

Adószám: 23395819-2-41

Cégbíróság neve: Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság

Cégjegyzék szám: 01-09-963645

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021

A VÍGSZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

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

ÜZLETI ÉVÉRŐL

Vígszínház Nonprofit Kft., Budapest, 1137 Szent István Krt. 14.

Fordulónap: 2021. december 31.

Beszámolási időszak: 2021. január 1 - 2021. december 31.

Budapest, 2022. március 10.

Rudolf Péter

ügyvezető igazgató



Tartalom

Tartalom:	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
1. A társaság bemutatása:	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	7
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	13
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	14
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	14
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	19
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	23
Mellékletek:	
1-2.sz.melléklet.....	26

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve: *Vígszínház Nonprofit Kft.*

Címe: *1137, Szent István Krt. 14.*

Cégjegyzékszám: 01-09-963645

Statisztikai szám: 23395819-9001-572-01

Alakulás dátuma: 2011.08.01

Közhasznúsági státusza: közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001	Előadó-művészet - Közhasznú tevékenység
9002	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység - Közhasznú tevékenység
9004	Művészeti létesítmények működtetése - Közhasznú tevékenység
1419	Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása
5819	Egyéb kiadói tevékenység
1520	Lábbeli gyártás
3109	Egyéb bútor gyártása
9523	Lábbeli, egyéb bőráru javítása
9529	Egyéb személyi, háztartási cikk javítása
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7311	Reklámügynöki tevékenység
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
5911	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5912	Film-, video gyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
5913	Film-, video- és televízió program terjesztése

Telephelyek:

A Vígszínház Nonprofit Kft. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet.

A telephely, fióktelep címe:

- 1052 Budapest, Váci u. 9 /Pesti Színház/
- 1137 Budapest, Szent István krt. 16. /jelmezsztár/
- 1136 Budapest, Pannónia utca 4. /raktár, mosoda/
- 1136 Budapest, Pannónia utca 6. /raktár/
- 1136 Budapest, Pannónia utca 8. /szervezés, raktár/
- 1136 Budapest, Pannónia utca 10. /raktár, műhely/
- 1136 Budapest, Vígszínház utca 5. /műhely/
- 1136 Budapest, Ditrói Mór u 3. /hangstúdió/
- 1137 Budapest, Visegrádi u. 39. /jelmezsztár/

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja:	2011.08.01
Cégbejegyzés dátuma:	2011.07.25
Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma:	2011.07.25
Induló tőke:	3.000 e Ft
Tőkeemelés:	Nem volt
Törzstőke 2021. december 31-én:	3.000 e Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2011.07.14-én az alapító okirat szerint létrehozta a Vígszínház Nonprofit Kft-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.

2011.07.31-vel a költségvetési szerv, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2011.07.31 napján a Cégbíróság a Vígszínház költségvetési intézményt átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Vígszínház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte.

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

A Fővárosi Közgyűlés 1971/2012. (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 2024. december 31-ig tartó időtartamra meghosszabbításra került.

A Fenntartói Megállapodás tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat külön megállapodásban, határozatlan időre, haszonbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába. Ennek értelmében a bérlemény után fizetendő haszonbérleti díj éves összege a Haszonbérlető által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

Tulajdonosi kör

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

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3.000 ezer forint.

A jegyzett tőke tárgyévi változásai: A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Vígszínház Nonprofit Kft 2020 évtől kezdődően az Emberi Erőforrások Minisztériuma és Budapest Főváros Önkormányzata közös működtetésébe került.

A Vígszínház Nonprofit Kft ügyvezetője 2020.06.01-től megbízással majd 2020.07.01-től kinevezéssel Rudolf Péter.

1.3. Egyebek

Felügyelő Bizottság

A Társaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működik.

FEB elnök: Fogarasi Gergely, megbízatás vége: 2024.dec. 31.

FEB tag: Bornai Eszter, megbízatás vége: 2024.dec.31.

FEB tag: Kiss Anita, megbízatás vége: 2024.dec.31

FEB tag: Fonti Krisztina megbízatás vége 2024.dec. 31.

FEB tag: Dr. Schneller Márton Domonkos megbízatás vége 2024.dec.31.

Könyvvizsgálat

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Vígszínház Nonprofit Kft. nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve, címe és kamarai tagsági száma:

Pintér-Audit Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 7634 Pécs Kovács Béla utca 6.

Cégjegyzékszám: 02-09-065795

MKVK nyilvántartási száma: 001260

A könyvvizsgálói feladatokat ellátja: Pintéerné Könczöl Ágnes (MKVK tagsági száma: 005057)

Megbízatása 2026. május 31.-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Rudolf Péter	ügyvezető	Ld. 2. sz.melléklet

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

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

Neve:	Juhászné Krihó Éva
Beosztása:	gazdasági igazgató helyettes
PM regisztrációs száma:	165954

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

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen is megtekinthetők. A székhely pontos címe: 1137 Budapest, Szent István krt. 14.

