

Adószám: 21812284-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám: 01-09-917857



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021

Az ÚJ SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

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

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Új Színház Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Paulay Ede utca 35.
Fordulónap: 2021. december 31.
Beszámolási időszak: 2021. január 1 -2021. december 31.

Budapest, 2022. október __.

Dörner György
ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom:	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	2
1. A társaság bemutatása:	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	8
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	21
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	22
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	22
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	29
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	34

Mellékletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A Társaság neve:	Új Színház Nonprofit Kft.
Székhelye:	1061 Budapest, Paulay E. u. 35.
Tulajdonos:	Budapest Főváros Önkormányzata 100 %-os tulajdonos
Alapítás időpontja:	2009. április 20.
Cégbejegyzés dátuma:	2009. május 06.
Alapítói vagyon:	3.000.000 Ft
KSH szám:	21812284-9001-572-01
Cégjegyzék szám:	01-09-917857
Képviselő:	Dörner György ügyvezető igazgató
Besorolása:	Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Főtevékenység:	9001'08 Előadóművészet
Internetes honlap elérhetősége:	www.ujszinhaz.hu

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

A Társaság közhasznú tevékenységei (TEÁOR '08 szerint):

9001' 08	Előadóművészet <u>főtevékenység</u>
9002' 08	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9004' 08	Művészeti létesítmények működtetése
8532' 08	Szakmai középfokú oktatás
8552'08	Kulturális képzés
8559'08	M.n.s. egyéb oktatás
7990' 08	Egyéb foglalkozás
9102' 08	Múzeumi tevékenység
9103' 08	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése

A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei (TEÁOR '08) :

5811' 08	Könyvkiadás
5812' 08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
4761' 08	Könyv-kiskereskedelem
4762' 08	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4763' 08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
4778' 08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
7722' 08	Videokazetta, lemez kölcsönzése
7729' 08	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7021' 08	PR, kommunikáció
7022' 08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

7490' 08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
8560' 08	Oktatást kiegészítő tevékenység
7311' 08	Reklámügynöki tevékenység
7312' 08	Médiareklám
6399' 08	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
7410' 08	Divat-, formatervezés
7740' 08	Immateriális javak kölcsönzése
8230' 08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299' 08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
5911' 08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5912' 08	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkái

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2009. május 6.

Cégbejegyzés dátuma: 2009. április 20.

Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009. május 6.

Induló tőke: 3.000.000 Ft

Tőkeemelés: nem volt

Törzstőke 2021. december 31-én: 3.000.000 Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2003. július 1-jén az alapító okirat szerint létrehozta az Új Színház Kht-t Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

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

2009. április 20-al a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009. május 6. napján a Cégbíróság az Új Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Új Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte változatlan adószám mellett.

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

A Fővárosi Közgyűlés 1996/2012. (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. A Megállapodás külön tárgyalás keretében hosszabbítható meg. 2015. december hónapban a Fenntartói Megállapodás ismételt módosításra került az EMTV. 16. §-nak megfelelően 2020. december 31-ig tartó időtartamra.

A Fenntartói Megállapodás 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 Haszonbérlo által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevételek 1 %-a + Áfa.

2020.májusában Budapest Főváros Önkormányzat és az Emberi Erőforrások Minisztériuma megállapodást kötött, mely szerint az Új Színház Nonprofit Kft teljes támogatását a Minisztérium adta.

Tulajdonosi kör

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

2020. április 6-án a Budapest Főváros Önkormányzata valamint a Kormány megállapodást kötött arra, hogy az Új Színház Nonprofit Kft 2024. december 31-ig közös működtetésű színháznak minősül. A megállapodás értelmében a Fenntartó Budapest Főváros Önkormányzata marad, de nem köteles fenntartói (pénzbeni) támogatást nyújtani, ellenben az Emberi Erőforrások Minisztériuma köteles a teljes működéshez szükséges forrást biztosítani, melyről minden év január 31-ig kell egyeztetni a színházakkal és támogatói okiratot kell kibocsájtani a támogatás összegéről, melyet utólag el is kell számolni. A megállapodásban szintén rögzítésre került, hogy az alapvető munkáltatói jogokat az ügyvezető felett a mindenkor EMMI Miniszter gyakorolja. Továbbá a megállapodás értelmében a Színház Felügyelő Bizottsága 3 főből (melyet a Közgyűlés nevez ki) 5 főre emelkedett. A további 2 főt az EMMI delegálja. A tulajdonosi jogokat az Önkormányzat gyakorolja.

A fenti megállapodás alapján, Budapest Főváros Önkormányzata Közsolgáltatási Szerződést kötött az Új Színház Nonprofit Kft-vel, mely 2021. január 1-től lépett hatályba és 2024. december 31-ig érvényes. A szerződés tartalma vállalási oldalon a színház részéről azonos a Fenntartói megállapodással.

1.3. Egyebek

A Társaságnál 5 fő Felügyelő Bizottság működik.

Megválasztott időszak: 2019. december 1. – 2024. november 30.

- Kósi Márk (elnök) – 2020. szeptember 30-ig (visszahívta a Fenntartó)
- Bodor Zoltán (elnök) – 2020. október 1-től (kinevezte a Fenntartó)
- Gerzson Sarolta (tag)
- Tarján Péter (tag)
- Daróczi László (tag) – 2020. augusztus 10-től (Emmi kinevezés)
- Tímár Zoltán (tag) – 2020. augusztus 10-től 2022. április 22-ig (Emmi kinevezés)
- Zámboi Tamás (tag) – 2022. április 29-től 2024. december 31-ig (Emmi kinevezés)

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

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

Neve	Beosztása
Dörner György	ügyvezető

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

Neve: Fülep Attila
Beosztása: gazdasági igazgató

PM regisztrációs száma: 191330

Könyvvizsgáló szervezet neve:
MS HeziComp Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 1132 Budapest, Váci út 28. III. em. 5.

