

Adószám: 2114146-2-42
Cégbíróság neve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-917942



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022

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

Budapest, 2023. 05. 10.

**Kálomista Gábor
ügyvezető igazgató**

Tartalom

Tartalom:.....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	1
1. A társaság bemutatása:	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	4
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	6
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	18
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	19
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	19
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	27
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	31

Mellékletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve:	Thália Színház Nonprofit Kft.
Címe:	1065 Budapest, Nagymező u. 22-24.
Céggjegyzékszám:	01-09-917942
Statisztikai száma:	21114146-9001-572-01
Közhasznúsági státusza:	közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001'08	Előadó-művészet
5920'08	Hangfelvétel készítése, kiadása
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
5911'08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
9002'08	Előadó-művészet kiegészítő tevékenység

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2009.04.20.

Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009.05.22

Induló tőke: 3 000 millió forint

Törzstőke 2022. december 31-én: 4 000 e forint

Tőketartalék 2022.december 31-én: 316 952 e forint (melyből apport 313 952 e forint)

Átalakulás folytán létrejött cég esetén a jogelőd cégek adatai

Thália Színház Közhasznú Társaság

Cégjegyzékszám: 01-14-000350

Bejegyezve: 2009. május 22.

Mikroszkóp Színpad Nonprofit Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09-921623

Bejegyezve: 2012. október 1.

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv 2009.04.20-án az alapító okirat szerint létrehozta a Thália Színház Nonprofit Kft-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 23. § (4)-e alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

Az önkormányzat úgy ítélte meg, hogy a kulturális feladatok ellátása, a tevékenység hatékonysága, a pénzügyi források felkutatása, a költségvetési források takarékosabb felhasználása, és az önkormányzati vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

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

2020.12.30. naptól a társaság 100% tulajdonosa a Magyar Állam.

2021.09.20. naptól a társaság 100% tulajdonosa és a közfeladat ellátásához szükséges ingatlanok biztosítója a Millenáris Tudományos Kulturális Alapítvány.

Felek használati megállapodásban rögzítik, hogy a színházépület és az ahhoz tartozó helyiségek/ ingatlanok a használó által folytatott színházi tevékenységre tekintettel hasznot hajtó dolognak minősülnek, az ingatlanok haszna pedig az azokban működő színház jegy-, és bérletbevétele.

Felek fenntartói keretszerződésben rögzítik az előadó-művészeti szolgáltatások tartós biztosításának feltételeit.

Társaság telephelyei:

Megnevezés	Helyrajzi szám	Terület (m2)
Hajós utca 9.	29081/0/A/2	47
Hajós utca 7.	29080/0/A/9	26
Nagymező utca 20.	29076/0/A/3	300
Nagymező utca 19.	29064/0/A/7	32
Nagymező u. 26.	29087/0/A/1	399
Andrássy út 28.	29077/0/A	88
Nagymező u. 22-24.	29086/0/A/1	1053
Nagymező u. 22-24	29086/0/A/2	2726

Tulajdonosi kör

Név	Lakóhelye / Székhelye	Részesedés	
Budapest Főváros Önkormányzata	1052 Budapest, Városház u. 9-11.	100%	2020.12.29-ig
Magyar Állam		100%	2020.12.30-tól
Magyar Állam Miniszterelnöksége	a tulajdonosi jog gyakorlója		2021.05.14-től
Millenáris Tudományos Kulturális Alapítvány		100%	2021.09.20-től

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik. Megbízatásuk időtartama:
 Dr. Balogh Júlia, 2019.12.01-2024.11.30.
 Dr. Juhász Gábor, 2021.09.20-2026.09.20.
 Soós-Kovács Evelin, 2021.09.20-2026.09.20

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának az alábbi szervezetet jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban.

Audit Network Hungary Könyvvizsgálati és Ügyviteli Korlátolt Felelősségű Társaság
 HU- 01-09-717898 Budapest, Galagonya utca 5.