A beszámoló közzététele: <https://e-beszamolo.im.gov.hu/> honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Székhelyi előadások

Megnevezés	előző év	tárgyév	változás	változás
	tény	tény		[%]
Bemutatószám (db)	5	8	3	160%
- Ebből saját bemutató (db)	5	8	3	160%
Előadásszám (db)	279	217	- 62	- 22%
- Ebből saját előadások száma (db)	271	215	- 64	- 21%
Fizető nézők száma (fő)	161 722	119 124	- 42 598	- 26%
Jegybevétel (eFt)	557 301	426 269	- 131 032	- 24%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	88	85	-3	- 3%

2021 évben a lezárások miatt a Vígszínház csupán szeptembertől tarthatott előadásokat nézők előtt. Nézőinkkel a kapcsolatot szeptemberig csak stream előadásokkal tudtuk tartani.

Stream előadások

Előadásszám (db)	26
Fizető nézők száma fő	28 324
Előadások nettó bevétele e Ft	93 936

Székhelyen kívül tartott előadások

2021-ben 3 székhelyen kívül tartott előadásunk volt. Az előadásokból 14 400 e Ft tájbevételet értünk el.

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	Index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	8%	-2%	-129%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	44%	41%	-7%
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele - ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	0,39	0,37	-5%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	0,4	0,47	17%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	0,28	0,25	-11%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	540	527	-2%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	1,51	1,41	-7%
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,7	0,6	-10%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	0,08	-0,02	-129%
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	0,04	-0,002	-105%
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	3,15	2,86	-9%

A tőkearányos jövedelmezőségi mutató csökkenése a negatív eredménynek köszönhető.

A tőkeellátottsági mutató 2021-ben 41 % a 2020 évi 44 %-hoz képest

Az értékcsökkenési leírás hányad 5 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója 0,07-tel emelkedett a bázisévhez képest

A saját tőke növekedési mutató csökkenésének oka a 2021 évi negatív eredmény.

A teljes likviditási mutató csökkenés ellenére is kedvező képet mutat, értéke jóval 1 feletti. A likviditási mutató a színház kedvező pozíciójáról tanúskodik.

A befektetett eszközök fedezettsége is csökkent az előző évhez képest, de az összes 1 éven túl elhasználódó eszköze nettó értékének közel 3-szorosára nyújt fedezetet a fedezeti tőke.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	3 781 987	100,0%	4 045 420	100,0%	107,0%
Befektetett eszközök aránya	524 030	13,9%	575 660	14,2%	109,9%
Immateriális javak aránya	62 953	1,7%	36 842	0,9%	58,5%
Tárgyi eszközök aránya	461 077	12,2%	538 818	13,3%	116,9%
Befektetések aránya	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Forgóeszközök aránya	1 521 255	40,2%	1 642 824	40,6%	108,0%
Készletek aránya	28 037	0,7%	32 228	0,8%	114,9%
Követelések aránya	73 564	1,9%	170 703	4,2%	232,0%
Pénzeszközök aránya	1 419 654	37,5%	1 439 893	35,6%	101,4%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 736 702	45,9%	1 826 936	45,2%	105,2%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	2 106 373	55,7%	2 370 436	58,6%	112,5%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	39 348	1,0%	88 868	2,2%	225,9%

A magas **mérlegfőösszeg** oka a támogatás előlegként kiutalt EMMI támogatás elszámolása, amely eszközoldalon aktív időbeli elhatárolásként, forrás oldalon előlegként került elszámolásra

A **befektetett eszközök** aránya közel 10 %-kal emelkedett az előző évhez képest.

A forgóeszközök aránya a mérlegfőösszegen belül 8%-kal emelkedett 2020.évhez képest.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegfőösszegen belüli magas arányát az EMMI támogatás elszámolása okozza.

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év	tárgyév	index (%)
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	0,77	0,67	-13%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	0,43	0,39	-9%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	0,71	0,68	-4%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	0,21	0,85	308%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	5%	-2%	-129%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	4%	-1%	-126%
Mutató	előző év	tárgyév	index (%)
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	0,72	0,69	-4%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	250	255	2%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	5%	-2%	-138%

A likviditási ráta nem éri el a 100%-ot. Ennek oka a 1 749 762 e Ft EMMI támogatás előlegként történő kimutatása (a hatás figyelembe vétele nélkül a mutató értéke 2,52, ami kiemelkedően jó.

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

Könyvvizetés módszere:

kettős könyvvitel

Könyvelési eljárás:

költségnem könyvelés

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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté
2021.01.01.

