

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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025

AZ ÚJ SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

2025. január 1-től 2025. december 31-ig tartó

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Új Színház Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Paulay Ede utca 35.
Fordulónap: 2025. december 31.
Beszámolási időszak: 2025. január 1 -2025. december 31.

Budapest, 2026. március 10.

Dörner György
ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom:.....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
1. A társaság bemutatása:.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	7
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	12
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	24
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	25
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	25
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	33
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	38

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:	21812284-9020-572-01
Cégjegyzék szám:	01-09-917857
Képviselő:	Dörner György ügyvezető igazgató
Besorolása:	Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Főtevékenység:	9020'25 Előadóművészet
Internetes honlap elérhetősége:	www.ujszinhaz.hu

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

<i>A Társaság közhasznú tevékenységei</i>	
9020'25	Előadóművészet <u>főtevékenység</u>
9039'25	Egyéb alkotó-, előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9031'25	Művészeti létesítmények és helyszínek működtetése
8532'25	Szakmai középfokú oktatás
8552'25	Kulturális képzés
8559'25	M.n.s. egyéb oktatás
9121'25	Múzeumi, gyűjteményi tevékenység
9122'25	Történelmi helyszíni, műemléki tevékenység

<i>A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei</i>	
1820'08	Egyéb sokszorosítás
5811'25	Könyvkiadás
5819'25	Egyéb kiadói tevékenység (kivéve: szoftverkiadás)
5911'25	Film-, video-, televízióműsor készítése
5912'25	Film, videó, televízióműsor készítésének utómunkálatai
6392'25	Egyéb információs szolgáltatás
7330'25	PR-tevékenység
7020'25	Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
7311'25	Reklámügynöki tevékenység
7312'25	Médiareklám
7722'25	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7740'25	Immateriális javak kölcsönzése, kivéve a szerzői jogdíjban részesülő javakat
8569'25	M.n.s. oktatást kiegészítő 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 2025. 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-án 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 tartalmazta, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat külön megállapodásban, határozatlan időre, haszonbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába. Ennek értelmében a bérlemény után fizetendő haszonbérleti díj éves összege a Haszonbérlet 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. Szerződő felek megállapodása értelmében a Közös Működtetési Megállapodás 4. pontjában foglalt időbeli hatály 2025. március 31. napjáig meghosszabbításra került.

A fenti megállapodás alapján, Budapest Főváros Önkormányzata Közzolgáltatási Szerződést szintén meghosszabbította 2025. március 31. napjáig az Új Színház Nonprofit Kft-vel. A szerződés tartalma vállalási oldalon a színház részéről azonos a Fenntartói megállapodással.

2025. május 17-én a Kulturális és Innovációs Minisztérium és a Budapest Főváros Önkormányzata ismét megállapodást kötött egyes színházak, köztük az Újszínház, közös működtetéséről. A szerződés időbeli hatálya 2025. április 01-től 2029. december 31. napjáig tart. A szerződésben rögzítették, hogy az üzletrészből fakadó jogokat a Miniszter gyakorolja, az alábbiak kivételével (tehát ezek a jogok a Fővárosi Önkormányzatnál maradnak):

- létesítő okirat módosítása
- a társaság átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról, jogutód nélküli megszűnéséről való döntés
- törzstőke felemelése vagy leszállítása és a pótbefizetés elrendelése.

A közös működtetésről szóló megállapodást követően a Budapest Főváros Önkormányzata az Új Színház Nonprofit Kft ismét megkötötte a Közzolgáltatási Keretszerződést, a szerződés időbeli hatálya: 2025. október 21 – 2029. december 31.

A 2024. évi beszámoló készítésekor még sérült a vállalkozás folytatásának elve, mely problémát sikerült orvosolni, ugyanis 2025. év folyamán a Színház alapvető működését befolyásoló szerződések megköttek, a felügyelőbizottság 5 fővel ismét működik.

1.3. Egyebek

A Társaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működik.

Korábbi tagok:

- Bodor Zoltán (elnök) – megbízás befejező időpontja: 2025. május 31.
- Gerzson Sarolta (tag) megbízás befejező időpontja: 2025. május 31.
- Tarján Péter (tag) megbízás befejező időpontja: 2025. május 31.
- dr. Kovács Gábor (tag) – 2022. november 1-től 2024. december 31-ig
2025. február 1-től 2025. március 31-ig
- dr. Dancsó József (tag) 2022. november 1-től 2024. december 31-ig
2025. február 1-től 2025. március 31-ig

Jelenlegi tagok:

- Lengyel Zoltán (elnök): jogviszony kezdete: 2025.07.15.
jogviszony vége: 2029.12.31.
- Dr. Kopeczky Kornél: jogviszony kezdete: 2025.07.15.
jogviszony vége: 2029.12.31.
- Zánki-Tóth Enikő: jogviszony kezdete: 2025.07.15.
jogviszony vége: 2029.12.31.
- Zámboi Tamás: jogviszony kezdete: 2025.07.15.
jogviszony vége: 2029.12.31.
- Dr. Bándi Tamás: jogviszony kezdete: 2025.07.15.
jogviszony vége: 2029.12.31.

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

Adószám: 12070062-2-41

MKK névjegyzék száma: 001490

Könyvvizsgálót személyében végző személy: Herczeg Zoltán

Lakcím: 1022 Budapest, Bimbó út 116-118. B. ép. Fsz. 1. ajtó

Anyja születési neve: Léránt Erzsébet

Bejegyzési szám: 005223

Megbízásának időtartama: 2025. november 24-től 2027. május 31-ig

A beszámoló közzététele: www.ujszinhaz.hu honlapon történik

Kutatás és kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel 2025. évben.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2025.03.31. napjáig hatályos közszolgáltatási szerződés szerint az alábbi feltételeknek kellett teljesülnie 2025. évben:

- 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 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.

