

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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024

Az ÚJ SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

2024. január 1-től 2024. december 31-ig tartó

ÜZLETI ÉVÉRŐL

**Új Színház Nonprofit Kft.
1061 Budapest, Paulay Ede utca 35.
Fordulónap: 2024. december 31.
Beszámolási időszak: 2024. január 1 -2024. december 31.**

Budapest, 2025. március 14.

**Dörner György
ügyvezető igazgató**

Tartalom

Tartalom:	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
1. A társaság bemutatása:.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	6
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	9
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	22
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	23
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	23
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	30
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	34

Mellékletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**1. A társaság bemutatása**

A Társaság neve:	Új Színház Nonprofit Kft.
Székhelye:	1061 Budapest, Paulay E. u. 35.
Tulajdonos:	Budapest Főváros Önkormányzata 100 %-os tulajdonos
Alapítás időpontja:	2009. április 20.
Cégbejegyzés dátuma:	2009. május 06.
Alapítói vagyon:	3.000.000 Ft
KSH szám:	21812284-9001-572-01
Cégjegyzék szám:	01-09-917857
Képviselő:	Dörner György ügyvezető igazgató
Besorolása:	Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Főtevékenység:	9020'25 Előadóművészet
Internetes honlap elérhetősége:	www.ujszinhaz.hu

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

<i>A Társaság közhasznú tevékenységei</i> (TEÁOR '08 szerint):		<i>A Társaság közhasznú tevékenységei</i> (2025.03.04-i állapot szerint)	
9001'08	Előadóművészet <u>főtevékenység</u>	9020'25	Előadóművészet <u>főtevékenység</u>
9002'08	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység	9039'25	Egyéb alkotó-, előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9003'08	Alkotóművészet	9003'08	Alkotóművészet
9004'08	Művészeti létesítmények működtetése	9031'25	Művészeti létesítmények és helyszínek működtetése
8532'08	Szakmai középfokú oktatás	8532'25	Szakmai középfokú oktatás
8552'08	Kulturális képzés	8552'25	Kulturális képzés
8559'08	M.n.s. egyéb oktatás	8559'25	M.n.s. egyéb oktatás
7990'08	Egyéb foglалás	7990'08	Egyéb foglалás
9102'08	Múzeumi tevékenység	9125'25	Múzeumi, gyűjteményi tevékenység
9103'08	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése	9122'25	Történelmi helyszíni, műemléki tevékenység

<i>A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei</i> (TEÁOR '08 szerint)		<i>A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei</i> (2025.03.04-i állapot szerint)	
1820'08	Egyéb sokszorosítás	1820'08	Egyéb sokszorosítás
4761'08	Könyv-kiskereskedelem	4761'08	Könyv-kiskereskedelem
4762'08	Újság-, papíráru-kiskereskedelem	4762'08	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4763'08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme	4763'08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
4778'08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme	4778'08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
5811'08	Könyvkiadás	5811'08	Könyvkiadás
5812'08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása	5819'25	Egyéb kiadói tevékenység (kivéve: szoftverkiadás)
5911'08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás	5911'08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5912'08	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkái	5912'08	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkái
6399'08	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás	6392'25	Egyéb információs szolgáltatás
7021'08	PR, kommunikáció	7330'25	PR-tevékenység
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás	7020'25	Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
7311'08	Reklámügynöki tevékenység	7311'25	Reklámügynöki tevékenység
7312'08	Médiareklám	7312'25	Médiareklám
7410'08	Divat-, formatervezés	7410'08	Divat-, formatervezés
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7722'08	Videokazetta, lemez kölcsönzése	7722'25	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7729'08	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése	7722'25	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7740'08	Immateriális javak kölcsönzése	7740'25	Immateriális javak kölcsönzése, kivéve a szerzői jogdíjban részesülő javakat
8230'08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése	8230'08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás	8299'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
8560'08	Oktatást kiegészítő tevékenység	8569'25	M.n.s. oktatást kiegészítő tevékenység
9329'08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység	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 2024. 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 besorolása.

