

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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023

Az ÚJ SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

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

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Új Színház Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Paulay Ede utca 35.
Fordulónap: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 1 -2023. december 31.

Budapest, 2024. február __.

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	28
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	33

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 szerint)

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
1820' 08	Egyéb sokszorosítás
9329' 08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

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 2023. 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, hasznóbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába. Ennek értelmében a bérlemény után fizetendő hasznóbérleti díj éves összege a Hasznóbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

2020. áprilisban a Budapest Főváros Önkormányzata 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 mindenkori 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 Közzolgáltatási 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 fős Felügyelő Bizottság működik.

- Bodor Zoltán (elnök) – megbízás befejező időpontja: 2024. november 30.
- Gerzson Sarolta (tag) megbízás befejező időpontja: 2024. november 30.
- Tarján Péter (tag) megbízás befejező időpontja: 2024. november 30.
- dr. Kovács Gábor (tag) – 2022. november 1-től 2024. december 31-ig
- dr. Dancsó József (tag) 2022. november 1-től 2024. december 31-ig

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
Megbízásának időtartama: 2023. június 01-től 2025. május 31-ig

A beszámoló közzététele: www.ujszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2023. 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 biztosítása
- színházhoz kötődést erősítő programok szervezését
- hazai és nemzetközi kapcsolatok ápolását.

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

- évente legalább 100 előadást tart (Keretszerződés 2. sz. módosítása alapján),
- 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 2 db volt:**
- 2023. február 24. Vajda Katalin: Se itt se ott
- 2023. december 31. Kabaré Parisiana
- **A Stúdiószínpadon az új bemutatók száma 1 db volt:**
- 2023. április 28. Hernádi Gyula: Királyi vadászat

Szakmai mutatók alakulása*

Megnevezés	2022. év	2023. év	változás
	tény	tény	[%]
Bemutatószám (db)	3	3	100%
- Ebből saját bemutató (db)	3	3	100%
Előadásszám (db)	244	104	43%
- Ebből saját előadások száma (db)	242	103	43%
Fizető nézők száma (fő)	46 145	20 820	45%
Nettó jegybevétel (eFt)	87 915	53 617	61%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	88,7%	103,4%	117%

*Színház épületében tartott előadások, külső helyszín mutatószámai nincsenek benne

Újszínház 2023.05.01-2023.12.22. között bezárni kényszerült. A 30/2017. (IX.29.) főv. kgy. rendelettel helyi védeltségű építészeti örökség részeként nyilvántartott 29320 hrsz.-ú Újszínház épületének közös főfallal rendelkező 29321 hrsz.-ú, Paulay Ede u. 33. szám alatti „kivett lakóház, udvar, gazdasági épület” megnevezésű ingatlan (a továbbiakban: Ingatlan), mely társasháztulajdonként került bejegyzésre az ingatlan-nyilvántartásba, a Fővárosi Önkormányzat és a beruházó, mint tulajdonostársak tulajdonában áll. A beruházó 108 szobás szálloda és 8 felvonó kialakítását tervezi az épület Paulay Ede utcára néző részén két új szint (emelet), míg az épület kereszt- és hátsó szárnyán három új szint (emelet), valamint az udvar alatt új mélygarázs szint és egy további új wellness-részleg szint létesítésével, melyhez Budapest Főváros Kormányhivatala Építésügyi és Örökségvédelmi Főosztálya a 2022. július 27. napján kibocsájtott BP/2604/00035-23/2022. számú határozatával módosított építési és bontási engedélyt adott.

A beruházó a projekt keretében először a tartószerkezetet is érintő helyreállítási munkákat kívánta elvégezni, emiatt a Színház helyi védeltségű építészeti örökség részeként nyilvántartott területét is használta a beruházó, aminek következtében a Színház 2023.05.01-2023.12.22. között bezárni kényszerült. Ezt követően a szálloda-, valamint mélygarázs és wellness-részleg teljeskörű kialakítását kívánja elvégezni, melyhez a Fővárosi Önkormányzat tulajdonosi hozzájárulását megkapta.