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adatai:
 dr. Lukács János
 MKVK tagsági száma: 003567
 Jogviszony kezdete: 2023. 09. 23.
 Jogviszony vége: 2025.09.22.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

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

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Kálomista Gábor	ügyvezető	

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

Neve: Csécs Tamás
Beosztása: gazdasági igazgató
PM regisztrációs száma: 201116

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

A beszámoló közzététele: www.thalia.hu honlapon történik.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év	tárgyév	változás	változás
	tény	tény		[%]
Bemutatószám (db)	4	4	0	100,00
- Ebből saját bemutató (db)	4	4	0	100,00
Előadászám (db)	115	300	185	260,87
- Ebből saját előadások száma (db)	105	236	131	224,76
Fizető nézők száma (fő)	31 697	91 100	59 403	287,41
Jegybevétel (eFt)	159 549	413 716	254 167	259,30
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	62,6	80,63	18,03	128,80

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE) = Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	0,11	0,12	107,84
<i>Tőkeellátottsági mutató = Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	0,53	0,52	98,12
<i>Értécsökkenési leírás hányad mutató = Értécsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)</i>	0,71	0,41	57,78
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója = Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	0,81	0,68	84,43
<i>Saját tőke növekedési mutató = Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	286,85	325,48	113,47
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök + Aktív időbeli elhatárolások / Kötelezettségek + Passzív időbeli elhatárolás + Céltartalékok</i>	0,83	0,89	107,33
<i>Likviditási mutató (kézpénzlikviditás) = Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	0,05	0,66	1 385,08
<i>Saját tőke növekedésének mértéke = Adózott eredmény/Saját tőke</i>	0,11	0,12	107,84
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Befektetett eszközök fedezettsége = Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	1,27	1,33	104,32

A vagyoni helyzet alakulása

ezer Ft

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	3 909 848	100,00	4 148 977	100,00	-
Befektetett eszközök aránya	1 627 600	41,63	1 624 522	39,15	94,06
Immateriális javak aránya	27 006	0,69	14 420	0,35	50,32
Tárgyi eszközök aránya	1 600 288	40,93	1 609 796	38,80	94,80
Befektetések aránya	306	0,01	306	0,01	94,24
Forgóeszközök aránya	837 033	21,41	1 360 387	32,79	153,16
Készletek aránya	47 597	1,22	42 835	1,03	84,81
Követelések aránya	160 008	4,09	137 401	3,31	80,92
Pénzeszközök és értékpapírok aránya	629 428	16,10	629 428	15,17	94,24
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 445 215	36,96	1 164 068	28,06	75,90
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	1 691 285	43,26	1 780 130	42,91	99,19
Passzív időbeli elhatárolások aránya	1 055 495	27,00	1 058 243	25,51	94,48

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	67,84	73,14	107,81
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	29,35	31,38	106,93
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	46,68	74,01	158,57
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	89,69	89,76	100,08
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	8,85	8,58	96,94
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	3,23	3,73	115,26

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot)			
Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	49,49	76,42	154,41
Időtartam mutatója elérje a 90 napot			
(Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások	219,45	278,13	126,74
(nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)			
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:			
Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel	0,08	0,04	0,00
(nagyobb, mint 0)			

A likviditási rátát a kapott, de még a támogató által el nem fogadott támogatás elszámolt értéke torzítja, a színház vagyoni helyzete megfelelő, likviditása kiegyensúlyozott, a saját tőkéje évről évre növekszik. Piaci helyzete stabil.

Hosszú távon biztosított a nyugodt gazdálkodás, a növekvő jegybevételek és a támogatások miatt. Idei adóévben pozitív eredményt realizált a társaság.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés módszere: kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás: költség-nem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2022.01.01.	2022.12.31.	2022.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 28.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére az Novitax Számítástechnikai Számviteli Szolgáltató és Kereskedelmi Kft Novitax elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a jövedelem számfejtése és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve

tevékenységi, produkciónkénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus. A riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi és a papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A tárgyi eszköz nyilvántartás külső rendszerben történik és papír alapon egyeztetve kerül könyvelésre.

A készletek (árúk) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi Társaságunk. A készlet felvétele év végén tényleges mennyiségi felvétellel történik.

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

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásban történik.

A banki pénzforgalom kézzel kerül rögzítésre.

A számviteli politika 2022. évi aktualizálásának nem volt hatása a tárgyévi eredményre.

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 és az egyedi beszerzési értéke meghaladja a 10 ezer forintot; 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 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. 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.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, scenika és a színész, zenész, énekes és táncos próbadíjakat -, 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

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.

A produciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetészerűen 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 rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

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

Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

Egyéb tartósan adott kölcsön: Bérleti díjhoz fizetett óvadék és kaució.

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, tartósan 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
 - Az általános eszközök közül készletnek minősülnek:
 - szerszámok,
 - műszerek,
 - textíliák
 - irodaszerek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Áruk
- 3) Készletekre adott előlegek

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

Vásárolt készletek között Társaságunk a produkciók jelmezeit, kellékeit, fodrásztár eszközeit, fenntartási anyagait és kereskedelmi árukat mutatja be.

