támogatás	0	0	0	0	0	0	0
Biennálé támogatása Alapítótól	0	0	0	0	0	0	0
Társas vállalkozástól (TAO)/halasztott bevétel	5 947	5 000	0	0	0	4 533	6 414
Közhasznú adomány	0	0	0	0	0	0	0
Magánszemélyektől kapott adomány	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN:	33 547	633 974	3 000	0	629 574	23 510	11 437

A közös működtetés alapján az EMMI-től kapott támogatásból 5 000 Ft eszközbeszerzésre, 532 000 eFt működésre került felhasználásra. A beszámoló elfogadásáig a támogatás elszámolása beküldésre került az EMMI részére.

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások (TAO) a tárgyévi arányosított értékcsökkenéssel megegyezően kerültek bevételként elszámolásra az egyéb bevételek között 4 533,- eFt értékben.

2.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	22 346	24 135	24 135
Igénybe vett szolgáltatások értéke	118 547	159 115	159 115
Egyéb szolgáltatások értéke	4 324	5 566	5 566
Eladott áruk beszerzési értéke	2	2	2
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	576	0	0
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	145 795	188 818	188 818
Béreköltség	382 841	477 610	477 610
Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 747	20 415	20 415
Bérfelhalmozások	56 024	52 746	52 746
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	458 612	550 771	550 771
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	11 909	12 378	12 378
ÖSSZESEN	616 316	751 967	751 967

Az anyagjellegű ráfordításokon belül a növekedést a normál működésre való visszaállás, az infláció, valamint az energiaárak nyári elszabadulása okozta. A béreköltség emelkedése a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, és egyéb általános-, illetve célzott bérfejlesztés, illetve az állam által biztosított kulturális szférát érintő bérfejlesztés eredménye. A bérfelhalmozások csökkenését az okozta, hogy a munkáltatói EKHO-t 2022. év szeptember hónaptól nem kell bevallani és megfizetni.

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Alkotói és Fellépti díjak bemutatóig	15 434	7 066	-8 368	45,78%
Alkotói és Fellépti díjak repertoár	9 180	19 837	10 657	216,09%
Előadásokhoz kapcsolódó egyéb közreműködők díja repertoár	1 203	25 855	24 652	2149,21%
Előadásokhoz kapcsolódó műszaki közreműködők díja bemutatóig	18 225	6 288	-11 937	34,50%
Előadásokhoz kapcsolódó műszaki közreműködők díja repertoár	0	45	45	0,00%

Szerzői jogdíj	3 806	6 147	2 341	161,51%
Marketing kiadások	2 586	1 490	-1 096	57,62%
Díszlet karbantartás	0	0	0	0,00%
Jelmez karbantartás	275	26	-249	9,45%
Színpad gépezet karbantartása	0	4 582	4 582	0,00%
Világítástechnikai eszközök karbantartása	0	0	0	0,00%
Hangtechnikai gépek karbantartása	75	0	-75	0,00%
Egyéb karbantartási költségek (pl.: épület, irodai eszközök, stb.)	12 194	14 273	2 079	117,05%
Oktatás és továbbképzés díjai	1 821	7 396	5 575	406,15%
Utazás és kiküldetés költsége	74	1 686	1 612	2278,38%
Szállítási költség	2 757	3 677	920	133,37%
Jogi szolgáltatás költsége	2 400	2 400	0	0,00%
Számviteli-, könyvvizsgálati szolgáltatások	1 112	1 222	110	109,89%
Telekommunikációs költségek	2 594	2 402	-192	92,60%
Vagyonvédelmi szolgáltatás	9 666	13 909	4 243	143,90%
Jutalék, kezelési költség	353	868	515	245,89%
Szervezői szolgáltatás	0	0	0	0,00%
Rendszerhasználati díjak	2 269	2 900	631	127,81%
Ingatlan haszonbérleti-, bérleti díj	8 604	10 858	2 254	126,20%
Hang, fénytechnika bérleti díja	0	857	857	0,00%
Egyéb bérleti díjak	1 037	0	-1 037	0,00%
Társasház közös költség	4 111	4 431	320	107,78%
Minden egyéb szolgáltatás	18 771	20 900	2 129	111,34%
Összesen:	118 547	159 115	40 568	134,22%

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

1.) A nettó 50.000 eFt-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás

2022. évben értékhátart meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

2.) A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel

2022. évben értékhátart meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.

3.) A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás

2022. évben értékhátart meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 490,- eFt egyéb ráfordításból a NAV felé teljesített adók (20,- eFt gépjármű adó), illetve különféle egyéb ráfordítások kerültek elszámolásra.