A háromoldalú megállapodás 2023.03.31-én aláírásra került, a szerződést a beruházó 2023.04.19-én egyoldalú nyilatkozatával léptette hatályba.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	13,20	0,92	6,94%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)	0,01	0,07	1413,62%
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	0,46	0,60	130,75%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,33	0,41	123,26%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,12	0,17	143,44%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	1,16	13,96	1199,00%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	0,94	0,93	99,19%
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,03	0,10	370,68%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	13,20	0,92	6,94%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató változása csökkent, mivel a társaságnak minimális saját tőkéje volt 2022. évben.
- A tőkeellátottsági mutató változása jelentős javulást mutat 2022. évhez képest.
- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató 31%-kal nőtt a bázis évhez képest.
- A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató javuló trendet mutat, míg a bázis évben a tárgyi eszközök értékének kétharmada használódott el, addig idén – köszönhetően a beruházásoknak, az érték 0,41.
- A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiók helyére. Ez a mutató, köszönhetően a beruházásoknak, kedvezően alakult.
- A saját tőke növekedési mutató megmutatja, hogy a társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató változása nehezen értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet, majd 2022-ben minimális saját tőkéje volt.
- A teljes likviditási mutató megmutatja, hogy a társaságnak stabil likviditási háttere van akkor, ha 1 feletti az érték. Ez a mutató stagnálást mutat, azonban értéke 1 alatti.
- A likviditási mutató megmutatja a vállalkozás fizetőképességét. A mutató jelentős javulást mutat, mert a társaságnak két év működési támogatásával (2020. év és 2021. év) is sikerült elszámolnia 2023-ban, illetve az év végi pénzeszközállomány a megtakarító intézkedéseknek köszönhetően jelentősen nőtt.
- A saját tőke növekedésének mértéke mutató változása nehezen értelmezhető, mivel a társaság negatív adózott eredménnyel és negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet, és a 2022. üzleti évben minimális saját tőkéje volt.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 809 782	100,0%	1 574 078	100,0%	87,0%
Befektetett eszközök aránya	111 041	6,1%	144 761	9,2%	130,4%
Immateriális javak aránya	17 471	1,0%	8 383	0,5%	48,0%
Tárgyi eszközök aránya	93 570	5,2%	136 378	8,7%	145,7%
Befektetések aránya	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Forgóeszközök aránya	67 634	3,7%	164 427	10,4%	243,1%
Készletek aránya	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Követelések aránya	20 614	1,1%	24 945	1,6%	121,0%
Pénzeszközök aránya	47 020	2,6%	139 482	8,9%	296,6%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 631 107	90,1%	1 264 890	80,4%	77,5%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	1 696 711	93,8%	1 357 816	86,3%	80,0%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	47 555	2,6%	113 132	7,2%	237,9%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	0,002	0,031	1498%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	0,002	0,027	1379%
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettség	0,040	0,121	304%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	2,355	0,215	9%
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ (Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	0,058	0,054	94%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	0,025	0,024	96%

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0,040	0,121	304%
Időtartam mutatója: elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	34,691	93,221	269%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,058	0,029	50%

A saját tőke arányának változása nehezen értelmezhető, mivel a társaság negatív saját tőkével zárta a 2021-es üzleti évet, a 2022. év minimális értéke pedig arra vezethető vissza, hogy a minisztérium még nem zárta le a 2020-as és a 2021-es működési támogatás elszámolását, ezért ezen összegeket is még a rövid lejáratú kötelezettségek között tartottuk nyilván. 2023. évben a társaság sikeresen elszámolta és a minisztérium lezárta a 2020-as és 2021-es működési támogatás elszámolását, így a rövid lejáratú kötelezettségek közül kivételre került. Ez eredményezte a mutató jelentős javulását.

A tőkeerősség változása nehezen értelmezhető, a 2022. évben látható minimális összeg a saját tőke arányánál bemutatott okokra vezethető vissza. 2023. évben a mérlegfőösszeg csökkenésével és a saját tőke összegének növekedésével a mutatószámban is jelentős javulás következett be.

A likviditási gyorsráta nőtt, mivel a tavalyi évhez képest csökkentek a rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott – el nem számolt – támogatások összege, és növekedtek a pénzeszközök.

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. A mutatószámban minimális visszaesést látunk.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa**3.1. Alapvető információk**

Könyvvizetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
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:

Kezdet
2023.01.01.