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 Haszonbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétele 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 kibocsátani 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.

A Színház működését meghatározó két legfontosabb szerződés tehát 2025. március végén lejár, a Kulturális és Innovációs Minisztérium és a Budapest Főváros Önkormányzata a közös működtetést továbbra is fenn kívánja tartani.

A 2024. évi beszámoló készítésekor sérül a vállalkozás folytatásának elve, a Színház alapvető működését befolyásoló szerződések újrakötése tárgyalási fázisban van, a felek egybehangzó szándéka az, hogy a közös működtetésű megállapodást és a közzolgáltatási szerződést megújítják.

1.3. Egyebek

A Társaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működik.

- 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

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

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

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.
Cégjegyzékszáma: 01-09-462830
Adószáma: 12070062-2-41
MKK névjegyzék száma: 001490

Könyvvizsgálót személyében végző személy: Herczeg Imre
Lakcím: [REDACTED]
Anyja születési neve: [REDACTED]
Bejegyzési szám: 005287
Megbízatásának időtartama: 2023. június 01-től 2025. május 31-ig
A beszámoló közzététele: www.ujszinhaz.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2024. 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 230 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 4 db volt:**
 - 2024. április 19. Csokonai Vitéz Mihály: Özvegy Karnyóné (s két szeleburdiak)
 - 2024. október 18. Eisemann Mihály - Szilágyi László: Zsákbamacska
 - 2024. november 08. Wass Albert: Elvásik a veres csillag
 - 2024. december 08. Csukás István - Bergendy István: Süss a sárkány
- **A Stúdiósínpadon az új bemutatók száma 2 db volt:**
 - 2024. február 23. Görgy Gábor: Komámasszony, hol a stukker?
 - 2024. december 06. Székely János: Caligula helytartója
(Újszínház és a Mikházi Csűrszínház koprodukciója)

Szakmai mutatók alakulása*

Megnevezés	2023. év	2024. év	változás
	tény	tény	[%]
Bemutatószám (db)	3	6	200%
- Ebből saját bemutató (db)	3	6	200%
Előadásszám (db)	104	206	198%
- Ebből saját előadások száma (db)	103	206	200%
Fizető nézők száma (fő)	20 820	35 196	169%
Nettó jegybevétel (eFt)	53 617	103 145	192%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	103.4%	89.0%	86%

*Színház épületében tartott előadások, külső helyszín mutatószámai nincsenek benne

Újszínház a szomszéd telek építési munkálatai miatt 2023.05.01-2023.12.22. között bezárni kényszerült. 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.

2024. évben folyamatosan működhetett a színház, így az összes mutatószám növekedett 2023. évhez képest. 2024. évben 206 előadást láthattak a nézőink, ami elmarad a Közzolgáltatási Keretszerződésben meghatározott 230-as szinttől. Ez egyrészt a kényszerű leállásra vezethető vissza, hiszen a felújító próbákat csak januárban kezdhettük el. Másrészt a kötelező bemutatószám dupláját teljesítve 6 premierünk volt a tárgyévben, amely szintén negatív hatással volt az előadásszámra.