Az új, 2025. október 21-től hatályos közszolgáltatási szerződés már arról rendelkezik, hogy a célmutatószámok előírását a minisztériumi támogatói okiratban foglaltak szerint kell meghatározni. A Kulturális és Innovációs Minisztérium a Színház működtetésének finanszírozásához két támogatói okirat alapján nyújtott forrást. Az első támogatói okiratban a támogatott tevékenység időtartama 2025.01.01-2025.03.31., a másodiknak pedig 2025.04.01-2025.12.31. A második támogatói okirat 2025. június 18-án lépett hatályba, az ebben szereplő indikátorszámok a következők:

- előadások száma: 230,
- nézők száma: 42 833 fő,
- Saját bevétel mértéke: 128.266 eFt
- Látogatottság aránya: 90%
- Klasszikus művek aránya: 50%
- Kortárs művek aránya: 50%
- Tájéloadások száma: 2
- Felsőoktatási együttműködések száma (betöltött szakmai gyakorlati hely): 0
- Játszóhelyek száma: 2
- Tagozatok száma: 1
- Diplomások aránya a művészek között: 80%

- **A Nagyszínpadon az új bemutatók száma 4 db volt:**

- 2025. január 17. Szabó Magda: Kígyómarás
- 2025. március 07. Petőfi Sándor – Szarka Gyula – Katona Imre: A hóhér kötele
- 2025. október 17. Fekete István – Neumark Zoltán – Somogyi Szilárd: A koppányi aga testamentuma
- 2025. december 12. Kszel Attila: A walesi lakoma

- **A Stúdiószínpadon az új bemutatók száma 1 db volt:**

- 2025. november 07: Török Tamás: Krémes keringő

Szakmai mutatók alakulása*

Megnevezés	2024. év	2025. év	index
	tény	tény	[%]
Bemutatószám (db)	6	5	83%
- Ebből saját bemutató (db)	6	5	83%
Előadászám (db)	206	254	123%
- Ebből saját előadások száma (db)	206	244	118%
Fizető nézők száma (fő)	35 196	49 414	140%
Nettó jegybevétel (eFt)	103 145	154 964	150%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	89.0%	87.5%	98%

*Színház épületében tartott előadások, külső helyszín mutatószámai nincsenek benne

2025. évben a Színház működésében jelentős szakmai és gazdasági erősödés figyelhető meg, a bemutatószámon és a kihasználtsági mutatón kívül valamennyi szakmai mutatószám növekedést mutat.

A bemutatók száma ugyan 1-gyel csökkent, de ugyanúgy 4 nagyszínpadi premier volt 2025-ben, mint 2024-ben.

A Lázár Ervin Programnak köszönhetően az előadások száma 2025-ben jelentősen emelkedett. 44 előadással többet tarthattunk az általános iskolás korú gyermekeknek 2025. évben, ennek köszönhetően a 2024. évi 206 előadással szemben 2025-ben összesen 254 előadás valósult meg, ami 23%-os növekedést jelent.

A nézőszám alakulása kiemelkedően kedvező képet mutat. A fizető nézők száma egy év alatt 35 196 főről 49 414 főre növekedett, amely 40%-os emelkedést jelent. Az emelkedés csak részben magyarázható a Lázár Ervin Programmal, közönségszám növekedése a Színház programkínálatának sikerességét, valamint az értékesítési és közönségkapcsolati tevékenység hatékonyságát támasztja alá.

A nettó jegybevétel növekedése még a nézőszám bővülését is meghaladta: a 2024. évi 103 145 eFt bevétel 2025-ben 154 964 eFt-ra emelkedett, amely 50%-os növekedést jelent. A bevételi eredmények javulása a megnövekedett előadászám, a magas látogatottság, valamint az értékesítési struktúra kedvező alakulásának együttes hatására vezethető vissza.