Vége
2023.12.31.

Mérleg fordulónap
2023.12.31.

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 riport 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 bemutatás előtti és utáni költségkalkuláció

A jövedelemelszámolás önálló modulja a Hessyn szoftveren belüli zárt rendszerben feladást készít a főkönyvi modulnak, mely automatikusan – vegyes bizonylattal – kerül rögzítésre a főkönyvi könyvelésbe. 2022. január 1-től tért át a Hessyn bérszámfejtő program használatára.

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
immateriális 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	ügyviteli 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	ügyviteli 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 –, 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. Az ingatlanok között kell kimutatni továbbá a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

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) 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

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

Adózott eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

A számviteli törvény 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, pénzünyújtáshoz, 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 bérlet 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%

Értécsökkenés elszámolása

Terv szerinti értécsökkenést 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. Eerre 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 mérlegkészítésekor 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 értékelni (visszaírás) (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 adósónként 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 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 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 – a kulturális minisztérium 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 árbevételeinek 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.

2023. 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 2023. évben jelentős összegű hibák nem kerültek feltárára.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

A társaság az értékelési eljárásait nem változtatta meg 2023. évben.

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	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke							
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							
3. Vagyoni értékű jogok	807	0	0	0	807		0
4. Szellemi termékek	132 847	5 850	0	15 066	123 631	17 471	8 383
5. 50.000 Ft alatti Szellemi termékek	3 758	0	0	0	3 758	0	0
6. Üzleti vagy cégérték							
7. Immateriális javakra adott előlegek							
8. Immateriális javak értékhelyesbítése							
IMMATERIÁLIS JAVAK	137 412	5 850	0	15 066	128 196	17 471	8 383

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	807	0	0	0	0	807
4. Szellemi termékek	115 376	0	11 096	11 224	0	115 248
5. 50.000 Ft alatti szellemi	3 758	0	0	0	0	3 758
6. Üzleti vagy cégérték						
7. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	119 941	0	11 096	11 224	0	119 813

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévből nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)						NETTÓ ÉRTÉK (e ft-ban)	
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	84 053	0	0	0	84 053	56 566	50 942
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	159 376	68 388		22 140	205 624	33 353	78 571
3. Egyéb berendezések, felszerelések	37 078	4 950			42 028	3 491	6 705
4. Beruházás	160				160	160	160
TÁRGYI ESZKÖZÖK	280 667	73 338	0	22 140	331 865	93 570	136 378

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e Ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	27 487		5 624			33 111
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	126 023		17 869	16 839		127 053
3. Egyéb berendezések, felszerelések	33 587		1 736			35 323
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	187 097	0	25 229	16 839	0	195 487

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	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	119 942	0	11 096	11 224	0	119 814
TÁRGYI ESZKÖZÖK	187 097	0	25 229	16 839	0	195 487
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	307 039	0	36 325	28 063	0	315 301

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	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	14 445	0	8 040	6 405	14 445	6 405
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban						
4. Váltókövetelések						
5. Egyéb követelések	6 169	12 371	0	18 540	6 169	18 540
6. Követelések értékelési különbözete						
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete						
KÖVETELÉSEK	20 614	12 371	8 040	24 945	20 614	24 945

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Munkavállalóknak adott előleg	347	961	614	277%
Adott előlegek		332	332	
Munkavállalóval szembeni követelés	4 200	2 800	-1 400	67%
Költségvetési kiutalási igények (családi pótlék)	23		-23	0%
Egyéb követelés (Fizetett óvadék)	1 246	928	-318	74%
Késedelmi kamat	2		-2	0%
ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)		12 672	12 672	
Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	15	582	567	3787%
Egyéb kötelezettség	336	265	-71	79%
Összesen:	6 169	18 540	12 371	301%

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2023. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
Aktív időbeli elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 630 413	585 800	951 323	1 264 890	1 630 413	1 264 890
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	694		694	0	694	0
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 631 107	585 800	952 017	1 264 890	1 631 107	1 264 890