Cégjegyzékszám: 01-09-462830

Adószáma: 12070062-2-41

MKK névjegyzék száma: 001490

Könyvvizsgálót személyében végző személy: Herczeg Imre

Lakcím: 1037 Budapest, Remetehegyi út 99.

Anyja születési neve: Léránt Erzsébet

Bejegyzési szám: 005287

Megbízatásának időtartama: 2022. június 9-től 2023. május 31-ig

A beszámoló közzététele: www.ujszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2021. évben a Fenntartói megállapodás szerint az alábbi feltételeknek kell teljesülnie:

- a klasszikus és kortárs magyar drámairodalom bemutatását a műfaji sokszínűség jegyében
- lehetőség biztosítását kísérletező jellegű előadások számára
- a közönségkapcsolati rendszer bővítését a gyermek-és ifjúsági korosztályt megszólító előadásokkal, programokkal
- fiatal drámaírók számára bemutatkozási lehetőség biztosítását
- színházhoz kötődést erősítő programok szervezését
- hazai és nemzetközi kapcsolatok ápolását.

Az előadó-művészeti szolgáltatást az alábbi mutatószámoknak megfelelően kell teljesíteni:

- évente legalább 230 előadást tart,
- saját társulattal legalább évi két bemutatót hoz létre,
- a megtartott előadások legalább 75%-a a színház saját előadása, valamint
- valamennyi játszóhelyét figyelembe véve átlagosan legalább 75%-os kihasználtsággal (látogatottsággal) működik.
- **A Nagyszínpadon az új bemutatók száma 1 db volt:**
- 2021. június 18. Jókai-Kocsák-Miklós: Fatia Negra
- **A Stúdiószínpadon az új bemutatók száma 1 db volt:**
- 2021. június 04. Gyurkovics: Császármorzsa

A VII. Keresztény Fesztivál 2020 áprilisában a COVID-19 járvány miatt elmaradt, 2021. november 03-07. között került megrendezésre.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	2020. év	Előző év módosítása	2020. év	2021. tárgyév	változás
	tény		tény javított	tény	[%]
Bemutatószám (db)	2	0	2	2	100%
- Ebből saját bemutató (db)	2	0	2	2	100%
Előadásszám (db)	161	-12	149	115	77%
- Ebből saját előadások száma (db)	160	-12	148	112	76%
Fizető nézők száma (fő)	32 658	3 023	35 681	22 549	63%
Nettó jegybevétel (eFt)	66 293	8 759	75 052	44 676	60%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	96,2%	-0,1%	96,1%	79,4%	83%

2021. évben május 15-én tudott játszani először a színház, azonban a 2020/2021-es évad a korábbi évektől eltérően hosszabban, 2021. június 24-ig tartott. A szakmai számok csökkenésének az oka egyrészt, hogy a járvány miatt a színház nem tudott játszani január 1 és május 14 között a kormányzati döntés miatt, emellett 2021. évben összességében 23 előadás maradt el különböző okok miatt.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,	0,02	3,09	14026,44%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	0,27	-0,033	-5,62%
Értécsökkenési leírás hányad mutató= Értécsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	0,59	0,90	152,26%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,49	0,31	63,61%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,50	0,10	19,44%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	57,06	-14,20	-24,88%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	1,06	0,88	83,02%
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,09	0,08	86,23%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	0,02	3,09	14026,44%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató nem értelmezhető, mivel a társaság negatív adózott eredménnyel és negatív saját tőkével zárta az üzleti évet.
- A tőkeellátottsági mutató nem értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta az üzleti évet.
- Az értécsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy az színháznak a értécsökkenése emelkedett, melyet a több és drágább előadásokkal tudunk magyarázni, mely előadások aktiválásra kerültek.
- A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató kedvezőtlenül alakult.

- A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy a Vállalkozás esetében milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiek helyére. Ez a mutató kedvező, ám figyelembe kell venni, hogy az előadások bemutatás után aktiválásra kerülnek, így szintén szerepelnek a tárgyi eszköz nyilvántartásban.
- A saját tőke növekedési mutató megmutatja, hogy a társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató nem értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta az üzleti évet.
- A teljes likviditási mutató megmutatja, hogy a társaságnak stabil likviditási háttere van akkor, ha 1 feletti az érték. Ez a mutató kedvezőtlenül alakult.
- A likviditási mutató megmutatja a vállalkozás fizetőképességét. A minimális értéket az eredményezi, hogy a le nem zárt pályázatok, támogatások a rövid lejáratú kötelezettségek között kerülnek kimutatásra
- A saját tőke növekedésének mértéke mutató nem értelmezhető, mivel a társaság negatív adózott eredménnyel és negatív saját tőkével zárta az üzleti évet.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	680 442	100,0%	1 148 581	100,0%	168,80%
Befektetett eszközök aránya	142 597	20,9%	104 110	9,1%	73,04%
Immateriális javak aránya	25 338	3,7%	21 339	1,9%	84,22%
Tárgyi eszközök aránya	117 259	17,2%	82 771	7,2%	70,59%
Befektetések aránya	0	0,0%	0	0,0%	0,00%
Forgóeszközök aránya	68 399	10,1%	96 202	8,4%	140,65%
Készletek aránya	0	0,0%	0	0,0%	0,00%
Követelések aránya	25 091	3,7%	13 453	1,2%	53,62%
Pénzeszközök aránya	43 308	6,4%	82 749	7,2%	191,07%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	469 446	69,0%	948 269	82,6%	202,00%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	495 639	72,8%	1 098 246	95,6%	221,58%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	13 611	2,0%	25 057	2,2%	184,09%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgy év	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	0,35	-0,04	11,23%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	0,25	-0,04	14,74%
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettség	0,14	0,09	63,47%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	1,06	0,18	17,20%
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ (Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	0,01	-0,20	3618,86 %
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	0,01	-0,11	2064,85 %

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0,14	0,09	63%
Időtartam mutatója: elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	40,60	60,55	149%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,01	-0,20	- 3619%

A saját tőke aránya nem értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta az üzleti évet.