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	0.92	-9.92	-1082.00%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	0.03	0.06	215.05%
Értékesítési leírás hányad mutató= Értékesítés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELABÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	0.60	0.28	46.93%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0.41	0.35	85.66%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0.12	0.05	42.85%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	13.96	1.28	9.16%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	0.93	0.88	94.53%
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0.10	0.17	161.47%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	0.92	-9.92	-1082.00%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató változása az adózott eredmény miatt negatív értéket mutat.
- A tőkeellátottsági mutató változása jelentős javulást mutat 2023. évhez képest.
- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató 53%-kal nőtt a bázis évhez képest.
- A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A forráshiány miatt a mutató enyhén negatív trendet mutat, a tárgyi eszközök értékének mintegy kétharmada használódott el.
- A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiéik helyére. Ez a mutató, a korlátozott beruházási források miatt, kedvezőtlenül alakult.
- A saját tőke növekedési mutató megmutatja, hogy a társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató jelentősen visszaesett, köszönhetően a negatív adózott eredménynek.
- 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 (2022. év és 2023. év) is sikerült elszámolnia 2024-ben, illetve az év végi pénzeszközállomány nőtt, köszönhetően annak, hogy a 2025-ös projektekre a pályázati források év végén beérkeztek.
- A saját tőke növekedésének mértéke mutató változása nehezen értelmezhető, mivel a társaság negatív adózott eredménnyel zárta a 2024-es üzleti évet.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 574 078	100.0%	1 130 971	100.0%	71.8%
Befektetett eszközök aránya	144 761	9.2%	137 089	12.1%	94.7%
Immateriális javak aránya	8 383	0.5%	16 746	1.5%	199.8%
Tárgyi eszközök aránya	136 378	8.7%	120 343	10.6%	88.2%
Befektetések aránya	0	0.0%	0	0.0%	0.0%
Forgóeszközök aránya	164 427	10.4%	171 542	15.2%	104.3%
Készletek aránya	0	0.0%	0	0.0%	0.0%
Követelések aránya	24 945	1.6%	12 100	1.1%	48.5%
Pénzeszközök aránya	139 482	8.9%	159 442	14.1%	114.3%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 264 890	80.4%	822 340	72.7%	65.0%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	1 357 816	86.3%	961 264	85.0%	70.8%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	113 132	7.2%	110 342	9.8%	97.5%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	0.031	0.004	13%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	0.027	0.003	13%
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettség	0.121	0.178	147%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	2.355	0.215	9%
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ (Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel)	0.054	-0.047	-87%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	0.024	-0.034	-138%

Mutató	előző év	tárgyév	index
	tény	tény	[%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0.121	0.178	147%
Időtartam mutatója: elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	93.221	76.257	82%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0.029	-0.058	-203%

A saját tőke aránya jelentősen lecsökkent, mivel a társaság negatív adózott eredménnyel zárta a 2024-es üzleti évet.

A tőkeerősség szintén lecsökkent, mely a saját tőke arányánál bemutatott okokra vezethető vissza.

A likviditási gyorsráta ugyanakkor 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 csökkent az előző évhez képest.

Az árbevétel arányos jövedelmezőség megmutatja, hogy az adózott eredmény milyen mértékben tud hozzájárulni a saját tőke növekedéséhez. A mutatószámban a negatív adózott eredmény következtében visszaesést látunk.

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

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

A Társaság közhasznú jogállás miatt elkészíti a közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredménykimutatást, amelyet a kiegészítő melléklet részeként bemutat.

Az Új Színház Nonprofit Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté
2024.01.01.

Vége
2024.12.31.

Mérleg fordulónap
2024.12.31.

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 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, adósóként	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, részesezések 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, pénzértékben 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, 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 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 tárgyévét 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.

2024. 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 2024. 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 2024. 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	0
4. Szellemi termékek	123 631	14 943	0	0	138 574	8 383	16 746
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	128 196	14 943	0	0	143 139	8 383	16 746

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	807	0	0	0	0	807
4. Szellemi termékek	115 248	0	6 580	0	0	121 828
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	119 813	0	6 580	0	0	126 393

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	84 052	0	0	0	84 052	50 942	45 318
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	205 624	8 721	0	0	214 345	78 571	68 455
3. Egyéb berendezések, felszerelések	42 028	629	0	0	42 657	6 705	5 764
4. Beruházás	160	646	0	0	806	160	806
TÁRGYI ESZKÖZÖK	331 864	9 996	0	0	341 860	136 378	120 343

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (e Ft-ban)						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	33 110		5 624			38 734
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	127 053		18 838			145 891
3. Egyéb berendezések, felszerelések	35 323		1 569			36 892
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	195 486	0	26 031	0	0	221 517

Befejezetlen beruházást 806 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	119 813	0	6 580	0	0	126 393
TÁRGYI ESZKÖZÖK	195 486	0	26 031	0	0	221 517
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	315 299	0	32 611	0	0	347 910