Bevételek aktív időbeli elhatárolása részletezése	2022. záró	2023. növekedés	2023. csökkenés	Záró
VI/2194/2020 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2020. év	419 947		419 947	0
EMT-TE-A-D-20-0006 Ifjú tehetségek bértám.elsz.	15 000			15 000
EMT-TE-A-B-20-0130 Az Újszínház társadalmilag érzékeny előadásainak bemutatása (Császármorzsza, Fatornyok)	12 000			12 000
FESZT-20-0007 VII. Keresztényfesztivál támogatás	8 000		8 000	0
EMT-TE-A-B-20-0128 Az Újszínház történelmi előadásának megvalósítása (FATIA NEGRA)	11 250			11 250
EMMI-COV-20-0007 Covid támogatás	0			0
VI/265/2021 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2021. év	515 000		515 000	0
EMT-TE-A-E-21-0037 Színházi eszközfejl. prog	11 000			11 000
EMT-TE-A-B-21-0145 Feltámadás Makucskán	8 000			8 000
EMI-TE-A-D-21-0006 Színházi hiányszakmák bértámogatása	20 000			20 000
EMT-TE-A-B-21-0158 Czillei és a Hunyadiak	15 000			15 000
KBFT-E-22-1143 Kulturális bérfejlesztés támogatása	79 606		2 266	77 340
VI/325/2022 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2022. év	515 000			515 000
Egyéb (telefonktg, jutalék, jegy- és bérlet értékesítés, büfé bérleti díj)	610		610	0
KIM-KIEMELT-22-SZIN2-0024 Vajda Katalin: Se itt, se ott! ősbemutató létrehozása		4 000	4 000	0
KIM-KIEMELT-22-SZIN1-0058 Hernádi Gyula: Királyi vadászat című produkció létrehozása		1 500	1 500	0
IV/824-1/2023/KFSZ KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2023. év		515 000		515 000
108117/05553 Se itt Se ott póttámogatás		3 300		3 300
EMT-TE-23-1000 Királyi vadászat póttámogatás		2 000		2 000
EMT-TE-23-0952 Szinkronhúzó rendszer cseréje		60 000		60 000
Összesen	1 630 413	585 800	951 323	1 264 890

Bevétel aktív időbeli elhatárolások 2023. záró összegében a két legjelentősebb tétel a 2022. év és a 2023. év működési támogatásának az összege. A 2020. évi működési támogatás (VI/2194/2020) és a 2021. évi működési támogatás (VI/265/2021) elszámolása és minisztériumi lezárása 2023. évben megtörtént. A 2023. évi működési támogatás (IV/824-1/2023/KFSZ) elszámolására az éves beszámoló jóváhagyását követően kerül sor.

Passzív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 660	61 876	50 905	22 631	11 660	22 631
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	30 334	21 050	30 334	21 050	30 334	21 050
3. Halasztott bevételek	5 561	67 250	3 360	69 451	5 561	69 451
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	47 555	150 176	84 599	113 132	47 555	113 132

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,

- vezetői prémium,
- jegyértékesítési jutalék,
- telefon és internetköltség
- energia 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	Lekötött Tart. Rendezés	Záróérték
		Könyvelt 2023. év eredmény		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	-45 598	46 090		492
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	46 090	-7 713		38 377
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	3 492	38 377	0	41 869

A Társaság saját tőkéje a tárgy évi adózott eredmény hatására + 38.377 ezer Ft, így a jegyzett tőke törvényben meghatározott minimális összege felett alakult.

1.12. Céltartalék műveletek

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
Céltartalékok	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	62 024	437	1 200	61 261	62 024	61 261
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	62 024	437	1 200	61 261	62 024	61 261

2021. évben jelentősebb összeget képzett a színház a folyamatban lévő peres eljárásokra és egyéb kötelezettségeire. Ebből 1.200 ezer Ft került feloldásra a peren kívüli egyezség okán.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége nincs.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Megnevezés	előző év	tárgyév	adatok ezer Ft	
	tény	tény	eltérés	eltérés [%]
Óvadék, kaució	720	720	0	100%
Személyi jövedelemadó elszámolása	2 526	4 461	1 935	177%
Cégautó adó	219	56	-163	
Szociális hozzájárulás	658	3 578	2 920	544%
EKHO	130	1 355	1 225	1042%
Rehabilitációs hozzájárulás	854	1 549	695	181%
ÁFA pénzügyi elszámolási számla	4 747		-4 747	
Rövid lejáratú kötelezettségek költségvetési szervvel szemben (EMMI;KIM)	1 671 053	1 308 906	-362 147	78%
Társadalom bizt járulék (407)	2 803	4 163	1 360	149%
Vevőktől kapott előleg	101		-101	0%
Letiltás	173	172	-1	99%
Jövedelemelszámolási számla	6 026	368	-5 658	6%
Nyugdíjbiztosítási alap (291 kód)	123	369	246	300%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	322	2 253	1 931	700%
Összesen:	1 690 455	1 327 950	-362 505	79%