A tőkeerősség nem értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta az üzleti évet

A likviditási gyorsráta csökkent, mivel a tavalyi évhez képest növekedett a rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott – el nem számolt – támogatások összege.

A vevő és szállító aránya nőtt az előző évhez képest.

Az árbevétel arányos jövedelmezőség megmutatja, hogy az adózott eredmény milyen mértékben tud hozzájárulni a saját tőke növekedéséhez. Ez a mutató negatív az adózás előtti eredmény okán.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere:

kettős könyvvitel

Könyvelési eljárás:

költségnem könyvelés

A Társaság könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

3.2. A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérlegképes 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 elkészíti a közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredménykimutatást, amelyet a kiegészítő melléklet részeként bemutat.

Az Új Színház Nonprofit Kft. 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**
2021.01.01.**Vége**
2021.12.31.**Mérleg fordulónap**
2021.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja:

tárgyévét követő év január 31.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése**Ügyviteli rendszerek**

Társaságunk a könyvek vezetésére a Hessyn Kft. programját alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciónkénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot. A raport elszámolások és egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A közhasznúsági melléklet és a kiegészítő melléklet összeállításához, továbbá önköltség megállapításához szükséges alapinformációk biztosítása érdekében Társaságunk további gyűjtési szempontokat határozott meg az alábbiak szerint

- Produkciókra produkciónként költség és bevétel
- Produkciók bemutató előtti és utáni költségkalkuláció

A jövedelemelszámolás önálló programja (Orgware) papíralapú feladást készít a főkönyvi programnak, mely vegyes bizonylattal kerül rögzítésre a főkönyvi könyvelésbe. 2022. január 1-től a társaság áttért a Hessyn bérszámfejtő program használatára, a bérfeladás automatikusan történik a modulok között.

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) vezetett nyilvántartásban történik, a következők szerint:

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
immaterális javak, tárgyi eszközök	Hessyn Tárgyi eszköz program
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	Hessyn Tárgyi eszköz program
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	kézzel vezetett nyilvántartás
követelések vevőnként, adósónként	üzgyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása, főkönyvi részletezés kiegészítéssel
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi részletezésével, kézzel vezetett részletezéssel (pl: utalványok)
házi pénztár	Kézzel vezetett nyilvántartás
jegypénztár, szervezés, ügynöki elszámolás	Interticket program
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
kötelezettségek szállítónként	üzgyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével

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,
- készletet

Immateriális javak

A számviteli törvény 25.§-a előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

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

Vagyoni értékű jogok

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

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók 3 kategóriája: iparjogvédelem, vagy szerzői jogvédelemben részesülő és jogvédelemben nem részesülő, titkosságuk révén monopolizált szellemi javakra. A besorolás nem függ attól, hogy használatba vették e a terméket.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - melyek a következők: 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 26.§-a 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
- 4) Beruházások, felújítások
- 5) 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 ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint ezen 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.

Befektetett pénzügyi eszközök

A számviteli törvény 27.§-a 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.

Társaságunk értékpapírokat a Befektetési és vagyonkezelési szabályzatban rögzített feltételek szerint szerezhethet be, részesezés beszerzését a jelenlegi szabályozás nem támogatja.

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

Forgóeszközök

A számviteli törvény 28-31.§-a szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitel viszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesezést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

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

Készletek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5. számlaosztályban.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesezést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak. Valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

Társaságunk a követeléseit a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3.§. 10. pontjában 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 követelés várható összegének és a különbözet nem több mint 100 eFt.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket 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 32.§-33.§ 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 törvény 35.§-40.§ 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) Mérleg szerinti 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

- 1) Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:
- 2) a tőketartalékból lekötött összegeket,
- 3) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 4) a kapott pótbefizetés összegét

Mérleg szerinti eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

A számviteli törvény 41.§ 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 42.-43.§ 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 – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú,
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 44.§-45.§ elírása 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 eszközhöz kapcsolódó tartozásátvállalás esetén, az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

Halasztott bevételként a fejlesztési célú pályázati támogatásból megvalósított eszközök bekerülési értékének az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett összegei kerülnek kimutatásra.

Amortizációs politika**Értékcsökkenés megállapításának módja**

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

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

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

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

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket. Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

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

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

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

Díszletek, 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 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 52.§-ának előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

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

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 6%-os leírási kulcsot alkalmazunk.
- a kis értékű eszközök értékhatára 100 eFt. 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 (lineáris módszerrel)

Bemutatót és a bemutatót követő években évenként 33%

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.

Értécsökkenési 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 értécsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

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

Nem számolható el terv szerinti értécsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre (52§ 5) és 6) bekezdés).

Társaságunknál az értécsökkenés és annak költségként történő (értécsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

Az értécsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében – azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értécsökkenés megváltoztatható, ha az értécsökkenés 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 értécsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározók azok az eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értécsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értécsökkenés 20 %-át.