Követelések

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

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvényben meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90%-a a követelés várható összegének és a különbözet nem több mint 200 ezer Ft.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

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

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

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

Források minősítése

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

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

Saját tőke

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

Társaságunknál a saját tőke részei:

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

Jegyzett tőke

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

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

Adózott eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

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

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

Kötelezettségek

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

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

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.

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

Amortizációs politika

Értékcsökkenés megállapításának módja

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

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

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

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

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

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

Maradványérték: a rendeltetészerű 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 eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

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

Alkalmazott leírási mód

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

Immateriális javak értékcsökkenése

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

Immateriális javak hasznos élettartama általában:

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

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 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.
- a díszletek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet és a színrevitel (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)	
Bemutató évben	70%
Következő évben	20%
Következő évben	10%

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

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 nettó értéknek.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

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

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

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

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

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

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

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

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

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

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság 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 pályázat útján kapja.

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 közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen,
- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása,
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatás.

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

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság 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.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

						ezer Ft	
A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK	
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke					0		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0		0
3. Vagyoni értékű jogok	6 814	1 915	0	0	8 729	2 725	3 295
4. Szellemi termékek	212 520	26 203	648	120 782	118 589	24 281	11 125
5. Üzleti vagy cégérték					0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek					0		0
7. Immateriális javak érték helyesbítése					0		
IMMATERIÁLIS JAVAK	219 334	28 118	648	120 782	127 318	27 006	14 420

ezer Ft

AZ ÉRTÉKSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0
3. Vagyoni értékű jogok	4 089	0	1 345	0	0	5 434
4. Szellemi termékek	188 838	4 734	34 674	120 782	0	107 464
5. Üzleti vagy cégérték						0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	192 927	4 734	36 019	120 782	0	112 898

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben 4 734 eFt értékben került sor az Immateriális javak esetében.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK	
	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 060 353	63 638	171 493	0	1 295 484	933 962	1 080 370
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 043 426	94 192	-172 141	75 686	889 791	634 701	466 991
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	128 426	18 294	0	284	146 436	31 625	34 358
4. Tenyészállatok					0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	19 527	0	0	19 527	0	19 527
6. Beruházásokra adott előlegek	0	8 550	0	0	8 550	0	8 550
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 232 205	204 201	-648	75 970	2 359 788	1 600 288	1 609 796

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	126 391	0	88 723	0	0	215 114
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	408 725	370	89 390	75 685	0	422 800
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	96 801	0	15 561	284	0	112 078
4. Tenyészállatok						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	631 917	370	193 674	75 969	0	749 992

Befejezetlen beruházás az adóévben 19 527 eFt.

Beruházásra adott előleg 8 550 eFt. Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	192 927	4 734	36 019	120 782	0	112 898
TÁRGYI ESZKÖZÖK	631 917	370	193 674	75 969	0	749 992
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	824 844	5 104	229 693	196 751	0	862 890

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Terven felüli értékcsökkenés a selejtként kivezetett eszközök elszámolt nyilvántartás szerinti nettó értéke. Selejtezés oka, az elavult használhatatlan eszközök kivezetése a megvalósult fejlesztés miatt, nagyjából hangtechnikai eszközök, emelvények számítástechnikai eszközök.

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				0
3. Egyéb tartós részesedés				0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba				0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	306			306
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				0
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	306	0	0	306

Tartósan adott pénzeszköz: 306 eFt forint kaucióból áll.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Lezárt id. hb.	Záró
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban				0			
2. Egyéb részesedés				0			
3. Saját részvények, saját üzletrészek				0			
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	548 476	0	548 476	0	548 476	0	0
5. Értékpapírok értékelési különbözete				0			
ÉRTÉKPAPÍROK	548 476	0	548 476	0	548 476	0	0

Az értékpapírok lejártak és átkerültek a pénzeszközök közé.