A rövid lejáratú kötelezettség költségvetési szervvel szemben soron az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának keretében, valamint a működési támogatás jogcímen a kulturális minisztériumtól kapott támogatások összegét mutatjuk ki, amelyet 100%-ban támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósítottak, és amellyel kapcsolatban az elszámolás lezárása a mérlegkészítés időpontjáig még nem történt meg.

Az alábbi pályázatok vannak nyitott (elszámolandó) státuszban:

Pályázati azonosító	Projekt címe	Elszámolandó összeg
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 (Császármorzsa, 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
VI/3563/2021	VII. Keresztény Színházi Fesztivál megrendezése	8 000
EMT-TE-A-E-21-0037	Színházi eszközfejlesztési program	11 000
EMT-TE-A-D-21-0006	Színházi hiányszakmák bértámogatása, valamint műszaki kollégák 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/325/2022	EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2022. év	515 000
KBFT-E-22-1143	Kulturális bérfejlesztés támogatása	79 606
EMT-TE-A-B-22-0235	Közös gyökereink-határon túli előadóművészeti program	10 000
IV/824-1/2023/KFSZ	KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2023. év	515 000
108117/05553	Vajda Katalin: Se itt, se ott! ősbemutató létrehozása póttámogatás	3 300
EMT-TE-23-0963	Csurka István: Ki lesz a bálánya? - átkérve	6 000
EMT-TE-23-0952	8 gépes szinkronhúzó rendszer vezérlésének és motorjainak cseréje	60 000
EMT-TE-23-1000	Hernádi Gyula: Királyi vadászat című produkció többlettámogatás	2 000
Összesen		1 308 906

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegyértékesítés	87 915	53 617	-34 298	61%
Tájékoztató	425	4 000	3 575	941%
Reklám bevétel	100	100	0	100%
Bérleti díj bevétele	945	1 126	181	119%
Egyéb árbevétel (ruhatár)	1 834	0	-1 834	0%
Közvetített szolgáltatások bevétele	1 290	1 766	476	137%
Összesen:	92 509	60 609	-31 900	66%

A nettó árbevétel csökkenésének oka, hogy a Színház 2023.05.01-2023.12.22. között bezárni kényszerült a szomszédos beruházás 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	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Emmi (KIM) – Közös működtetés	630 582	592 340	-38 242	94%
Pályázati támogatás	59 025	3 550	-55 475	6%
Halasztott bevétel	9 121	3 360	-5 761	37%
Céltartalék felhasználása	5 852	1 200	-4 652	21%
Egyéb bevétel	4 394	49 007	44 613	1115%
Összesen:	708 974	649 457	-59 517	92%

Egyéb bevételek jelentős tételei között azon támogatások szerepelnek, amelyekkel kapcsolatban az adott évben elszámolható költség merült fel.

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	0					0
EMMI, előadóművészeti tám.	23 500	71 300	3 550	67 250		24 000
EMMI – Fenntartó visszafizetés	0					0
EMMI Működési támogatás		594 606	592 340			2 266
NKA támogatás	0					0
ÖSSZESEN:	23 500	665 906	595 890	67 250		26 266

2.5. Összes bevétel alakulása és megoszlása

Közhasznú tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Közhasznú tevékenység bevétele	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Jegybevétel	87 915	53 617	-34 298	61%
Székhelyen kívüli jegybevétel	425	4 000	3 575	941%
Kapott támogatás	698 728	599 250	-99 478	86%
Egyéb bevétel	10 246	50 207	39 961	490%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	18 369	18 369	
Összesen:	797 314	725 443	-71 871	91%

Vállalkozási tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Vállalkozási tevékenység bevétele	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Bérleti díj	945	1 126	181	119%
Hirdetési tevékenység bevétele	100	100	0	100%
Ruhatári bevétel	1 834	0	-1 834	0%
Telefonköltség bevétele	1 290	1 766	476	137%
Összesen:	4 169	2 992	-1 177	72%

2.6. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök között 1.500 ezer forint került aktiválásra.