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

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévet követő évek értécsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színben akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

Társaságunknál terven felüli értécsökkenést 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, a javaslat ellenjegyzője a gazdasági igazgató, az elszámolásáról a Társaság ügyvezető igazgatója dönt.

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírás 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 értékeltetni (visszairás) (Sztv 57.§ (2) bekezdés).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél, 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 követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át.

Megjegyzés:

- a vevőnként és az adósokként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 %-ában határozza meg a Társaság.

Az értékvesztés megállapításához szükséges adatokat, információkat – piaci árak, piaci körülmények – legkésőbb a mérlegkészítés napját megelőző hónap utolsó napjáig biztosítani kell. A rendelkezésre álló adatok és információk alapján az értékvesztés tényleges mértékéről a Társaság gazdasági igazgatója jogosult dönteni.

A vizsgálat során tett megállapításokról, – az analitikus nyilvántartással megegyezően – részletező jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

Az adósok, vevők által el nem ismert követelések rendezésének módját és rendezésének feladatait a Társaság Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékbeli változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésen túl, Sztv 41.§ (2) bekezdésben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jövőbeni 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 ügyvezető igazgatója hoz, a gazdasági igazgató javaslata alapján.

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a következőket:

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások 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 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 forrását – közös működtetői megállapodás keretében – az EMMI (KIM) biztosítja.

Az intézményt 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 az aktív és passzív időbeli elhatárolások eredménykimutatás 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 költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása,
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatása.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a támogatások felhasználásáról a jogszabályok, a támogatási szerződések előírásai szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság a főkönyvi számlák alábontásával, kód, munkaszámok alkalmazásával illetve kiegészítő kézzel vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés

- jegypénztáron keresztül,
- szervezők útján
- online felületen és
- nagyobb tétel megrendelése esetén vevő számlára teljesített utalás útján történik.

A jegypénztár és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

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

Sajátos egyedi értékelés elve:

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor, továbbá a csoportosan nyilvántartott, azonos jellemzőkkel, feltételekkel rendelkező eszközöknél.

Társaságunknál sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

- tárgyi eszközöknél a számításba vett érték és a később számlázott, kivetett összeg különbözete, ha az adott eszköz bekerülési értékét jelentősen módosítja (30%),
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték (egy év és 50%),
- értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű (50%),

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A számviteli törvény 14. § (4) alapján kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősülnek a következő események kapcsán megjelenített egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai, összeghatártól függetlenül.

- A Társaságtól ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség, hitelező által elengedett, elévült kötelezettség, visszafizetés nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz, térítés nélkül igénybe vett szolgáltatások, térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök, harmadik személy által átvállalt tartozások.
- A Társaság által átvállalt kötelezettség, behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés, visszafizetés nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások és térítés nélkül átadott eszközök, valamint ez utóbbiakhoz kapcsolódóan az átvevő által meg nem térített áfa.

2021. évben a társaságnál kivételes előfordulású és nagyságú tételek nem voltak.

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 könyvvizsgálat során az előző éveket érintően az alábbi jelentős összegű hibák kerültek feltárára:

- Tárgyi eszközök 2021. nyitó nettó értéke csökkentésre került 34.136 ezer Ft-tal, ennek oka egyrészt a bérelt ingatlanon végzett beruházásokra korábban el nem számolt értékcsökkenési leírás korrekciója (18.788 ezer Ft), másrészt kivezetésre kerültek az eszközök közül a nem a vállalkozás érdekében felmerült kiadások (15.348 ezer Ft).
- Egyéb követelések 2021. nyitó értéke 324 ezer Ft-tal csökkent, a munkavállalói előlegek korrekciója okán.
- Bankbetétek 2021. nyitó értéke 378 ezer Ft-tal csökkent, így került összhangba a tényleges banki egyenleggel.
- Bevételek aktív időbeli elhatárolásának 2021. évi nyitó értéke 59.618 ezer Ft-tal nőtt a le nem zárt támogatások számviteli kezelésének korrekciója miatt.
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2021. évi nyitó értéke 105.000 ezer Ft-tal nőtt egy le nem zárt pályázat kötelezettségbe történő visszavezetése okán.
- Egyéb bevételek előző évi korrekciója -45.382 ezer Ft le nem zárt támogatások számviteli kezelésének korrekciója miatt.
- Igénybe vett szolgáltatások előző évi korrekciója -24.053 ezer Ft, átsorolásra kerültek a nem a vállalkozás érdekében felmerült tételek az egyéb ráfordítások közé.
- Értékcsökkenési leírás előző évi korrekciója 18.788 ezer Ft, amely a bérelt ingatlanon végzett beruházásokra korábban el nem számolt értékcsökkenési leírás korrekciója

- Egyéb ráfordítások előző évi korrekciója 41.952 ezer Ft, ebből 1.849 ezer Ft peres ügyre képzett céltartalék, 39.402 ezer Ft a tárgyi eszközökből és az igénybe vett szolgáltatásokból átsorolt tétel, a fennmaradó 701 ezer Ft egyéb rendező tétel.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

A bérelt ingatlanon végzett beruházásokra a Társaság a korábbi években nem számolt el értékcsökkenést. A számviteli törvénnyel összhangban a Társaság változtatott az értékelési eljárásán, 6%-os leírási kulcsot alkalmaz a Társaság, melyet visszamenőlegesen, a korábbi évekre is alkalmaz és az előző év módosító tételei között mutat ki.