Az átlagos kihasználtság valamennyi játszóhely tekintetében továbbra is magas szinten alakult. A mutató a 2024. évi 89,0%-ról 87,5%-ra mérséklődött, amely a mintegy 20%-os jegyáremelés és az előadászám jelentős növekedése mellett természetes folyamatnak tekinthető, ugyanakkor továbbra is stabil, közel teltházás működést jelez.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	-9.92	0.94	-9.44%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)	0.06	0.07	121.20%
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)	0.28	0.24	86.01%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0.35	0.39	111.04%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0.05	0.12	248.25%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	1.28	20.03	1566.62%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	0.88	0.96	108.56%
Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0.17	0.11	64.62%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	-9.92	0.94	-9.44%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE) az előző évi negatív értékről (-9,92) a tárgyévben pozitív tartományba fordult (0,94). A változás azt jelzi, hogy a Színház gazdálkodása veszteséges működésből nyereséges működésbe lépett át, amely a saját tőke hatékonyabb felhasználását és a működési eredmény javulását tükrözi.
- A tőkeellátottsági mutató 0,06-ről 0,07-re emelkedett, amely a finanszírozási szerkezet mérsékelte, de kedvező irányú stabilizálódását mutatja. A fedezeti tőke arányának növekedése hozzájárul a hosszabb távú pénzügyi biztonság erősödéséhez.
- Az értécsökkenési leírás hányad mutatója 0,28-ről 0,24-re csökkent, ami arra utal, hogy a bruttó termelési érték növekedése meghaladta az elszámolt amortizáció mértékét. Ez a működési teljesítmény javulását és az eszközállomány hatékonyabb kihasználását jelzi.
- A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója 0,35-ről 0,39-re emelkedett, amely az eszközállomány állapotának javulását mutatja. Ezzel összhangban a tárgyi eszközök megújítási mértéke jelentősen növekedett (0,05-ről 0,12-re), ami az előző évhez képest számottevő beruházási tevékenységet és az infrastruktúra fejlesztésére irányuló tudatos gazdálkodást igazolja.
- A saját tőke növekedési mutatója kiemelkedő mértékben emelkedett, 1,28-ről 20,03-ra változott. A jelentős növekedés háttérében elsősorban a saját tőke állományának számottevő bővülése áll, amely a Színház pénzügyi stabilitásának erősödését eredményezte.
- A likviditási helyzet összességében javuló tendenciát mutat. A teljes likviditási mutató 0,88-ről 0,96-ra emelkedett, amely a rövid távú kötelezettségek fedezetének javulását jelzi, ugyanakkor az optimálisnak tekintett 1,0 értéket még nem éri el.
- A készpénzlikviditási mutató 0,17-ről 0,11-re csökkent, a pénzeszközök aránya a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva mérséklődött. Ez a mutatószám abban az esetben fog jelentősen javulni, ha a pályázati támogatások elszámolásait a Minisztérium jóváhagyja.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 130 971	100.0%	2 005 675	100.0%	177.3%
Befektetett eszközök aránya	137 089	12.1%	143 278	7.1%	104.5%
Immateriális javak aránya	16 746	1.5%	16 897	0.8%	100.9%
Tárgyi eszközök aránya	120 343	10.6%	126 381	6.3%	105.0%
Befektetések aránya	0	0.0%	0	0.0%	0.0%
Forgóeszközök aránya	171 542	15.2%	208 929	10.4%	121.8%
Készletek aránya	0	0.0%	0	0.0%	0.0%
Követelések aránya	12 100	1.1%	18 673	0.9%	154.3%
Pénzeszközök aránya	159 442	14.1%	190 256	9.5%	119.3%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	822 340	72.7%	1 653 468	82.4%	201.1%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	961 264	85.0%	1 775 053	88.5%	184.7%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	110 342	9.8%	130 962	6.5%	118.7%

A mérlegfőösszeg a bázis időszaki 1 130 971 eFt-ról 2 005 675 eFt-ra emelkedett, amely 77,3%-os növekedést jelent. A növekedés elsősorban az időbeli elhatárolások és a rövid lejáratú kötelezettségek állományának jelentős emelkedéséhez köthető.

A befektetett eszközök értéke mérsékelten növekedett (104,5%), azonban mérlegen belüli arányuk 12,1%-ról 7,1%-ra csökkent. Hasonló tendencia figyelhető meg a tárgyi eszközök esetében is, amelyek értéke ugyan emelkedett, de arányuk 10,6%-ról 6,3%-ra mérséklődött. Ez arra utal, hogy az eszközállomány bővülése elsősorban nem beruházási jellegű növekedésből, hanem elszámolástechnikai tételekből származott.

Az immateriális javak állománya lényegében változatlan maradt, mérlegen belüli arányuk enyhén csökkent. Befektetések a vizsgált időszakban továbbra sem szerepelnek a mérlegben.

A forgóeszközök állománya 21,8%-kal növekedett, ugyanakkor arányuk 15,2%-ról 10,4%-ra csökkent. A követelések jelentős, 54,3%-os emelkedése mellett a pénzeszközök állománya szintén növekedett (119,3%), azonban részarányuk a mérlegfőösszeg gyorsabb bővülése miatt csökkent, ami a likvid eszközök relatív súlyának mérséklődését jelzi.

A mérlegszerkezet legjelentősebb változása az aktív időbeli elhatárolások állományának kiemelkedő növekedése, amely több mint kétszeresére emelkedett (201,1%), és arányuk 72,7%-ról 82,4%-ra nőtt. Ezzel párhuzamosan a forrásoldalon a rövid lejáratú kötelezettségek állománya jelentősen, 84,7%-kal emelkedett, és arányuk 85,0%-ról 88,5%-ra nőtt. Ezeket a mérleg sorokon mutatjuk ki a támogatási előleg formájában kapott pályázati forrásokat, melyek elszámolását a támogató még nem hagyott jóvá.

A passzív időbeli elhatárolások értéke növekedett, ugyanakkor mérlegen belüli arányuk 9,8%-ról 6,5%-ra csökkent, ami a mérlegfőösszeg gyorsabb növekedésével magyarázható.

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	0.004	0.034	848%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	0.003	0.030	883%
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettség	0.178	0.118	66%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	1.084	0.828	76%
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ (Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	-0.047	0.052	-110%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	-0.034	0.028	-83%

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0.178	0.118	66%
Időtartam mutatója: elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	76.257	76.806	101%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	-0.058	0.045	-77%

A vizsgált időszak pénzügyi mutatói alapján a Színház gazdálkodásában a tárgyévben jelentős javulás következett be a jövedelmezőség és a tőkehelyzet területén, ugyanakkor a likviditási mutatók továbbra is körültekintő pénzügyi gazdálkodást indokolnak.