1.7. készletek alakulása

ezer Ft

A KÉSZLET ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK	
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Anyagok	44 910	16 994	24 264	37 640	44 910	37 640
2. Befejezetlen és félkész termelés	0		0	0	0	0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok				0	0	0
4. Késztermékek	2 687	1 092	2 687	1 092	2 687	1 092
5. Áruk	0	2 075		2 075	0	2 075
6. Készletre adott előlegek	0	2 028	0	2 028	0	2 028
KÉSZLETEK	47 597	22 189	26 951	42 835	47 597	42 835

Készletek között a különböző produkciókhoz köthető kereskedelmi anyagok: jelmezek, színpadi kellékek, parókák, fenntartási-, karbantartási anyagok, irodaszerek találhatóak. A nyitó és záró adatok az értékvesztéssel csökkentett adatokat tartalmazzák. A korrigált nyitó értékvesztés értéke: 43 388 eFt, tárgyévben elszámolt: 24 274 eFt, a záró értékvesztés értéke: 67 662 eFt.

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

1.8. Követelések összetétele

ezer Ft

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK	
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	136 710	742 209	772 560	106 359	136 710	106 359
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				0	0	0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban				0	0	0
4. Váltókövetelések				0	0	0
5. Egyéb követelések	23 298	119 315	111 571	31 042	23 298	31 042
6. Követelések értékelési különbözete				0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete				0	0	0
KÖVETELÉSEK	160 008	861 524	884 131	137 401	160 008	137 401

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

ezer Ft

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
					[%]
354	Szolgáltatásokra adott előleg	761	216	-545	-71,62
3671	Jogdíjakra fizetett előleg	4 506	6 471	1 965	43,61
36131,36132	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 230	2 880	1 650	134,15
3691	Előírt tartozás (Interticket elszám)	433	1 837	1 404	324,25
3685,3686	Áfa elszámolási számla	13 936	15 454	1 518	10,89
3665	Fizetett óvadék	13		-13	-100,00
3672	Egyéb követelések OTP szépkártya	55	5	-50	100,00
3672,3674,3676, ,3692,464991, 464993,46498, 46472, 46473,4631,473 191, 47329,36133,46 4931	Egyéb követelés	1 574	2 436	862	54,76
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	442	1 370	928	209,95
4643	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)	13	41	28	215,38
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	335	332	-3	-0,90
	Összesen:	23 298	31 042	7 744	33,24

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

ezer Ft

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 692	0	0	0	1 692
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0				0
4. Váltókövetelések	0				0
5. Egyéb követelések	0				0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	1 692	0	0	0	1 692

2022. évben nem számoltunk el értékvesztés a követelésekre.

1.10. Időbeli elhatárolások**Aktív időbeli elhatárolások:**

Aktív elhatárolások	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 440 024	1 162 992	1 440 024	1 162 992	1 440 024	1 162 992
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 191	876	4 991	1 076	5 191	1 076
3. Halasztott ráfordítások				0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 445 215	1 163 868	1 445 015	1 164 068	1 445 215	1 164 068

ezer Ft

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a betét lekötés időarányos kamata (29 400 e Ft) és a kapott, de lezárt elszámolással nem rendelkező támogatások összege (1 133 592 e Ft) kerül kimutatásra.

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

Passzív időbeli elhatárolások:

Passzív elhatárolások	ezer Ft	
	Nyitó érték	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	131 476	182 770
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 940	23 707
3. Halasztott bevételek	921 079	851 766
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 055 495	1 058 243

A passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- tv játék elkészítésére kapott összeg (79 000 eFt)
- jegybevétel elhatárolás (102 810 e Ft),

a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- jegyértékesítési jutalék,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- átalánydíjas szerződések időarányos része

teszik ki.

Halasztott bevételként lett elszámolva a korábbi években fellelt áru értéke és a REKO II. néven végzett, 2020. 02.26-án aktiválásra kerülő hatalmas volumenű beruházáshoz EMMI-től pályázat útján elnyert támogatás értéke és az egyéb felhalmozási célra kapott támogatás.

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

ezer Ft

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Tárgyévi adózott eredmény	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	4 000				4 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK	316 952				316 952
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	700 137	126 291		0	826 428
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	126 291	-126 291	154 540		154 540
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 147 380	0	154 540	0	1 301 920
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	1 143 380				1 297 920

A Társaság tőketartaléka 316.952 eFt, mely 2020-ban 313 952 eFt apport értékével nőtt. A korábbi 3.000 eFt a beolvadást követően került könyvelésre, mely összeg megegyezik a „gazdasági jogelőd” a Mikroszkóp Színpad Nonprofit Kft költségvetési intézmény megszüntetésének időpontjában meglévő jegyzett tőkéjével.