A fentiek hatására az előző évek adózott eredménye 18.788 ezer Ft-tal csökkent.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA. (e ft-ban)							NETTÓ ÉRTÉK (e ft-ban)		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Előző év módosító tételei	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Előző év módosító tételei	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke									
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke									
3. Vagyoni értékű jogok	807		0			807			
4. Szellemi termékek	106 645		14 915			121 560	25 338	0	21 339
5. 50.000 Ft alatti Szellemi termékek	3 758	0	0			3 758			
6. Üzleti vagy cégérték									
7. Immateriális javakra adott előlegek									
8. Immateriális javak érték helyesbítése									
IMMATERIÁLIS JAVAK	111 210	0	14 915	0	0	126 125	25 338	0	21 339

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e ft-ban)							
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Előző év módosító tételei	Terve n felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke							
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							
3. Vagyoni értékű jogok	807						807
4. Szellemi termékek	81 307			18 913			100 220
5. 50.000 Ft alatti szellemi	3 758	0		0			3 758
6. Üzleti vagy cégérték							
7. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése							
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	85 872	0	0	18 913	0	0	104 785

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)							NETTÓ ÉRTÉK (e ft-ban)		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Előző év módosító tételei	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Előző év módosító tételei	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	78 560	-15 348				63 212	78 431	-34 136	40 529
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	129 039		17 285			146 324	34 712	0	32 021
3. Egyéb berendezések, felszerelések	31 890		4 019			35 909	3 956	0	3 731
4. Beruházás	160					160	160	0	160
TÁRGYI ESZKÖZÖK	239 649	-15 348	21 304	0	0	245 605	117 259	-34 136	76 441

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e Ft-ban)							
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Előző év módosító tételei	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	129	18 788		3 766			22 683
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	94 327			19 976			114 303
3. Egyéb berendezések, felszerelések	27 934			4 244			32 178
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	122 390	18 788	0	27 986	0	0	169 164

Befejezetlen beruházást 160 ezer Ft értékben tartunk nyilván.
 Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság december 31-én.
 Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA Összesítő (e ft-ban)							
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Előző év módosító tételei	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	85 872	0	0	18 913	0	0	104 785
TÁRGYI ESZKÖZÖK	122 390	18 788	0	27 986	0	0	169 164
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	208 262	18 788	0	46 899	0	0	273 949

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

Befektetett pénzügyi eszköz nincs nyilvántartva.

1.6. Az értékpapírok részletező táblája

A társaság nem vásárolt értékpapírt.

1.7. Készletek alakulása

A Társaság nem tart nyilván készletet.

1.8. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA						MÉRLEGÉRTÉK (e Ft)		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Előző évek módosításai	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Előző évek módosításai	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	603		42 982	41 709	1 876	603		1 876
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben								
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban								
4. Váltókövetelések								
5. Egyéb követelések	24 488	-324	73 535	86 123	11 577	24 488	-324	11 577
6. Követelések értékelési különbözete								
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete								
KÖVETELÉSEK	25 091	-324	116 517	127 832	13 453	25 091	-324	13 453

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	Előző évek módosításai	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény		tény		[%]
Munkavállalóknak adott előleg OMB	926	-324	897	295	49%
Adott előlegek	0		19	19	100%
Munkavállalóval szembeni követelés	4 200		4 200	0	0%
Költségvetési kiutalási igények (családi pótlék)	0		23	23	100%
Egyéb követelés (Fizetett óvadék)	1 181		1 246	65	6%
Egyéb követelések Bankkártya	0		311	311	100%
Egyéb követelések Edenred	10		0	-10	-100%
Egyéb befizetési kötelezettség	0		9	9	100%
Késedelmi kamat	0		81	81	100%
Egyéb befizetési kötelezettség teljesítése	0		23	23	100%
ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	16 510		2 172	-14 338	-87%
Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	1 661		2 549	888	53%
Egyéb kötelezettség	0		7	7	100%
Szakképzési hozzájárulás befizetése	0		40	40	100%
Összesen:	24 488	-324	11 577	-12 587	-52%

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2021. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK						MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)		
Aktív időbeli elhatárolások	Nyitó	Előző évek módosításai	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Előző évek módosításai	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	469 264	59 618	546 566	128 517	946 931	469 264	59 618	946 931
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	182		1 338	182	1 338	182	0	1 338
3. Halasztott ráfordítások	0				0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	469 446	59 618	547 904	128 699	948 269	469 446	59 618	948 269

Bevételek aktív időbeli elhatárolása részletezése	2020. záró	2021. nyitó korrekció	2021. növekedés	2021. csökkenés	Záró
VI/2194/2020 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2020. év	415 747		4 200	22 882	397 065
EMT-TE-A-B-20-0130 Az Újszínház társadalmilag érzékeny előadásainak bemutatása (Császármorzsa, Fatornyok)	15 000	-7 500	4 500		12 000
EMT-TE-A-D-20-0006 Az Újszínház ifjú tehetségeinek támogatása	15 000	-15 000			0
GINOP-5.3.10-VEKOP-17 Ágazati bértámogatás	22 882	-22 882			0
EMT-SZM-FV-19-0001 Az Újszínház szakmai programjának megvalósítása a 2019-es évben		105 000		105 000	0
VI/3563/21 VII. Keresztényfesztivál támogatás			8 000		8 000
EMT-TE-A-B-20-0128 Az Újszínház történelmi előadásának megvalósítása (FATIA NEGRA)			11 250		11 250
VI/265/2021 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2021. év			501 906		501 906
Egyéb (telefonktg, jutalék, jegy- és bérlet értékesítés, büfé bérleti díj)	635		16 710	635	16 710
Összesen	469 264	59 618	546 566	128 517	946 931

Bevétel aktív időbeli elhatárolások 2021. záró összegében a két legjelentősebb tétel a 2020. és a 2021. év működési támogatás összege. A 2020. évi működési támogatás (VI/2194/2020) elszámolásának minisztériumi ellenőrzése jelenleg is folyamatban van. A 2021. évi működési támogatás (VI/265/2021) elszámolására az éves beszámoló jóváhagyását követően kerül sor, a Színház az elszámolási határidő módosítását kérte.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra 1.338 ezer Ft értékben.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek helyesbítése	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 161		8 155
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 769		13 220
3. Halasztott bevételek	6 681		3 682
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13 611	0	25 057

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,

- jegyértékesítési jutalék,
- telefon és internetköltség
- energia költség
- könyvvizsgálati díj
- taxi költség

Halasztott bevételként lett elszámolva, az aktivált tárgyi eszközök azon értéke, mely pályázati forrásból került megvalósításra.