A saját tőke és az idegen tőke arányát kifejező mutató az előző évi 0,004 értékről 0,034-re emelkedett, amely több mint nyolcszoros növekedést jelent. A változás a saját tőke számottevő erősödésére utal, és a finanszírozási szerkezet kedvező irányú elmozdulását jelzi.

Ezzel összhangban a tőkeerősségi mutató is jelentősen javult: a saját tőke mérlegfőösszeghez viszonyított aránya 0,3%-ról 3,0%-ra emelkedett. Bár az érték továbbra is alacsonynak tekinthető, a növekedés a pénzügyi stabilitás erősödését mutatja.

A likviditási gyorsráta ugyanakkor 0,178-ről 0,118-ra csökkent, ami a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított azonnal mobilizálható forgóeszközök arányának romlását jelzi. A mutató értéke továbbra sem éri el az általánosan elvárt biztonságos szintet, ez mindaddig így lesz, amíg a Színház pályázati elszámolásait a minisztérium le nem zárja.

A vevő- és szállítóállomány aránya 1,084-ről 0,828-ra mérséklődött, amely arra utal, hogy a szállítói kötelezettségek növekedése meghaladta a vevőkövetelések változását. Ez a működés finanszírozásában a szállítói források nagyobb szerepét jelzi.

A jövedelmezőségi mutatók tekintetében markáns pozitív fordulat következett be. Az árbevétel-arányos jövedelmezőség az előző évi negatív tartományból (-4,7%) 5,2%-os pozitív értékre javult, ami a működési eredményesség helyreállítását bizonyítja. Hasonló tendencia figyelhető meg az eszközarányos jövedelmezőség esetében is, amely -3,4%-ról 2,8%-ra emelkedett, jelezve az eszközállomány hatékonyabb hasznosítását.

A likviditási ráta értéke 0,178-ről 0,118-ra csökkent, amely továbbra sem éri el az elvárt 1,0 szintet, így a rövid lejáratú kötelezettségek teljes körű fedezete nem biztosított forgóeszköz-oldalról. Ez a mutató is abban az esetben fog javulni, ha a minisztérium lezárja a Színház pályázati elszámolásait. Ugyanakkor az időtartam mutatója enyhén javult (76,3 napról 76,8 napra), ami a működés finanszírozásához rendelkezésre álló likvid eszközök stabil szintjét jelzi, bár az ajánlott 90 napos értéket még nem éri el.

Kiemelendő, hogy a bevételarányos üzemi eredmény a veszteséges működésből pozitív tartományba fordult (-5,8%-ról 4,5%-ra), amely a Társaság működési hatékonyságának és költséggazdálkodásának érdemi javulását igazolja.

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés 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 mérlegképzési formája a Számviteli tv. szerint:	A típusú
Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás:	Összköltség eljárás
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	Vége	Mérleg fordulónap
2025.01.01.	2025.12.31.	2025.12.31.

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, produkciókénti), 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 bemutató 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 nyilvántartás részletezésével, kézzel vezetett részletezéssel (pl: utalványok)
házi pénztár	Hessyn pénztár program
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 tartalékokat,
- 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, szcenika –, 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 bére 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 szerezhethet 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 különbség 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, 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 leírásaként. 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.

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

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

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

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében – azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be. Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely az eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározók azok az eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

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

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévét követő évek értékcsökkenése 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 értékcsökkenés elszámolása

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

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

- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, 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 (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 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 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.

2025. 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 2025. évben jelentős összegű hibák nem kerültek feltárássra.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

A társaság az értékelési eljárásait nem változtatta meg 2025. 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				807	0	0
4. Szellemi termékek	138 574	12 746		76 848	74 472	16 746	16 897
5. 50.000 Ft alatti Szellemi termékek	3 758				3 758	0	0
6. Üzleti vagy cégérték							
7. Immateriális javakra adott előlegek							
8. Immateriális javak értékhelyesbítése							
IMMATERIÁLIS JAVAK	143 139	12 746	0	76 848	79 037	16 746	16 897

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	807					807
4. Szellemi termékek	121 828		10 010	74 263		57 575
5. 50.000 Ft alatti szellemi	3 758					3 758
6. Üzleti vagy cégérték						
7. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	126 393	0	10 010	74 263	0	62 140

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	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	84 052	14 698			98 750	45 318	53 494
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	214 345	1 599		54 768	161 176	68 455	50 461
3. Egyéb berendezések, felszerelések	42 657	20 385		980	62 062	5 764	21 106
4. Beruházás	806	514			1 320	806	1 320
TÁRGYI ESZKÖZÖK	341 860	37 196	0	55 748	323 308	120 343	126 381

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e Ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	38 734		6 522			45 256
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	145 891		18 033	53 208		110 716
3. Egyéb berendezések, felszerelések	36 892		5 044	980		40 956
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	221 517	0	29 599	54 188	0	196 928

Befejezetlen beruházást 1.320 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	126 393	0	10 010	74 263	0	62 140
TÁRGYI ESZKÖZÖK	221 517	0	29 599	54 188	0	196 928
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	347 910	0	39 609	128 451	0	259 068

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	8 594	258 214	256 932	9 876	8 594	9 876
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban						
4. Váltókövetelések						
5. Egyéb követelések	3 506	10 663	5 372	8 797	3 506	8 797
6. Követelések értékelési különbözete						
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete						
KÖVETELÉSEK	12 100	268 877	262 304	18 673	12 100	18 673