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

	adatok eFt-ban
Adózás előtti eredmény	-63 571
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	12 378
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	0
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0
Behajthatatlan követelés leírása	0
Elengedett követelés	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	0
Céltartalék várható kötelezettségre	0
Adóalapot növelő tényezők összesen:	12 378
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	0
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	12 378
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	0
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:	12 378
Adóalap:	-63 571
Jövedelem- (nyereség-) minimum	
Összes bevétel	689 004
csökkentő tételek	0
növelő tételek	0
Korrigált összes bevétel	689 004
Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	13 780
Társasági adó 9 %	1 240
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (100 %)	1 240
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-15 884	0	-63 571
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-15 884	0	-63 571

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot csökkenti.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	7 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	70 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	3 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	3 fő
Összesen:	83 fő

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

adatok eFt-ban

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	446 529	31 081	477 610
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	18 147	2 460	20 415
56	Bérjárulékok (Szocho, EKHO)	42 098	3 232	45 330
	Rehabilitációs hozzájárulás	6 651	889	7 380
	Minden egyéb bérjárulék	0	36	36
	Bérjárulékok összesen	48 749	4 157	52 746

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	15 840 eFt
Jutalom és prémium	5 120 eFt
Napidíj	0 eFt
SZÉP kártya	138 eFt
Gépjármű ktg térítés	373 eFt
Összesen	21 471 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 8 791 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 30 262 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2022. évben brutó 1 552 eFt, nettó 1 130 eFt, egyéb könyvvizsgálat címén nettó 92 eFt.

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

2022. december 31-i állapot szerint:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	0	0	0
Épületek, épületrészek	409 915	126 835	283 080
Ingatlan összesen:	409 915	126 835	283 080
Gépek, berendezések ÚJ	9 765	5 900	3 865
Gépek, berendezések "0"	50 348	50 348	0
Képzőművészeti alkotások	210	0	210
Ingóságok összesen:	60 323	56 248	4 075
MINDÖSSZESEN:	470 238	183 083	287 155

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Társaság a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

6. A Társaság jövőbeni gazdálkodásával kapcsolatos információk:

A pandémiás helyzetet követően ismét jelentős kihívással kellett, kell a színháznak szembenéznie. Az orosz-ukrán háború következtében az energiahordozók jelentősen drágultak. A gáz- és villamosenergia árai a korábbiakhoz képest jelentős 4-6 szorosára emelkedtek. A színház ennek érdekében megvizsgálta, hogy hol lehetséges a fogyasztás csökkentése. A vizsgálat eredményeként bevezetésre kerültek olyan intézkedések, amelyek a fogyasztáscsökkentésre fókuszál. A fogyasztáscsökkentést segítette, hogy a korábbi években elkezdett épületautomatikai fejlesztésünket 2022. év nyarán sikerült befejezni. Ennek eredményeként a színház közös területein mozgásérzékelős energiatakarékos vagy led izzók bizotsítják a fényforrást. A fűtésnél a hőfokot lejjebb tekertük. A kollégákat is arra kértük, hogy figyeljenek oda az energiatakarékosságra. Mindezeknek köszönhetően a fogyasztásunkban mind villamosenergia, mind gázaenergia terén 36%-os megtakarítást tudtunk elérni. Ezzel jelentős anyagi megtakarítást is el tudtunk érni.

A működésünket tovább nehezítette a háború miatti infláció. Az előadások fenntartásához használt fogyókellékek ára is jelentősen megugrott. Itt is keressük annak lehetőségét, hogy megtakarítást tudjunk elérni.

Kelt 2023. március 22.

Név: Novák János Bulcsú

Beosztás: ügyvezető igazgató

P.H.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-28 255	0	-61 109
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	-15 884		-63 571
1.ae	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	551 185		626 574
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	0		0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	-15 884	0	-63 571
2.	Elszámolt amortizáció +	11 909		12 378
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	0		0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-7 195		0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0		0
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	1 660		2 670
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	531 207		-418 179
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-6 164		1 738
9.	Vevőkövetelés változása +/-	1 346		-408
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	4 733		-2 122
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-549 867		406 385
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0		0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0		0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-9 370	0	-20 762
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-9 370		-20 762
15.	Befektetett eszközök eladása +	0		0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0		0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0		0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0		0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0		0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0		0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0		0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0		0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0		0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0		0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0		0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0		0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III sorok) +/-	-37 625	0	-81 871
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	-37 625	0	-81 871

2. Melléklet: Közhasznú eredmény-kimutatásadatok eFt-
ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Nyitó 2021	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	600 201		688 296
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	532 276		614 023
a)	alapítótól	0		0
b)	központi költségvetésből	532 000		613 698
c)	helyi önkormányzattól	0		0
d)	egyéb	276		325
2	Pályázati úton elnyert támogatás	26 434		15 550
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	28 882		53 440
4	Tagdíjból származó bevétel	0		0
5	Egyéb bevétel	12 609		5 283
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	318		709
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	600 519		689 005
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	616 385		752 465
	Anyagjellegű ráfordítások	145 777		188 707
	Személyi jellegű ráfordítások	458 612		550 771
	Értékcsökkenési leírás	11 909		12 378
	Egyéb ráfordítások	87		490
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		119
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	18		111
	Anyagjellegű ráfordítások	18		111
	Személyi jellegű ráfordítások	0		0
	Értékcsökkenési leírás	0		0
	Egyéb ráfordítások	0		0
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	616 403		752 576
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	300		598
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	300		598
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-16 184		-64 169

adatok eFt-ban

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	Előző év	Előző év módosítása	Tárgyév
A. Személyi jellegű ráfordítások	458 612		550 771
1.Bérköltség	382 841		477 610
ebből: Megbízási díjak	3 547		20 127
Tiszteletdíjak	7 169		8 791
2.Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 747		20 415
3.Bérráulások	56 024		52 746
B. A szervezet által nyújtott támogatások	0		0
C. Továbbutalási céllal kapott támogatás	0		0
D. Továbbutalt támogatás	0		0