1.12. Céltartalék műveletek

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Tárgyév	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	5 824	-1 259	4 565
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
CÉLTARTALÉKOK	5 824	-1 259	4 565

2018. évben 4.565 eFt peresített kötelezettségekre képzett céltartalék és a 2019. évben képzett (1.259.e Ft) céltartalék a fel nem használt pályázati összeg visszafizetésére. Ezen utóbbi összeg átvezetésre került a kötelezettségek közé. 2022. évben nem került sor további céltartalék képzésére.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

ezer Ft

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
		tény	tény		[%]
4512	Óvadék		500	500	
4791,95	Letiltás	537	1 665	1 128	210,06
476	Szakszervezeti tagdíj	89	88	-1	-1,12
4797	Egyéb követelés idegen	540	540	0	0,00
461	Társasági adó	49	18	-31	100,00
46291	Magánszemélytől levont SZJA	3 778	5 635	1 857	49,15
46292	Munkáltatói SZJA	360	672	312	86,67
464998	Cégautó adó	24	51	27	100,00
4648	Rehabilitációs hozzájárulás	1 450	1 980	530	100,00
473192	Szociális hozzájárulás	2 188	5 232	3 044	100,00
47328	Levont TB járulék	4 476	6 854	2 378	100,00
464911;31	Kifizetőt terhelő EKHO	1 680		-1 680	-100,00
464914	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	1 573	2 207	634	40,31
464913; 16	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	20		-20	100,00
468	Fizetendő Áfa	19 302	35 556	16 254	84,21
4792	Áfa pénzügyi elszámolási számla	14 013	18 763	4 750	33,90
471	Kereset elszámolási számla	554	38 099	37 545	100,00
472	Fel nem vett járandóság	196	676	480	244,90
448	Pü lízingből a rövid lejáratú érték	0	3 039	3 039	0,00
4793	Táppénz 1/3	13		-13	100,00
4531	Kiadott Thália ajándékutalvány	5 074	8 070	2 996	59,05
474	EMMI támogatás előleg	1 479 447	1 528 129	48 682	3,29
4641	KATA 40%	2 702		-2 702	100,00
477, 4799,311	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	295	3 866	3 571	1 210,51
	Összesen:	1 538 360	1 661 640	123 280	8,01

A kötelezettségek közül adók és járulékok egy hónapon belül esedékesek.

Pályázaton nyert összeg támogatási előlegént került kimutatásra 1.528.129 eFt összegben, mivel a mérlegfordulónapig nem számolunk el illetve az elszámolás nem lezárt.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegyértékesítés	159 851	413 716	253 865	158,81
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	8 350	16 465	8 115	100,00
Reklám bevétel			0	
Kereskedelmi áruk bevétele		75	75	
Kölcsönzés, bérleti díj	11 550	6 718	-4 832	-41,84
Jogdíjkezelés bevétele			0	
Egyéb árbevétel	163 212	129 887	-33 325	-20,42
Közvetített szolgáltatások bevétele	4 318	4 671	353	8,18
Összesen:	347 281	571 532	224 251	64,57

Jegybevételek mértéke jelentősen növekedtek, a járvány után a nézők egyre jobban visszatértek.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

2022. évben nem realizált a Társaság export árbevételét.

Import beszerzés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Európai Közösség országai	1 193	8 964	7 771	751.38
Európán kívüli piacok	420	7 134	6 714	1698.57

2022. évben az import beszerzés értékét jogdíjak, előadás díjak, internet előfizetés, hirdetési költségek alkotják.