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	index
	tény	tény		[%]
Munkavállalóknak adott előleg	938	660	-278	70%
Adott előlegek	0	3 839	3 839	n/a
Munkavállalóval szembeni követelés	101	101	0	100%
Egyéb követelés (Fizetett óvadék)	582	235	-347	40%
ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	1 120	300	-820	27%
Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	565	18	-547	3%
Előírt tartozások	0	2 223	2 223	n/a
Munkavállalói táppénz hozzájárulás	0	160	160	n/a
Személyi jövedelemadó számla	0	720	720	n/a
Egyéb követelések	200	541	341	271%
Összesen:	3 506	8 797	5 291	251%

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2025. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Pénzeszközök alakulásának összefoglalása

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	index
				[%]
Pénztár, csekkek	1 678	1 729	51	103%
Bankbetétek	157 764	188 527	30 763	119%

1.11. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
Aktív időbeli elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	822 340	832 878	1 750	1 653 468	822 340	1 653 468
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0			0	0	0
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	822 340	832 878	1 750	1 653 468	822 340	1 653 468

adatok ezer Ft

Bevételek aktív időbeli elhatárolása részletezése	2024. záró	2025. növekedés	2025. csökkenés	Záró
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 (Császármorzsa, Fatornyok)	12 000			12 000
EMT-TE-A-B-20-0128 Az Újszínház történelmi előadásának megvalósítása (FATIA NEGRA)	11 250			11 250
EMT-TE-A-E-21-0037 Színházi eszközejl. 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	77 340			77 340
EMT-TE-23-1000 Királyi vadászati póttámogatás	2 000			2 000
EMT-TE-23-0952 Szinkronhúzó rendszer cseréje	60 000			60 000
2024. Éves működési támogatás	515 000			515 000
EMT-TE-23-0963 Özvegy Karnyóné	6 000			6 000
EMT-TE-A-B-22-0235 Közös gyökereink Caligula	10 000			10 000
IV/2149-1/2024/MUVESZETI Kiegészítő működési tám	50 000			50 000
EMT-TE-A-E-20-0019 Zsákbamacskára átkérve	8 000			8 000
MTVA kompenzációs szerződés alapján	1 750		1 750	0
EMT-TE-KIEMELT-24-0095 Petőfi Sándor: A hóhér kötele, ősbemutató létrehozása	0	20 000		20 000
EMT-TE-IFJ-24-0069 Walesi lakoma című ifjúsági darab létrehozása	0	10 000		10 000
EMT-TE-SZAKMAI-24-0120 Az Újszínház nagyszínpad padló cseréje és a hangrendszer korszerűsítése	0	20 000		20 000
EMT-TE-FESZT-24-0111 VIII. Keresztény Színházi Fesztivál megvalósítása (2025. április 14-21.)	0	30 000		30 000
IV/197/2025/MUVESZETI KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2025.I.negyedév	0	128 750		128 750
IV/1176-1/2025/MUVESZETI KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2025.II-IV.negyedév	0	613 500		613 500
EMT-ESZK-25-0108 Energetikai hatékonyságot javító eszközbeszerzések	0	3 629		3 629
EMT-IFJ-25-0056 Fekete István: A koppányi aga testamentuma	0	7 000		7 000
Összesen	822 340	832 879	1 750	1 653 468

Bevételek aktív időbeli elhatárolásainak 2025. záró értékében a legjelentősebb tételt az éves működési támogatások jelentik. A 2024. évi és 2025. évi működési támogatások együttes összege 1.257.250 ezer Ft. Az utolsó két tételén kívül a fenti pályázatok pénzügyi elszámolását a Színház benyújtotta a minisztériumnak, azok szakmai és pénzügyi ellenőrzése folyamatban van.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13 625	21 559	13 625	21 559	13 625	21 559
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	26 920	23 631	26 920	23 631	26 920	23 631
3. Halasztott bevételek	69 797	37 349	21 374	85 772	69 797	85 772
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	110 342	82 539	61 919	130 962	110 342	130 962

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 jutalom,
- jegyértékesítési jutalék,
- telefon és internetköltség
- energia költség

A számviteli törvény előírásai alapján halasztott bevételként kell elszámolni a pályázati forrásból megvalósult befektetett aktivált eszközök értékét. Halasztott bevételt csökkenti (ezzel szemben az egyéb bevételt növeli) ezen eszközök tárgyidőszakban elszámolt amortizációja.

1.12. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

adatok ezer Ft

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Könyvelt 2024. év eredmény	2025. év eredmény	Záróérték
I. JEGYZETT TŐKE	3 000			3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
III. TÓKETARTALÉK				
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	38 869	-38 034		835
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-38 034	38 034	56 245	56 245
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	3 835	0	56 245	60 080

A Színház saját tőkéjének szerkezete és nagysága a vizsgált időszakban jelentős, kedvező irányú változáson ment keresztül, amely elsősorban az eredménytermelő képesség javulásának következménye.

Az eredménytartalék állománya a nyitó 38.869 ezer Ft-ról 835 ezer Ft-ra csökkent. A változás oka, hogy a 2024. évi negatív adózott eredmény (-38.034 ezer Ft) az eredménytartalék terhére került elszámolásra, amely gyakorlatilag felhasználta a korábbi években felhalmozott tartalék döntő részét.

A tárgyévben ugyanakkor jelentős fordulat következett be a gazdálkodás eredményességében. A 2025. évben realizált 56.245 ezer Ft adózott eredmény teljes egészében növelte a saját tőkét, amely így a veszteséges működést követően ismét érdemben megerősödött.