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Előző évek módosításából adódó eredménytartalék változás	Előző évek módosításai	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000				3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK					
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	164 418	3 774	-82 069		86 123
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 774	-3 774	82 069	-82 069	-131 721
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	171 192	0	0	-82 069	-42 598

A Társaság saját tőkéje – az előző évek módosításai és a tárgy évi adózott eredmény – hatására -42.598 ezer Ft. A Társaság saját tőkéje a jegyzett tőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent.

1.12. Céltartalék műveletek

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK						MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)		
Céltartalékok	Nyitó	Előző évek módosításai	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Előző évek módosításai	Záró
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	1 849	67 876	1 849	67 876	0	1 849	67 876
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	1 849	67 876	1 849	67 876	0	1 849	67 876

2021. évben képzett céltartalék a folyamatban lévő peres eljárásokra és egyéb kötelezettségre képezte a Társaság.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	Előző évek módosításai	tárgyév	eltérés	
		tény		tény	eltérés	[%]
476	Óvadék, kaució	660		660	0	100%
461	Társasági adó	5		6	1	120%
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	3 233		3 848	615	119%
47423	Cégautó adó	33		0	-33	0%
4732	Szociális hozzájárulás	340		2 774	2 434	816%
46361-63	EKHO	2 692		4 230	1 538	157%
	Rehabilitációs hozzájárulás	2 159		199	-1 960	9%
455	Rövid lejáratú kötelezettségek költségvetési szervvel szemben (EMMI)	481 972	105 000	964 947	377 975	164%
4735	Társadalom bizt járulék (470)	3 495		3 812	317	109%
363	Bérleti díjak előlege	0		150	150	
453	Vevőktől kapott előleg	0		121	121	
4638	Letiltás	134		70	-64	52%
471	Jövedelem elszámolási számla	313		9 990	9 677	3192%
4731	Nyugdíjbiztosítási alap (291 kód)	0		124	124	
4792	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (pályázatok)	0		97 025	97 025	
47422	Szakképzési hozzájárulás befizetése	24				0%
4647	Egyéb befizetési kötelezettség teljesítése	10				0%
	Összesen:	495 070	105 000	1 087 956	491 415	181%

A rövid lejáratú kötelezettség költségvetési szervvel szemben soron (főkönyvi számla: 455) és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron (főkönyvi számla: 4792) az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának keretében az EMMI-től kapott támogatás összege, valamint a működésre az Emmi-től kapott támogatási összeg, amelyet 100%-ban támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósítottak, és amellyel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig még nem történt meg.

Az alábbi pályázatok vannak nyitott (elszámolandó) státuszban:

Pályázati azonosító	Projekt címe	Elszámolandó összeg (ezer Ft)
EMT-TE-A-B-20-0128	Az Újszínház történelmi előadásának megvalósítása (Fatia Negra)	15 000
EMT-TE-A-B-20-0130	Az Újszínház társadalmilag érzékeny előadásainak bemutatása (Császármorzsza, Fatornyok darabokra)	15 000
EMT-TE-A-D-20-0006	Az Újszínház ifjú tehetségeinek támogatása	15 000
EMT-TE-A-E-20-0019	Az Újszínház mobilitását támogató program megvalósítása	8 000
FESZT-20-0007	VII. Keresztény Színházi Fesztivál megrendezése	16 000
EMMI-COV-20-0007	Az Újszínház higiénia eszközeinek beszerzése	1 025
EMT-TE-A-E-21-0037	Színházi eszközfejlesztési program	11 000
EMT-TE-A-D-21-0006	Színházi hiányszakmák bértámogatása, valamint műszaki killégák továbbképzése	20 000
EMT-TE-A-B-21-0145	Az Újszínház Nemzeti Alaptantervvel kapcsolatos előadásának bemutatása (Feltámadás Makucskán)	8 000
EMT-TE-A-B-21-0158	Az Újszínház társadalmilag érzékeny előadásainak megvalósítása (Czillei és a Hunyadiak)	15 000
206107/13753	VII. Keresztény Színházi Fesztivál megrendezése NKA támogatás	3 000
VI/2194/2020	EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2020. év	419 947
VI/265/2021	EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2021. év	515 000
Összesen		1 061 972

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év	Előző évek módosításai	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény		tény		[%]
Jegyértékesítés	66 269		44 056	-22 213	66%
Tájéltadás	4 498		5 159	661	115%
Reklám bevétel	250		100	-150	40%
Bérleti díj bevétele	1 874		1 563	-311	83%
Egyéb árbevétel (ruhatár)	4 613		1 117	-3 496	24%
Közvetített szolgáltatások bevétele	947		680	-267	72%
Összesen:	78 451	0	52 675	-25 776	67%

A nettó árbevétel csökkenésének az oka egyrészt, hogy a járvány miatt a színház nem tudott játszani január 1 és május 14 között a kormányzati döntés miatt, másrészt 2021. évben összességében 23 előadás maradt el különböző okok miatt.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

A Társaságnak nincs export bevétele, vagy kiadása.