2.3. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Támogatást nyújtó szervezet megnevezése	Szerződés		Kapott támogatás				Felhasználás összege		Elszámolás határideje
	kelte	bruttó összege	időpontja	célja	összege	áthozat/ átvitel	előző évi	tárgy évi	
Emberi Erőforrások Minisztériuma (31672-3/2018/KULTFEJL)	2018.08.24	985 000	2018.09.04	Reko II.	985 000	753 336	- 19 213	78 415	2019.11.29
Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMT-E-19-0037)	2019.11.07	127 000	2019.11.15	Reko II.	127 000	97 131		10 111	2020.08.19
Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMT-TE-A-B-20-0980)	2020.07.07	85 000	2020.07.16	Társadalmilag érzékeny színházi produkció létrehozása	85 000		85 000		2021.09.18
Emberi Erőforrások Minisztériuma (VI/2195/2020)	2020.05.12	447 447	2020.05.14	Thália Színház működési támogatás 2020.	447 447	4 370			2021.02.28
Emberi Erőforrások Minisztériuma (VI/62/2021)	2021.01.29	900 000	2021.02.08	Thália Színház működési támogatás 2021.	900 000	1 849	898 151		2022.03.01
Emberi Erőforrások Minisztériuma (FESZT-20-0024)	2020.09.03	5 000	2020.09.10	2021. évi Határon Túli Magyar Színházak Szemléje	5 000			5 000	2021.07.31
Emberi Erőforrások Minisztériuma (FESZT-20-0023)	2020.09.03	15 000	2020.09.10	Vidéki Színházak Fesztiválja 2021. megvalósítása	15 000	1 221		13 779	2021.07.31
Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMT-TE-A-B-21-0113, EPER-222730 EMT/70-100/2020)	2021.08.26	5 000	2021.09.13	Befogadott és progresszív színházi előadások a 2021/2022 évadban	5 000			5 000	2022.09.18
Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMT-TE-A-I-21-0014, EPER-227687 EMT/70-100/2020)	2021.11.03	8 000	2021.11.12	Thália Színház kisbusz beszerzés	8 000	8 000			2022.09.18
NKA (206107/13796)	2021.01.05	2 000	2021.02.03	Vidéki Színházak Fesztiválja 2021. megvalósítása	2 000			2 000	2021.07.29
NKA (206107/13796)	2021.01.05	12 000	2021.02.03	Határon Túli Magyar Színházak Szemléje 2021. évi megrendezése	12 000			12 000	2021.07.22
Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt (CNP-KP-1-2021/1-000172)	2021.11.02	423 672	2022.01.06	Színpad és hangtechnikai fejlesztések	423 372		11 693	31 804	2023.01.30
Emberi Erőforrások Minisztériuma (VI/324-3/2022)	2022.03.04	1 000 000	2022.03.16	Thália Színház működési támogatás 2022.	1 000 000	9 755		990 245	2023.03.01
Emberi Erőforrások Minisztériuma (KBFT-E-22-2823)	2022.02.21	85 757	2022.02.23	Kulturális ágazatban közfeladatot ellátók 20%-os béremelése	85 757	2 907		82 850	2023.03.31
Emberi Erőforrás Támogatáskezelő (KIM-KIEMELT-SZIN-0037)	2022.12.21	2 000	2022.12.22	Varázslat egy nyá éjszakán zenei alkotók bevonása	2 000	2 000			2023.04.30
Összesen		3 117 876			3 117 576	127 233	994 844	1 231 204	

A támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra. A fejlesztési felhasználás a tárgyévben és a korábbi években fejlesztésre kapott támogatás értékcsökkenéssel arányos része.

2.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású készlet 1 093eFt értékben kerültek készletre és 2 687eFt értékben került visszavezetésre.

2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
Anyagköltség	34 645	84 033
Igénybe vett szolgáltatások értéke	441 507	651 760
Egyéb szolgáltatások értéke	8 330	9 057
Eladott áruk beszerzési értéke	626	2 107
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	7 817	4 679
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	492 925	751 636
Béreköltség	441 415	562 969
Személyi jellegű egyéb kifizetések	46 099	63 722
Bérfelrakások	69 248	72 618
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	556 762	699 309
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	240 291	229 693
ÖSSZESEN	1 289 978	1 680 638

Átlagos állományi létszám: 2018-ban 66 fő volt 2019-ben 73 fő, 2020-ban is és 2021-ben 84 fő, 2022-ben 84 fő

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

Megnevezés [pl.]	előző év	tárgyév	eltérés	ezer Ft
	tény	tény		eltérés [%]
Előadóművészek díja	149 092	210 987	61 895	41,51
Számlázott jogdíjak	33 883	68 356	34 473	101,74
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai kisegítő szolgáltatás	71 495	81 802	10 307	14,42
Hirdetés, reklám, propaganda	47 182	47 995	813	1,72
Karbantartás	16 469	24 593	8 124	49,33
Bérelti díj	5 065	52 981	47 916	946,02
Szállítás, fuvarozás	4 644	4 344	-300	-6,46
Jegyértékesítési jutalék	6 662	19 935	13 273	199,23
Alkotóművészek díja	40 496	44 651	4 155	10,26
Számviteli szolgáltatás, ügyvédi díj	8 710	10 657	1 947	22,35
Egyéb közmű (közös ktg., szemét)	12 712	13 796	1 084	8,53
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	45 097	71 663	26 566	58,91
Összesen:	441 507	651 760	210 253	47,62

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 értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2022. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.