Ennek eredményeként a saját tőke összege a nyitó 3.835 ezer Ft-ról 60.080 ezer Ft-ra emelkedett, amely kiemelkedő mértékű, több mint tizenötszörös növekedést jelent. A saját tőke helyreállása jelentősen javította a Társaság tőkeellátottságát és pénzügyi stabilitását.

Összességében megállapítható, hogy a Társaság a korábbi évi veszteséget sikeresen kompenzálta, és a tárgyév pozitív eredménye révén saját tőkéje ismét stabil alapot biztosít a jövőbeni működéshez.

1.13. Céltartalék műveletek

Céltartalékok	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	55 530	0	15 950	39 580	55 530	39 580
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	55 530	0	15 950	39 580	55 530	39 580

2021. évben jelentősebb összeget képzett a színház a folyamatban lévő peres eljárásokra és egyéb kötelezettségekre. A munkaügyi per a Színház szempontjából sikeresen lezárult, a Kúria a Színháznak adott ígazat, így 15.950 ezer Ft céltartalék került feloldásra a tárgyidőszakban.

1.14. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége nincs.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok ezer Ft

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Óvadék, kaució	480	480	0	100%
Személyi jövedelemadó elszámolása	5 991	5 493	-498	92%
Cégautó adó	57	68	11	119%
Szociális hozzájárulás	4 523	3 429	-1 094	76%
EKHO	2 768	4 089	1 321	148%
Rehabilitációs hozzájárulás	2 061	2 203	142	107%
ÁFA pénzügyi elszámolási számla	3 112	6 605	3 493	212%
Rövid lejáratú kötelezettségek költségvetési szervvel szemben (EMMI;KIM)	918 340	1 721 590	803 250	187%
Társadalom bizt járulék (407)	5 195	5 820	625	112%
Letiltás	5	145	140	2900%
Jövedelemelszámolási számla	8 378	9 120	742	109%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 308	3 965	1 657	172%
Összesen:	953 218	1 763 007	809 789	185%

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 eszközfajlesztési 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
KBFT-E-22-1143	Kulturális bérfejlesztés támogatása	77 340
EMT-TE-A-B-22-0235	Közös gyökereink-határon túli előadóművészeti program	10 000
EMT-TE-23-0963	Csokonai Vitéz Mihály: Özvegy Karyóné	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
IV/751-1/2024/MUVESZETI	KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2024. év	515 000
IV/2149-1/2024/MUVESZETI	KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2024. év Kiegészítő támogatás	50 000
EMT-TE-KIEMELT-24-0095	Petőfi Sándor: A hóhér kötele, ősbemutató létrehozása	20 000
EMT-TE-IFJ-24-0069	A walesi lakoma című ifjúsági darab létrehozása	10 000
EMT-TE-SZAKMAI-24-0120	Az Újszínház nagyszínpad padló cseréje és a hangrendszer korszerűsítése	20 000
EMT-TE-FESZT-24-0111	VIII. Keresztény Színházi Fesztivál megvalósítása (2025. április 14-21.)	30 000
IV/197/2025/MUVESZETI	KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2025.I.negyedév	128 750
IV/1176-1/2025/MUVESZETI	KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2025.II-IV.negyedév	613 500
EMT-ESZK-25-0108	Energetikai hatékonyságot javító eszközbeszerzések	5 000
EMT-IFJ-25-0056	Fekete István: A koppányi aga testamentuma	7 000
EMT-ESZK-25-0110	Az Újszínház hangrendszerének korszerűsítése	5 000
EMT-KIEM-25-0125	Bencsik András: Attila Ravennában	15 000
EMT-FESZ-25-0041	IX. Keresztény Színházi Fesztivál	30 000
502117/08433_Attila Ravennában - NKA	Bencsik András: Attila Ravennában NKA	2 000
Összesen		1 721 590

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegyértékesítés	103 145	154 964	51 819	150%
Tájékoztató	8 974	3 430	-5 544	38%
Reklám bevétel	100	0	-100	0%
Bérleti díj bevétele	1 640	3 900	2 260	238%
Egyéb árbevétel (ruhatár)	863	104	-759	12%
Közvetített szolgáltatások bevétele	1 213	1 326	113	109%
Összesen:	115 935	163 724	47 790	141%

A Társaság értékesítési árbevételének alakulása szoros összefüggést mutat a tárgyévben elért szakmai teljesítménymutatók kedvező változásával. Az összes árbevétel 41%-os növekedése egyértelműen az alaptevékenység szakmai eredményességének javulásából eredeztethető.

A bevételnövekedés meghatározó eleme a jegyértékesítésből származó árbevétel 50%-os emelkedése volt, amely közvetlen kapcsolatban áll az előadászám jelentős, 23%-os növekedésével, valamint a fizető nézők számának 40%-os bővülésével. A növekvő előadászám következtében a jegybevétel emelkedése meghaladta a nézőszám növekedési ütemét, ami a jegyáremelésnek és az értékesítési hatékonyság javulásának köszönhető. Mindemellett az átlagos kihasználtság csupán minimális mértékben csökkent (89,0%-ról 87,5%-ra), ami azt jelzi, hogy az áremelés nem járt érdemi keresletcsökkenéssel, a játszóhelyek látogatottsága továbbra is magas szinten maradt.