2.7. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

Adatok ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Anyagköltség	57 011	45 781	-11 230	80%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	125 752	79 332	-46 420	63%
Egyéb szolgáltatások értéke	4 625	4 957	332	107%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	386	0	-386	0%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	187 774	130 070	-57 704	69%
Béreköltség	464 272	464 821	549	100%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 786	10 990	1 204	112%
Bérráulékok	49 781	37 918	-11 863	76%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	523 839	513 729	-10 110	98%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	42 226	36 325	-5 901	86%
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 546	11 111	9 565	719%
ÖSSZESEN	755 385	691 235	-64 150	92%

A 2023. évben felmerült összes költség összességében 64 millió Ft csökkenést mutat előző évhez képest. Az anyagjellegű ráfordítások 31%-os csökkenése a 2022. évben bevezetett különféle költségmegtakarító intézkedések mellett arra vezethető vissza, hogy május hónapban már a Színház bezárni kényszerült, így az előadásokkal kapcsolatos költségek már nem merültek fel. A személyi

jellegű ráfordítások közel bázis szinten alakultak szintén a bezárás miatt, ugyanis a garantált bérminimum emelése nagyságrendileg 20 millió Ft többletköltséget jelent éves szinten a Színháznak.

Az ukrán-országi háború az energiaárak drasztikus emelkedése miatt nagy hatással van a Színház működésére. 2022. szeptemberében kiírt gázközbeszerzés eredménytelenül zárult, ajánlat nem érkezett, 2022.10.01-től az MVM basic tarifába sorolta a Színházat, amely a holland tőzsdei árfolyamra épülő bonyolult képlet alapján számított mozgó átlagárát jelent. Jelenleg a gáz világpiacon ára a háború kitörése után tapasztalható irreális szintre visszaesett a „békeidők” szintjére. Még a háború kitörése előtt 2 évre kötött villamos energia szerződése 2023 év végén járt le. Az új közbeszerzési eljárás lefolytatása eredményes volt, 20%-os költségnövekedés tapasztalható az egységárban.

2.7.1. Az anyagköltségek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Villamosenergia	18 510	19 424	914	105%
Gázenergia	17 662	17 501	-161	99%
Vízdíj	221	156	-65	71%
Nyomtatvány, irodaszer beszerzés költsége	839	734	-105	88%
Tárak és egyéb anyagfelhasználás	19 780	7 966	-11 814	40%
Összesen	57 012	45 781	-11 230	80%

Az energiaárak növekedése miatt közel 20 millió Ft-tal emelkedett a Színház energiaköltsége 2022. évben, 2023-ban nagyságrendileg hasonló költségszinten alakult a felhasznált energia. A táruk anyagfelhasználási költsége jelentősen visszaesett, ami a költséghatékonysági intézkedések mellett a lezárásra vezethető vissza.

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

Adatok ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Fuvardíjak, szállítási, rakodási, taxi költségek	5 251	3 422	-1 829	65%
Karbantartási és javítási szolgáltatási költségek	4 259	5 613	1 354	132%
Bérleti díjak	19 513	12 688	-6 825	65%
Reklám, propaganda, hirdetési, nyomtatási költségek	6 881	6 765	-116	98%
Művészeti szolgáltatás díjai (színészek, előadóművészek)	64 227	22 688	-41 539	35%
Jogdíj, jutalék	7 342	5 838	-1 504	80%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	18 279	22 318	4 039	122%
Összesen:	125 752	79 332	-46 420	63%

Az igénybe vett szolgáltatások 37%-os megtakarítást mutatnak 2022. évhez képest. A 46 millió forint csökkenés a 2022. évben bevezetett költséghatékonysági intézkedések mellett a szomszédos épületberuházás miatti leállás hatása.