2.3. Egyéb bevételek

Adatok ezer Ft

Tevékenység csoport	előző év	Előző évek módosításai	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény		tény		[%]
Emmi – Közös működtetés	508 247		501 906	-6 341	99%
Pályázati támogatás	70 855	-45 382	84 725	59 252	333%
Halasztott bevétel	6 681		2 999	-3 682	45%
Céltartalék felhasználása			1 849	1 849	
Egyéb bevétel	5 010		418	-4 592	8%
Összesen:	590 793	-45 382	591 897	46 486	100%

Egyéb bevételek között azon támogatások szerepelnek, amelyekkel kapcsolatban az adott évben elszámolható költség merült fel. Ez előző évek korrekciója oszlopban ez rendezésre került.

2.4. A kapott támogatások elszámolása

Adatok ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás			Következő évi felhasználás
			Működésre	Fejlesztésre	Támogatás visszafizetése	
Alapítótól						
<i>Ebből:</i>						
<i>éves működési támogatás</i>						
<i>Bp-i színházi keret</i>						
<i>bérfejlesztésre</i>						
<i>Keresztény fesztivál</i>						
Kormány COVID támogatás		80 051	79 157		894	0
EMMI, előadóművészeti	32 025	62 001	12 500			81 526
EMMI – Fenntartó visszafizetés						0
EMMI Működési támogatás	4 200	515 000	501 906			17 294
NKA támogatás	3 000		3 000			0
ÖSSZESEN:	39 225	657 052	596 563	0		98 820

2.5. Összes bevétel alakulása és megoszlása

Közhasznú tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Közhasznú tevékenység bevétele	2021. tény
Jegybevétel	44 056
Székhelyen kívüli jegybevétel	5 159
Kapott támogatás	589 630
Egyéb bevétel	2 267
Összesen:	641 113

Vállalkozási tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft	
Vállalkozási tevékenység bevétele	2021. tény
Bérleti díj	1 563
Hirdetési tevékenység bevétele	100
Ruhatári bevétel	1 117
Telefonköltség bevétele	680
Összesen:	3 459

2.6. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.7. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

Adatok ezer Ft					
MEGNEVEZÉS	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév	eltérés	eltérés [%]
Anyagköltség	42 895	0	37 299	-5 596	87%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	192 830	-24 053	136 184	-32 593	81%
Egyéb szolgáltatások értéke	4 930	0	4 042	-888	82%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	947	0	276	-671	29%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	241 602	-24 053	177 801	-39 748	82%
Béreköltség	337 652	0	359 575	21 923	106%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 989	0	8 892	4 903	223%
Bérfelrakások	31 714	0	33 615	1 901	106%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	373 355	0	402 082	28 727	108%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	45 559	18 788	46 899	-17 448	73%
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	4 949	41 952	149 505	102 604	319%
ÖSSZESEN	665 465	36 687	776 287	74 135	111%

Az előző évek módosításait a I. Általános rész 4.3. pontjában mutatjuk be.

A Társaság működésével kapcsolatban felmerült összes költség 11%-kal nőtt 2021. évben. Az egyéb ráfordítások értéke növekedett a legjelentősebben, amelyet a peres eljárásokra képzett céltartalékok mellett a nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek okozzák.

2022. évben az ukrán-orosz háború az energiaárak drasztikus emelkedése miatt nagy hatással van a Színház működésére. A gázközbeszerzés eredménytelenül zárult, ajánlat nem érkezett, 2022.10.01-től az MVM basic tarifába sorolja a Színházat, amely a holland tőzsdei árfolyamra épülő bonyolult képlet alapján számított mozgó átlagárát jelent. Emiatt gyakorlatilag megjósolhatatlan a Társaság jövőbeni gázfelhasználás költsége.

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

Adatok ezer Ft

Megnevezés	előző év	Előző évek módosításai	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény		tény		[%]
Fellépti díj	44 665		32 982	-11 683	74%
Számlázott jogdíjak	7 807		5 223	-2 584	67%
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	4 644		2 251	-2 393	48%
Hirdetés, reklám, propaganda**	24 141	-3 300	6 929	-13 912	33%
Karbantartás*	17 335	-8 033	16 783	7 481	180%
Bérleti díj	11 391		12 733	1 342	112%
Szállítás, fuvarozás	8 287		12 847	4 560	155%
Takarítás	15 242	-3 520	2 501	-9 221	21%
Egyéb, ügyvéd, stb	4 798		7 662	2 864	160%
Egyéb, igénybe vett szolgáltatások	54 520	-9 200	36 273	-9 047	80%
Összesen:	192 830	-24 053	136 184	-32 593	81%

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

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

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása	
2.8.1 A társasági adóalap számítása	
Adózás előtti eredmény összesen:	-131 715
Adózás előtti eredmény közhasznú tevékenységből összesen:	-49 099
Adózás előtti eredmény piaci tevékenységből összesen:	-82 616
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	94
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek	79 575
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	79 669
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	94
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	94
Társasági adó alap:	-3 041
2.8.2. Elvárt minimumadó-alap számítása	
Piaci tevékenység bevétele	3 359
Elvárt minimumadó alapja	67
2.8.3. Fizetendő társasági adó számítása	
Vállalkozási tevékenység adóalapja (elvárt minimumadó alap):	67
Társasági adó 9 %	6
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (99,9 %)	
VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓJA:	6

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

adatok: ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	3 779	-82 069	-131 715
Adófizetési kötelezettség	5		6
ADÓZOTT EREDMÉNY	3 774	-82 069	-131 721

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékokat csökkenti.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Folyamatban lévő peres ügyek

- **Munkaügyi perek**

A Társaság jelenleg 4 munkaügyi perben érintett, mindegyiknél alperesként. A felperesek az összes esetben a munkaviszony jogellenes megszüntetésének megállapítása iránt indítottak pert. A Társaság összességében 25,2 millió Ft céltartalékot képzett a beadott kártérítési igényekre és a várható perköltségekre.