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		[%]
Működési támogatás	644 606	826 316	181 710	128%
Pályázati támogatás	10 113	53 799	43 686	532%
Halasztott bevétel	13 541	21 373	7 832	158%
Céltartalék felhasználása	5 732	15 950	10 218	278%
Egyéb bevétel	15 513	1 181	-14 332	8%
Összesen:	689 505	918 619	229 114	133%

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 pénzügyi felhasználás			Következő évi felhasználás
			Működésre	Fejlesztésre	Támogatás visszafizetése	
Alapítótól		4 460	4 460			
KIM, előadóművészeti pályázat	80 000	62 000	53 280	37 349		51 371
Minisztérium / Fenntartó visszafizetés	0					0
Központi költségvetési támogatás		821 856	821 856			0
NKA támogatás	0	2 000				2 000
SZJA 1%		119	119			0
Egyéb szervezet támogatása		0	400			
ÖSSZESEN:	80 000	890 435	880 115	37 349	0	53 371

2.5. Összes bevétel alakulása és megoszlása

Közhasznú tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Közhasznú tevékenység bevétele	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Jegybevétel	103 145	154 964	51 819	150%
Székhelyen kívüli jegybevétel	8 974	3 430	-5 544	38%
Kapott támogatás	668 260	901 488	233 228	135%
Egyéb bevétel	21 245	0	-21 245	0%
Pénzügyi műveletek bevételei	8 685	8 251	-434	95%
Összesen:	810 309	1 068 133	257 825	132%

Vállalkozási tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Vállalkozási tevékenység bevétele	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Bérleti díj	1 640	3 900	2 260	238%
Hirdetési tevékenység bevétele	100	0	-100	0%
Egyéb árbevétel	863	104	-759	12%
Telefonköltség bevétele	1 213	1 326	113	109%
Egyéb bevétel		17 131	17 131	n/a
Összesen:	3 816	22 461	18 645	589%

2.6. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök között 5.805 ezer forint került aktiválásra.

2.7. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

Adatok ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Anyagköltség	58 514	68 489	9 975	117%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	106 410	155 621	49 211	146%
Egyéb szolgáltatások értéke	6 863	9 025	2 162	132%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	n/a
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	8	8	n/a
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	171 787	233 143	61 356	136%
Béreköltség	588 654	692 677	104 023	118%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 094	14 440	346	102%
Bérfelrakások	46 537	52 617	6 080	113%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	649 285	759 734	110 449	117%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	32 610	39 609	6 999	121%
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	3 463	7 156	3 693	207%
ÖSSZESEN	857 145	1 039 642	182 497	121%

A Színház költség- és ráfordításszerkezetének alakulása szoros összefüggést mutat a tárgyévben bekövetkezett szakmai teljesítménynövekedéssel. A szakmai mutatók alapján az előadásszám, a fizető nézők száma, valamint a jegybevétel jelentős emelkedése a működési ráfordítások növekedésében is megjelent.

Az anyagjellegű ráfordítások összege 171.787 ezer Ft-ról 233.143 ezer Ft-ra emelkedett, amely 36%-os növekedést jelent. A növekedés döntően az igénybe vett szolgáltatások értékének 46%-os emelkedéséből adódik. Ez összhangban áll az előadásszám 23%-os bővülésével, mivel a nagyobb játszásszám fokozott technikai, művészeti, produkciós és üzemeltetési szolgáltatásigényt generált. Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy 2019. évben a színház anyagi jellegű ráfordításainak a költségszintje még 280 millió Ft volt! Az energiaváltság és az erőteljes inflációs időszak ellenére a jelenlegi működési költségek 50 millió Ft-tal elmaradnak a 6 évvel ezelőtti költségszinttől.

A 2025. július 1-i átlag 15%-os (színészek esetében 20%-os) béremelés hatására a személyi jellegű ráfordítások 17%-kal emelkedtek. Ennek ellenére a bérszínvonal sajnos nem éri el a többi budapesti színházét, az interneten fellelhető nyilvános adatok szerint az átlagbéreket tekintve még 30-40%-os elmaradás tapasztalható.

Az értékcsökkenési leírás 21%-os emelkedése a tárgyidőszak beruházásainak köszönhető.

Az egyéb ráfordítások növekedése a leselejtezett immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értékére vezethető vissza, leírásra kerültek ugyanis azok az előadások, amelyek már nincsenek repertoáron.

2.7.1. Az anyagköltségek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Villamosenergia	25 859	30 254	4 395	117%
Gázenergia	19 546	21 655	2 109	111%
Vízdíj	1 322	1 379	57	104%
Nyomtatvány, irodaszer beszerzés költsége	752	774	22	103%
Tárak és egyéb anyagfelhasználás	11 035	14 427	3 392	131%
Összesen	58 514	68 489	9 975	117%

Az anyagköltség összességében közel 10 millió Ft-tal emelkedett előző évhez képest. Az előadásszám jelentős növekedése közvetlen hatással van az energiateljesítményre és a táruk fogyasztásának alakulására.

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	4 411	5 890	1 479	134%
Karbantartási és javítási szolgáltatási költségek	7 636	11 521	3 885	151%
Bérelti díjak	16 667	10 442	-6 225	63%
Reklám, propaganda, hirdetési, nyomtatási költségek	14 217	18 346	4 129	129%
Művészeti szolgáltatás díjai (színészek, előadóművészek)	26 425	63 150	36 725	239%
Jogdíj, jutalék	6 984	15 929	8 945	228%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	30 070	30 343	273	101%
Összesen:	106 410	155 621	49 211	146%

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások 47%-os növekedést mutatnak 2024. évhez képest, mely szintén a 2025-ös előadásszámok alakulására vezethető vissza. A közel 50 millió Ft növekedés jelentős részét ugyanis a külsős művészek fellépti díjai és a jogdíjak indokolják.

Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy a 2019-es üzleti évben még 232,8 millió Ft költség merült fel ebben a kategóriában, azaz 6 év elteltével 78 millió Ft költségsökkenést tud felmutatni a Színház.

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**
2025. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2025. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2025. 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:	56 303
Adózás előtti eredmény közhasznú tevékenységből összesen:	52 259
Adózás előtti eredmény piaci tevékenységből összesen:	4 044
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	39 609
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	4 146
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek (késedelmi kamat)	514
Elengedett követelés	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Céltartalék várható kötelezettségre	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	44 269
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	40 938
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	12 467
Céltartalék felhasználása	15 950
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	69 355
Társasági adó alap:	31 217
Társasági adó (9%)	2 810
Közhasznú tevékenység adókedvezménye	2 751
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	58

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	adatok: ezer Ft	
	Előző év	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-38 034	56 303
Adófizetési kötelezettség	0	58
ADÓZOTT EREDMÉNY	-38 034	56 245

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékba kerül áthelyezésre.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Folyamatban lévő peres ügyek

- **Munkaügyi perek**

A Társaság 2025. évben 1 munkaügyi perben volt alperesként érintett. A felperes a munkaviszony jogellenes megszüntetésének megállapítása iránt indított pert. A Társaság összességében 16 millió Ft céltartalékot képzett a beadott kártérítési igényre és a várható perköltségre. A Színház első és másodfokon megnyerte a pert, a felperes felülvizsgálati kérelmet terjesztett elő a Kúria elé, melyet a Kúria elutasított, a per így lezárult, a céltartalékot a Színház feloldotta, a megítélt perköltséget a felperesen végrehajtás útján beszédette.

- **Polgári per**

Nincs a Társaságnál jelenleg folyamatban lévő polgári peres ügy.

adatok eFt-ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Tárgyév 2024.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2025.
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	815 311	0	1 073 938
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	668 436		901 489
a)	alapítótól			
b)	központi költségvetésből	668 436		901 489
c)	helyi önkormányzattól			
d)	egyéb			
2	Pályázati úton elnyert támogatás			
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	112 118		158 394
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	34 757		14 055
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	3 817		22 461
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	819 128		1 096 399
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	855 777	0	1 021 679
	Anyagjellegű ráfordítások	170 574		231 817
	Személyi jellegű ráfordítások	649 285		743 634
	Értécsökkenési leírás	32 455		38 770
	Egyéb ráfordítások	3 446		7 004
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	17		454
	Rendkívüli ráfordítások			
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	1 385	0	18 417
	Anyagjellegű ráfordítások	1 214		1 326
	Személyi jellegű ráfordítások	0		16 100
	Értécsökkenési leírás	155		839
	Egyéb ráfordítások	16		152
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	857 162	0	1 040 096
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	2 432	0	4 044
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		58
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	2 432	0	3 986
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-40 466	0	52 259

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK			
A. Személyi jellegű ráfordítások			
1. Bérköltség	649 285		759 734
ebből: Megbízási díjak	588 654		692 677
Tiszteletdíjak			
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 094		14 440
3. Bérjárulékok	46 537		52 617
B. A szervezet által nyújtott támogatások			300
C. Továbbutalási céllal kapott támogatás			
D. Továbbutalt támogatás			

Környezetvédelem

A Színház a 2025-ös 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:	6 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	81 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	1 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	0 fő
Összesen:	88 fő

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

Főkönyvi név	Adatok ezer Ft		
	Szellemi	Fizikai	Összesen
Bérköltség	625 268	67 409	692 677
Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 035	1 405	14 440
Bérjárulékok	47 496	5 121	52 617
Átlagos statisztikai létszám	75	13	88

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

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

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	21.040 eFt
Prémium (2024. üzleti évre)	7.200 eFt
Alkotói díj, jogdíj	3.146 eFt
Természetbeni juttatás	0 eFt
Munkába járás költségterítés	271 eFt
Összesen	31.657 eFt

Tisztségviselők (FB) díjazása összesen: 8.721 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A MS HeziComp Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság részére szerződés szerinti 2025. évre vonatkozó könyvvizsgálati díj összege nettó 1.700 e Ft, és a 2025. évi nettó jegy- és bérletértékesítésből származó bevételek hitelesítése nettó 200 e Ft.

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

2025. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Adatok ezer Ft
			Nettó érték
Földterület	113 685	0	113 685
Épületek, épületrészek	623 379	319 236	304 143
Ingatlan összesen:	737 064	319 236	417 828
Gépek, berendezések ÚJ	0	0	0
Gépek, berendezések "0"	101	101	0
Képzőművészeti alkotások	0	0	0
Ingóságok összesen:	101	101	0
MINDÖSSZESEN:	737 165	319 337	417 828

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

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás – 2025. december 31.

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	44 898	0	76 612
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	-38 034		56 303
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	682 323		821 856
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-			
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	-38 034	0	56 303
2.	Elszámolt amortizáció +	32 610		39 609
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	0		0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-5 731		-15 950
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-			
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-21 820		4 000
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-374 732		809 789
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-2 790		20 620
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-2 189		-1 282
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	15 034		-5 291
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	442 550		-831 128
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0		-58
13.	Fizetett osztalék, részesedés -			
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-24 938	0	-45 798
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-24 938		-45 798
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) +/-	19 960	0	30 814
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	19 960	0	30 814

- 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.