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	6 405	152 533	150 344	8 594	6 405	8 594
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban						
4. Váltókövetelések						
5. Egyéb követelések	18 540		15 034	3 506	18 540	3 506
6. Követelések értékelési különbözete						
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete						
KÖVETELÉSEK	24 945	152 533	165 378	12 100	24 945	12 100

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Munkavállalóknak adott előleg	961	938	-23	98%
Adott előlegek	332	0	-332	
Munkavállalóval szembeni követelés	2 800	101	-2 699	4%
Egyéb követelés (Fizetett óvadék)	928	582	-346	63%
ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	12 672	1 120	-11 552	9%
Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	582	565	-17	97%
Egyéb kötelezettség	265	200	-65	75%
Összesen:	18 540	3 506	-15 034	19%

1.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2024. évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.10. Pénzeszközök alakulásának összefoglalása

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Pénztár, csekkek	461	1 678	1 217	364%
Bankbetétek	139 021	157 764	18 743	113%

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	1 264 890	590 750	1 033 300	822 340	1 264 890	822 340
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0			0	0	0
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 264 890	590 750	1 033 300	822 340	1 264 890	822 340

adatok ezer Ft

Bevételek aktív időbeli elhatárolása részletezése	2023. záró	2024. növekedés	2024. csökkenés	Záró
EMT-TE-A-D-20-0006 Ifjú tehetségek bértám.elisz.	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
VI/325/2022 EMMI - szakmai feladatok megvalósítása - 2022. év	515 000		515 000	0
IV/824-1/2023/KFSZ KIM - szakmai feladatok megvalósítása - 2023. év	515 000		515 000	0
108117/05553 Se itt Se ott póttámogatás	3 300		3 300	0
EMT-TE-23-1000 Királyi vadászat póttámogatás	2 000			2 000
EMT-TE-23-0952 Szinkronhúzó rendszer cseréje	60 000			60 000
IV/751/2024/MUVESZETI 2024. Éves működési támogatás	0	515 000	0	515 000
EMT-TE-23-0963 Özvegy Karnyóné	0	6 000	0	6 000
EMT-TE-A-B-22-0235 Közös gyökereink_Caligula helytartója	0	10 000	0	10 000
IV/2149-1/2024/MUVESZETI Kiegészítő működési tám	0	50 000	0	50 000
EMT-TE-A-E-20-0019 Zsákbamacska	0	8 000	0	8 000
MTVA kompenzációs szerződés alapján	0	1 750		1 750
Összesen	1 264 890	590 750	1 033 300	822 340

Bevétel aktív időbeli elhatárolások 2024. záró összegében a legjelentősebb tétel a 2024. évi működési támogatásának az összege. A 2022. évi működési támogatás (VI/325/2022) és a 2023. évi működési támogatás (IV/824/2023) elszámolása és minisztériumi lezárása 2024. évben megtörtént. A 2024. évi működési támogatás (IV/751/2024/MUVESZETI) 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	22 631	13 625	22 631	13 625	22 631	13 625
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 050	26 920	21 050	26 920	21 050	26 920
3. Halasztott bevételek	69 451	13 888	13 542	69 797	69 451	69 797
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	113 132	54 433	57 223	110 342	113 132	110 342

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

1.12. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

adatok ezer Ft

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Könyvelt 2023. év eredmény	2024. év eredmény	Záróérték
I. JEGYZETT TŐKE	3 000			3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
III. TŐKETARTALÉK				
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	492	38 377		38 869
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	38 377	-38 377	-38 034	-38 034
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	41 869	0	-38 034	3 835

A Társaság saját tőkéje a tárgy évi adózott eredmény hatására + 3.835 ezer Ft, így a jegyzett tőke törvényben meghatározott minimális összege felett alakult.

1.13. Céltartalék műveletek

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK (e Ft-ban)	
Céltartalékok	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	61 261	0	5 731	55 530	61 261	55 530
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61 261	0	5 731	55 530	61 261	55 530

2021. évben jelentősebb összeget képzett a színház a folyamatban lévő peres eljárásokra és egyéb kötelezettségekre. Ebből 5.731 ezer Ft került feloldásra a peren kívüli egyezség okán.