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

- 1.) A nettó 50.000 eFt-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás
2023. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel
2023. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás
2023. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása	e Ft
2.8.1 A társasági adóalap számítása	
Adózás előtti eredmény összesen:	38 377
Adózás előtti eredmény közhasznú tevékenységből összesen:	38 263
Adózás előtti eredmény piaci tevékenységből összesen:	114
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	0
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek	0
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	0
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	0
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:	0
Társasági adó alap:	114
Társasági adó (9%)	10
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (100%)	-10
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0
Közhasznú bevétel	707 074
Közhasznú bevétel 15%-a	106 061
Vállalkozási bevétel - nem haladja meg a 15%-os határt	2 992

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

adatok: ezer Ft		
MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	46 098	38 377
Adófizetési kötelezettség	8	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	46 090	38 377

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Folyamatban lévő peres ügyek

- **Munkaügyi perek**

A Társaság jelenleg 2 munkaügyi perben érintett, mindegyiknél alperesként. A felperesek az összes esetben a munkaviszony jogellenes megszüntetésének megállapítása iránt indítottak pert. A Társaság összességében 20 millió Ft céltartalékot képzett a beadott kártérítési igényekre és a várható perköltségekre.

- **Polgári per**

Nincs a Társaságnál jelenleg folyamatban lévő polgári peres ügy.

adatok eFt-ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023.
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	797 313	0	726 943
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	696 666		595 890
a)	alapítótól			
b)	központi költségvetésből	696 666		595 890
c)	helyi önkormányzattól			
d)	egyéb			
2	Pályázati úton elnyert támogatás			
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	88 339		57 617
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	12 308		73 436
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	4 169		2 992
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	801 482		729 935
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	747 275	0	688 680
	Anyagjellegű ráfordítások	184 786		129 520
	Személyi jellegű ráfordítások	518 718		511 555
	Értécsökkenési leírás	42 226		36 171
	Egyéb ráfordítások	1 545		11 111
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			323
	Rendkívüli ráfordítások			
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	8 109	0	2 878
	Anyagjellegű ráfordítások	2 988		550
	Személyi jellegű ráfordítások	5 121		2 174
	Értécsökkenési leírás	0		154
	Egyéb ráfordítások	0		0
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	755 384	0	691 558
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	-3 940	0	114
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	8		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	-3 948	0	114
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	50 038	0	38 263

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
A.	Személyi jellegű ráfordítások	523 839		513 729
1.	Béreköltség	464 272		464 821
	ebből: Megbízási díjak			
	Tiszteletdíjak			
2.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 786		10 990
3.	Bérfeladások	49 781		37 918
B.	A szervezet által nyújtott támogatások			
C.	Továbbutalási céllal kapott támogatás			
D.	Továbbutalt támogatás			

Környezetvédelem

A színház a 2023-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:	69 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	0 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	2 fő
Összesen:	81 fő

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

Adatok ezer Ft

Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
Bérköltség	407 436	57 385	464 821
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 633	1 357	10 990
Bérjárulékok	33 237	4 681	37 918
Átlagos statisztikai létszám	71	10	81

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	22.088 eFt
Jutalom	0 eFt
Alkotói díj, jogdíj	0 eFt
Természetbeni juttatás	0 eFt
Napidíj	0 eFt
Összesen	22.088 eFt

Tisztségviselők (FB) díjazása összesen: 10.336 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A MS HeziComp Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság részére szerződés szerinti 2023. évre vonatkozó könyvvizsgálati díj összege nettó 1.500 e Ft, és a 2023. évi nettó jegy- és bérletértékesítésből származó bevételek hitelesítése nettó 180 e Ft.

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

2023. 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	278 611	337 595
Ingatlan összesen:	729 891	278 611	451 280
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	309 039	451 280

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

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás – 2023. december 31.

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	13 420	0	171 650
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	46 090		38 377
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	610 106		665 906
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-			
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	46 090	0	38 377
2.	Elszámolt amortizáció +	42 226		36 325
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-			9 143
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-5 852		-763
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-			
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-4 034		23 610
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	602 499		-362 505
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	22 498		65 577
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-12 569		8 040
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	5 408		-12 371
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-682 838		366 217
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-8		0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -			
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-49 149	0	-79 188
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-49 149		-79 188
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) +/-	-35 729	0	92 462
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése +/-			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	-35 729	0	92 462

- 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.