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

2022. évben értékhatárt meghaladó támogatás 1 000 000 eFt működési támogatás címen érkezett. 423 372 eFt felhalmozási támogatás.

2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az 46 843 eFt Egyéb ráfordításból kiemelve a nagyobbakat: Kata adózáshoz kötődő 40%-os adó értéke 16 859 eFt. Készletek elszámolt értékvesztése: 24 274 eFt.

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

	ezer Ft
Adózás előtti eredmény	154 558
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	229 693
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	5 104
Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Behajthatatlan követelés leírása	
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Egyéb adóalapot növelő tényező	2
Adóalapot növelő tényezők összesen:	234 799
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	313 811
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	338
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	314 149
Adóalap:	75 208
Társasági adó 9 %	6 769
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (99,74 %)	6 751
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	18

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:
ezer forint

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek módosítása	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	126 366	0	154 558
Adófizetési kötelezettség	75		18
ADÓZOTT EREDMÉNY	126 291	0	154 540

A Társaság vezetése a tárgyévi eredményének az eredménytartalékba történő helyezését javasolja.

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:	21 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	57 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	1 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	5 fő
Összesen:	84 fő

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	243 860	319 109	562 969
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 317	40 405	63 722
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	31 032	34 026	65 058
	Rehabilitációs hozzájárulás	3 275	4 285	7 560
	Szakképzési hozzájárulás			0
56	Bérjárulékok összesen:	34 307	38 311	72 618

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	18 000 eFt
Előírt prémium	3 238 eFt
Alkotói díj, jogdíj	eFt
Természetbeni juttatás	330 eFt
Napidíj	eFt
Összesen	21 568 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 5 258 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 26 826 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

Könyvvizsgálati díj: 2 000 eFt

Környezetvédelem érdekében tett lépéseink:

A szelektív hulladékgyűjtés része mindennapjainknak, ugyanakkor nem megkerülhető a papír alapú dokumentálás, de a dolgozók próbálják súlyozottan átgondolni mit szükséges kinyomtatni. Majd ami nem üzleti titkot tartalmazó már nem szükséges dokumentum, azt irka papírként újra felhasználjuk.

A takarítószereinket próbáljuk környezetbarát anyagokkal kiváltani, ahol lehet.

Ballonos víz szolgál a dolgozóknak védő folyadékként, melyet a forgalmazó újra tölt, és keressük a megoldást a tisztított vízre való átállásra.

A portánkon található elem gyűjtőbe elhelyezhetik a dolgozók, a használt elemeket, melyet a hulladékgyűjtőt kihelyező cég újrahasznosít.

Mind az architekturális és mind a szcenikai világításban 80%-ban áttértünk a ledes fényforrásokra és az elkövetkezendő években folytatjuk ezt a törekvésünket.

Energia megtakarításként, amely a károsanyag kibocsátás miatt nem elhanyagolható szempont az alábbi intézkedéseket tettük az elmúlt években:

- Kondenzációs kazánokra cserétük a régi elavult gravitációsokat, melyek kaszkád rendszerbe vannak beüzemelve.
- Hűtőgépház cseréje történt egy korszerűbb, jobb energiahatékonyságúra.
- A főhomlokzati felületen elhelyezkedő ablakokra árnyékolók kerültek körülbelül 80 négyzetméteren, így kevésbé fog felmelegedni az épület a nyári melegben, ezáltal kevésbé is kell majd hűteni.
- Épületfelügyeleti rendszer működik a házban, ami segíti, hogy csak a szükséges igényeknek megfelelően használjon energiát a ház

A továbbiakban is keressük az új lehetőségeket, melyeket meg is tudunk valósítani.

5. Egyéb információk

- Az Ukrajnában zajló háború közvetlenül a jelenlegi működésünkre nincs hatással.
- A vezetőség meggyőződése, hogy a pályázati elszámolásokat a támogató el fogja fogadni, a beadott elszámolások ellenőrzése már folyamatban van.
- A fenntartható működés 2023. évre is biztosított, mivel a 2023. év elején az EMMI folyósította a megítélt támogatás egy részét a nézők is egyre többen látogatják előadásainkat, mely növekvő árbevétel generált.

6. A beszámoló a következőkben részletezett módosításokat tartalmazza:

2021-es adóévben végrehajtott tárgyi eszköz átsorolások pontosításra kerültek, hatását a 2022. évi beszámolóban szerepeltetjük, mivel az eredményre gyakorolt hatása nem jelentős. A módosító tételek érintik a 2020. és a 2021-es adóévek tárgyi eszköz nyilvántartását és a hozzájuk kapcsolódó értékcsökkenést és a halasztott bevételek elhatárolt értékét.