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	720	480	-240	67%
Személyi jövedelemadó elszámolása	4 461	5 991	1 530	134%
Cégautó adó	56	57	1	
Szociális hozzájárulás	3 578	4 523	945	126%
EKHO	1 355	2 768	1 413	204%
Rehabilitációs hozzájárulás	1 549	2 061	512	133%
ÁFA pénzügyi elszámolási számla		3 112	3 112	
Rövid lejáratú kötelezettségek költségvetési szervvel szemben (EMMI; KIM)	1 308 906	918 340	-390 566	70%
Társadalom bizt járulék (407)	4 163	5 195	1 032	125%
Letiltás	172	5	-167	3%
Jövedelemelszámolási számla	368	8 378	8 010	2277%
Nyugdíjbiztosítási alap (291 kód)	369		-369	0%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 253	2 308	55	102%
Összesen:	1 327 950	953 218	-374 732	72%

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 Alapantervvel 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
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	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
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	Ördögölő Józsiás 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
Összesen		918 340

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenység csoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
	tény	tény		[%]
Jegyértékesítés	53 617	103 145	49 528	192%
Tájéltadás	4 000	8 974	4 974	224%
Reklám bevétel	100	100	0	100%
Bérleti díj bevétele	1 126	1 640	514	146%
Egyéb árbevétel (ruhatár)	0	1 213	1 213	
Közvetített szolgáltatások bevétele	1 766	863	-902	49%
Összesen:	60 609	115 935	55 326	191%

A nettó árbevétel növekedésének oka, hogy míg az előző évben a Színház 2023.05.01-2023.12.22. között bezárni kényszerült a szomszédos beruházás miatt, a tárgy évben folyamatosan működni tudott.

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	592 340	644 606	52 266	109%
Pályázati támogatás	3 550	10 113	6 563	285%
Halasztott bevétel	3 360	13 541	10 181	403%
Céltartalék felhasználása	1 200	5 732	4 532	478%
Egyéb bevétel	49 007	15 513	-33 494	32%
Összesen:	649 457	689 505	40 048	106%

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						
Ebből:						
éves működési támogatás						
Bp-i színházi keret						
bérfejlesztésre						
Keresztény fesztivál						
Kormány COVID támogatás	0					0
EMMI, előadóművészeti tám.	24 000	80 000	10 113	13 887		80 000
EMMI – Fenntartó visszafizetés	0					0
EMMI Működési támogatás	2 266	644 606	644 606		2 266	0
NKA támogatás	0					0
ÖSSZESEN:	26 266	724 606	654 719	13 887	2 266	80 000

2.5. Összes bevétel alakulása és megoszlása

Közhasznú tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Közhasznú tevékenység bevétele	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Jegybevétel	53 617	103 145	49 528	192%
Székhelyen kívüli jegybevétel	4 000	8 974	4 974	224%
Kapott támogatás	599 250	668 260	69 010	112%
Egyéb bevétel	50 207	21 245	-28 962	42%
Pénzügyi műveletek bevételei	18 369	8 685	-9 684	
Összesen:	725 443	810 309	84 866	112%

Vállalkozási tevékenység bevétele

Adatok ezer Ft

Vállalkozási tevékenység bevétele	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Bérleti díj	1 126	1 640	514	146%
Hirdetési tevékenység bevétele	100	100	0	100%
Egyéb árbevétel	0	1 213	1 213	
Telefonköltség bevétele	1 766	863	-902	49%
Összesen:	2 992	3 816	824	128%

2.6. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök között 5.003 ezer forint került aktiválásra.