- **Polgári per**

A felperesek a Társaság mint alperes ellen szerzői jogsértés és jogkövetkezmények alkalmazása iránt pert indítottak. Pertárgyértékre és a perköltségre 2,7 millió Ft céltartalékot képzett a Társaság.

adatok eFt-
ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Tárgyév 2020.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2021.
a	b	e	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	663 752	-45 382	641 113
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	531 129	-45 382	589 630
a)	alapítótól			
b)	központi költségvetésből	531 129	-45 382	589 630
c)	helyi önkormányzattól			
d)	egyéb			
2	Pályázati úton elnyert támogatás	45 000		
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	78 450		49 216
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	9 173		2 267
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	5 492		3 459
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	669 244		644 572
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	665 465	-5 265	690 212
	Anyagjellegű ráfordítások	241 602	-24 053	176 637
	Személyi jellegű ráfordítások	373 355		396 840
	Értécsökkenési leírás	45 559	18 788	46 805
	Egyéb ráfordítások	4 949		69 930
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		
	Rendkívüli ráfordítások	0		0
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	0	41 952	86 075
	Anyagjellegű ráfordítások	0		1 164
	Személyi jellegű ráfordítások			5 242
	Értécsökkenési leírás			94
	Egyéb ráfordítások		41 952	79 575
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	665 465	36 687	776 287
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	5 492	-41 952	-82 616
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	5		6
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	5 487	-41 952	-82 622
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-1 713	-40 117	-49 099

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
A.	Személyi jellegű ráfordítások	373 355		402 082
1.	Béreköltség	337 652		359 575
	ebből: Megbízási díjak	21 222		27 087
	Tiszteletdíjak			
2.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 989		8 892
3.	Bérráulékok	31 714		33 615
B.	A szervezet által nyújtott támogatások			
C.	Továbbutalási céllal kapott támogatás			
D.	Továbbutalt támogatás			

Környezetvédelem

A színház a 2021-es évben is az elfogyasztott gáz után keletkező károsanyag kibocsájtás miatt kiszámított levegőtisztasági díjat megfizette az illetékes hatóság felé. A környezetvédelem fontos Társaságunk számára, így a szemetet szelektíven gyűjtjük, továbbá minden évben elkészítésre kerül az Energia megtakarítási intézkedési terv, valamint annak végrehajtásáról is gondoskodunk a lehetőségek képest. Több nagyobb energetikai beruházás is időszerű lenne, ám erre saját forrásból nincs lehetőség.

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:	10 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	78 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	fő
<u>Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:</u>	<u>1 fő</u>
Összesen:	89 fő

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

Adatok ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	318 714	40 861	359 575
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 882	1 010	8 892
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	27 376	3 510	30 886
	Rehabilitációs hozzájárulás	2 398	307	2 705
	Szakképzési hozzájárulás	21	3	24
56	Bérjárulékok összesen:	29 795	3 820	33 615
	Átlagos statisztikai létszám	78	11	89

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

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

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	12.950 eFt
Jutalom	1.530 eFt
Alkotói díj, jogdíj	0 eFt
Természetbeni juttatás	0 eFt
Napidíj	0 eFt
Összesen	14.480 eFt

Tisztségviselők (FB) díjazása összesen: 7.342 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A BPO-Audit Könyvvizsgáló és Vezetés Tanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2021. évben bruttó 1.519 eFt, nettó 1.196 eFt, és 2022. 1-4 hónapjában bruttó 635 eFt, nettó 500 eFt.

A MS HeziComp Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2021. évet érintően bruttó 1.372 eFt, nettó 1,08 e Ft (passzív időbeli elhatárolásként szerepel).

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

2021. december 31-i állapot szerint:

Adatok ezer Ft			
Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	113 685	0	113 685
Épületek, épületrészek	616 206	150 817	465 389
Ingatlan összesen:	729 891	150 817	579 074
Gépek, berendezések ÚJ	0	0	0
Gépek, berendezések "0"	30 428	30 428	0
Képzőművészeti alkotások	0	0	0
Ingóságok összesen:	30 428	30 428	0
MINDÖSSZESEN:	760 319	181 245	579 074

A Fővárosi tulajdonú vagyont az Új Színház Nonprofit Kft. a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás – 2021. december 31.

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	8 578	-15 726	82 361
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	3 779	-82 069	-131 721
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	512 447		634 055
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	-320		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	3 459	-82 069	-131 721
2.	Elszámolt amortizáció +	45 559	18 788	46 899
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-			
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-		1 849	66 027
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-			
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-10 854		9 721
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	340 322	105 000	487 886
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-22 958		11 446
9.	Vevőkövetelés változása +/-	17 470		-1 273
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-20 298	324	12 587
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-344 117	-59 618	-419 205
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-5		-6
13.	Fizetett osztalék, részesedés -			
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-48 529	15 348	-42 542
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-48 529	15 348	-42 542
15.	Befektetett eszközök eladása +			
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +			
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -			
18.	Kapott osztalék, részesedés +			
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +			
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +			
21.	Hitel és kölcsön felvétele +			
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +			
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -			
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -			
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -			
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III sorok) +/-	-39 951	-378	39 819
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése +/-			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	-39 951	-378	39 819

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.**

Dörner György lakcíme: 2016 Leányfalu, Pincehegyi utca 4.