A 2022. évi beszámolóban lévő előző időszaki módosító tételek összefoglalója.

A módosító tételeket forintban mutatjuk be.

Módosítás	Tartozik	Követel	érték	érték	
visszavezetés	12321	13114	252 083 824		20 évi
	1239	571	4 093 565		20 évi
	1239	571	4 835 441		21 évi
	1319	571	30 169 789		20 évi
	1319	571	35 986 840		21 évi
	9675	484	- 15 941 096		20 évi
	9675	484	- 18 977 121		
eredmény			40 167 418		
új	13113	12321		79 942 907	20 évi
	1141	12321		647 780	20 évi
	571	1149		180 971	20 évi
	571	1149		213 768	21 évi
	571	1239		12 645 496	20 évi
	571	1239		15 125 005	21 évi
	571	1319		11 827 778	20 évi
	571	1319		13 971 327	21 évi
	484	9675		- 7 200 103	20 évi
	484	9675		- 8 504 978	21 évi
eredmény				- 38 259 264	
2022-es adóévben bekönyvelt módosítások hatása				1 908 154 Ft	

Az eredményre gyakorolt hatása 1 908 eFt.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

CASH FLOW		2021	2022	Index %	
I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		+/-	284 550	1 328 552	466,90%
1a. Adózás előtti eredmény		+/-	126 366	154 558	122,31%
<i>Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>					
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben		+/-			
1. Korrigált adózás előtti eredmény		+/-	126 366	154 558	122,31%
2. Elszámolt amortizáció		+	240 291	229 693	95,59%
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás		+/-	6 136	29 008	472,75%
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		+/-		-1 259	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		+/-	0	-2 496	
6. Szállítói kötelezettség változása		+/-	98 904	-33 935	-34,31%
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása		+/-	832 500	117 535	14,12%
<i>TAO kötelezettség miatti korrekció</i>				-18	
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		+/-	79 713	2 748	3,45%
9. Vevőkövetelés változása		+/-	-115 630	30 351	-26,25%
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása		+/-	-106 585	545 494	-511,79%
<i>Készletek ÉV-e miatti korrekció</i>				-24 274	
11. Aktív időbeli elhatárolások változása		+/-	-877 145	281 147	-32,05%
12. Fizetett adó (nyereség után)		-			
13. Fizetett osztalék, részesedés		-			
II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS		+/-	-355 505	-228 853	64,37%
14. Befektetett eszközök beszerzése		-	-355 505	-231 719	65,18%
15. Befektetett eszközök eladása		+		2 866	
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		+			
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		-			
18. Kapott osztalék, részesedés		+			
			0		
III. FINANSZÍROZÁSI (PÉNZÜGYI) TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS		+/-	0	-500	
19. Részvénykibocsátás tőkebevonás bevétele		+			
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékp.kibocs.bev.		+			
21. Hitel és kölcsön felvétele		+	0		
22. Végrelegesen kapott pénzeszközök		+		0	
23. Részvénybevonás, tőke kiv. és leszáll.		-			
24. Kötvény és hitelvisz.-t megtest.értékpap.visszafiz.		-			
25. Hitel és kölcsön visszafizetése		-	0	-500	
26. Végrelegesen átadott pénzeszközök		-		0	
27. Kapott kaució változás (éven túli)		+/-			
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+-I.+ -II.+ -III. sorok)		+/-	-70 955	1 099 199	-1549,15%
28. Devizás pénzeszközök ártértékelése		+/-			
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28. sorok)		+/-	-70 955	1 099 199	-1549,15%

- 2. Melléklet: A Sztv. 88. § (9) bekezdése és 89. § (4) bekezdésének d) pontja alapján a kiegészítő mellékletben feltüntetendő, de a 2011. évi CXII. tv. (Info törvény) és a 2016/679/EK Európai Általános Adatvédelmi Rendelet (GDPR) rendelkezései miatt elkülönítve kezelendő személyes adatok**

A mérleg aláírására jogosult: Kálomista Gábor
(Lakcím: 8253 Révfülöp, Madách u. 3.)

A beszámolót összeállította:

Csécs Tamás (Lakcím: 1064 Budapest, Vörösmarty utca 69-71 I/2)
PM regisztrációs szám: 201116