2.7. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

Adatok ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	eltérés
				[%]
Anyagköltség	45 781	58 514	12 733	128%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	79 332	106 410	27 078	134%
Egyéb szolgáltatások értéke	4 957	6 863	1 906	138%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	0	
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	130 070	171 787	41 717	132%
Béreköltség	464 821	588 654	123 833	127%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 990	14 094	3 104	128%
Bérráfordítások	37 918	46 537	8 619	123%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	513 729	649 285	135 556	126%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	36 325	32 610	-3 715	90%
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	11 111	3 463	-7 648	31%
ÖSSZESEN	691 235	857 145	165 910	124%

A 2024. évben felmerült összes költség összességében 166 millió Ft növekedést mutat előző évhez képest. A jelentős eltérés arra vezethető vissza, hogy 2023 május elejétől december végéig a Színház bezárni kényszerült, így az előadásokkal kapcsolatos költségek nem merültek fel.

Az anyagjellegű ráfordítások a tárgyévben 32%-kal növekedtek ugyan, de a 2022. évben bevezetett különféle költségmegtakarító intézkedések hatása okán a legutóbbi teljes üzleti év (2022. év) költségszintjétől közel 10%-kal elmaradtak. A 2022. évet megelőzően 2019. évben működött egész évben a színház, akkor az anyagi jellegű ráfordítások költségszintje 280 millió Ft volt! Öt év elteltével,

az energiaválság és az erőteljes inflációs időszak ellenére, a működési költségeket sikerült több, mint 100 millió Ft-tal lefaragni.

A személyi jellegű ráfordítások a tárgyévben 26%-os növekedést mutatnak. 2023-ban ugyanis, amikor bezárni kényszerültünk, a munkavállalóink a májustól december végéig az alapbérüket kapták meg, pótlékok (túlmunka, éjszakai pótlék, stb) nem merültek fel. Emellett tovább növelte a bérjellegű kiadásokat az általános 10%-os béremelés (színészeknél 20-30%-os) béremelés is, melyet 2023. december 1-től hajtottunk végre.

Az ukrán-orosz háború az energiaárak drasztikus emelkedése miatt nagy hatással van a Színház működésére. 2022. szeptemberében kiírt gázközbeszerezés 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 világgiazi ára a háború kitörése után tapasztalható irreális szintről 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	19 424	25 859	6 435	133%
Gázenergia	17 501	19 546	2 045	112%
Vízdíj	156	1 322	1 166	847%
Nyomtatvány, irodaszer beszerzés költsége	734	752	18	102%
Tárak és egyéb anyagfelhasználás	7 966	11 035	3 069	139%
Összesen	45 781	58 514	12 733	128%

Az energiaárak növekedése és a felhasználási szint visszaállása okán 8 millió Ft-tal emelkedett a Színház energiaköltsége 2024. évben. A táruk anyagfelhasználási költsége szintén jelentősen növekedett a tárgy időszakban a bázis időszakhoz képest, azonban ha a legutóbbi teljes évhez (2022. év) viszonyítjuk, akkor közel 50%-os (9 millió Ft) megtakarítást értünk el ezen a területen is.

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

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	eltérés	Adatok ezer Ft eltérés
				[%]
Fuvardíjak, szállítási, rakodási, taxi költségek	3 422	4 411	989	129%
Karbantartási és javítási szolgáltatási költségek	5 613	7 636	2 023	136%
Bérleti díjak	12 688	16 667	3 979	131%
Reklám, propaganda, hirdetési, nyomtatási költségek	6 765	14 217	7 452	210%
Művészeti szolgáltatás díjai (színészek, előadóművészek)	22 688	26 425	3 737	116%
Jogdíj, jutalék	5 838	6 984	1 146	120%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	22 318	30 070	7 752	135%
Összesen:	79 332	106 410	27 078	134%

A tárgyidőszaki igénybe vett szolgáltatások 34%-os növekedést mutatnak a 2023. évhez képest, azonban a költségszint közel 20 millió Ft-tal elmarad a legutóbbi teljes évhez – 2022. évhez – viszonyítva. Szignifikánsabb a megtakarítás, ha a 2019-es üzleti évhez viszonyítjuk, ugyanis akkor még 232,8 millió Ft költség merült fel ebben a kategóriában, azaz 5 év elteltével 126 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
2024. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel
2024. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás
2024. 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:	-38 034
Adózás előtti eredmény közhasznú tevékenységből összesen:	-40 466
Adózás előtti eredmény piaci tevékenységből összesen:	2 432
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	32 610
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	83
Céltartalék várható kötelezettsége	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	32 693
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	34 109
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	
Céltartalék felhasználása	5 732
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	39 841
Társasági adó alap:	-45 182
Társasági adó (9%)	0
Közhasznú tevékenység adókedvezménye	0
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

adatok: ezer Ft		
MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	38 377	-38 034
Adófizetési kötelezettség	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	38 377	-38 034

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékba kerül áthelyezésre.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Folyamatban lévő peres ügyek

- **Munkaügyi perek**

A Társaság jelenleg 1 munkaügyi perben 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, melynek elbírálása 2025. első félévében várható.

- **Polgári per**

Nincs a Társaságnál jelenleg folyamatban lévő polgári peres ügy.

adatok eFt-ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Tárgyév 2023.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2024.
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	726 943	0	815 311
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	595 890		668 436
a)	alapítótól			
b)	központi költségvetésből	595 890		668 436
c)	helyi önkormányzattól			
d)	egyéb			
2	Pályázati úton elnyert támogatás			
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	57 617		112 118
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	73 436		34 757
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	2 992		3 817
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	729 935		819 128
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	688 680	0	855 777
	Anyagjellegű ráfordítások	129 520		170 574
	Személyi jellegű ráfordítások	511 555		649 285
	Értékesítési leírás	36 171		32 455
	Egyéb ráfordítások	11 111		3 446
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	323		17
	Rendkívüli ráfordítások			
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	2 878	0	1 385
	Anyagjellegű ráfordítások	550		1 214
	Személyi jellegű ráfordítások	2 174		0
	Értékesítési leírás	154		155
	Egyéb ráfordítások	0		16
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	691 558	0	857 162
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	114	0	2 432
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	114	0	2 432
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	38 263	0	-40 466

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
A. Személyi jellegű ráfordítások		513 729		649 285
1. Bérköltség		464 821		588 654
ebből: Megbízási díjak				
Tiszteletdíjak				
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések		10 990		14 094
3. Bérjárulékok		37 918		46 537
B. A szervezet által nyújtott támogatások				
C. Továbbutalási céllal kapott támogatás				
D. Továbbutalt támogatás				

Környezetvédelem

A színház a 2024-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:	9 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	72 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	0 fő
<u>Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:</u>	<u>3 fő</u>
Összesen:	84 fő

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

Adatok ezer Ft			
Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
Bérköltség	533 415	55 239	588 654
Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 771	1 323	14 094
Bérjárulékok	42 170	4 367	46 537
Átlagos statisztikai létszám	72	12	84

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	24.336 eFt
Jutalom	0 eFt
Alkotói díj, jogdíj	650 eFt
Természetbeni juttatás	0 eFt
Napidíj	0 eFt
Összesen	24.986 eFt

Tisztségviselők (FB) díjazása összesen: 11.739 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A MS HeziComp Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság részére szerződés szerinti 2024. évre vonatkozó könyvvizsgálati díj összege nettó 1.700 e Ft, és a 2024. 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

2024. 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	295 360	320 846
Ingatlan összesen:	729 891	295 360	434 531
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	325 788	434 531

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

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás – 2024. december 31.

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	171 650	0	44 898
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	38 377		-38 034
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	665 906		682 323
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-			
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	38 377	0	-38 034
2.	Elszámolt amortizáció +	36 325		32 610
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	9 143		0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-763		-5 731
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-			
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	23 610		-21 820
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-362 505		-374 732
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	65 577		-2 790
9.	Vevőkövetelés változása +/-	8 040		-2 189
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-12 371		15 034
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	366 217		442 550
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0		0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -			
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-79 188	0	-24 938
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-79 188		-24 938
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, tőkekivonás (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) +/-	92 462	0	19 960
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	92 462	0	19 960

- 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: XXXXXXXXXX