Vége
2021.12.31.

Mérleg fordulónap
2021.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

A számviteli politika fő vonásai

A Vígszínház Nonprofit Kft. számviteli politikájának alapelve, hogy a reális eredményt megbízhatóan és összehasonlíthatóan mutassa ki, számvitelileg alátámasztja és kimutatásai jövőbeni terveinek is alapjai lehessenek.

3.4.1. A könyvvezetés módja

A Vígszínház Nonprofit Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

3.4.2. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

3.4.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Vígszínház Nonprofit Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

3.4.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Vígszínház Nonprofit Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

3.4.5 A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	Adatszolgáltatáskor vagy havonta
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Negyedévente
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	Értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	Értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	Évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	Évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	Évente vagy az eseménykor
Kerekítési különbözetek elszámolása	Évente vagy az eseménykor
Értékhelyesbítések elszámolása	Évente vagy az eseménykor
Éves elszámolású adók előírása	Évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	Negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	Minden leltározásnál

3.4.6. Beszámoló formája és típusa

A Vígszínház Nonprofit Kft. a tárgyidőszakra rendes éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja: összköltség eljárás. A Társaság költségeit elsődlegesen költség-nemenként vezeti az 5. számlaosztályban, de az év végi zárás során a költségek átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztály megfelelő számlájára.

A Vígszínház Nonprofit Kft. a beszámolóban mind a mérleget mind az eredmény-kimutatást „A” változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

3.4.7. Üzleti jelentés

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

3.4.8. Közhasznúsági melléklet

A Vígszínház Nonprofit Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.) 46.§ (1) bekezdése szerinti közhasznúsági mellékletet is készít, melyet a beszámolóval együtt megküld az Igazságügyi Minisztériumnak.

3.4.9. Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő harmincegyedik naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

3.4.10. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

3.4.11. "Jelentős összegű különbségek" értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 ezer forintot meghaladó összeg minősül.

3.4.12. "Jelentős összhatás" értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbségeket is figyelembe kell venni, ha a különbségek összhatása által valamely mérleg- vagy eredmény-kimutatás sor értéke 1 millió forintot meghaladó értékben változik.

3.4.13. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon minden esetben átértékelésre kerülnek.

3.4.14. "Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költség" értelmezés

A 2016. évtől kezdődően 86 és 96-os számlaosztályban szereplő rendkívüli bevételek és ráfordítások esetében, a Vígszínház Nonprofit Kft Számviteli politikájában kivételes nagyságú bevételnek az 1 000 00 Ft feletti bevételeket, kivételes nagyságú ráfordításnak az 1 000 000 Ft feletti ráfordításokat tekinti, kivétel a fenntartó által nyújtott támogatások.

3.4.15. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan 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.

A produkció színrevitelhez kapcsolódó immateriális javak és díszleteknek minősülő tárgyi eszközök értékcsökkenési elszámolása degresszív leírással csökkenő kulcsok alapján történik.

- A bemutató évében: 70%,
- bemutatót követően első évben: 25%,
- bemutatót követően második évben: 5%

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tervezzük meg, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az alkalmazott lineáris módszerrel számolt értékcsökkenést negyedévente, az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

Az 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavétel időszakának záró napján értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem jelentős, azaz nem éri el a 300 ezer forintot.

Telkeknél, földterületeknél a maradványérték minden esetben egyenlő a bekerülési értékkel.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Ha az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz könyvszerinti értéke meghaladja az eszköz piaci értékét 10 %-kal, akkor a Társaság terven felüli értékcsökkenést számol el.

Amennyiben az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben, növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköznyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

3.4.16. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős

Készletek értékvesztése

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Amennyiben a mérleg készítési időpontig a készletek piaci értéke meghaladja a könyv szerinti értékét (értékvesztéssel csökkentett értékét), akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott készlet könyv szerinti értékét. A visszaírás összege nem lehet nagyobb, mint az értékvesztésként elszámolt összeg.

Követelések értékvesztése

Az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli.

3.4.17. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

3.4.18. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Vígszínház Nonprofit Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

3.4.19. Valós értéken történő értékelés

A Vígszínház Nonprofit Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény-kimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

3.4.20. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Vígszínház Nonprofit Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

3.4.21. Vásárolt készletek értékelése

A tevékenység jellegéből, illetve a készletek nagyságrendjéből adódóan a Vígszínház Nonprofit Kft. a vásárolt készleteiről év közben mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, azok bekerülési árát készletre számolja el.

A produkciók létrehozásához vásárolt bútor, kellék, jelmez, amit értékben és mennyiségben is nyilvántartásba kell venni. A fordulónapon, valamint a leltárkészítési szabályzat szerinti időszakonként a mennyiségi és értékbeni nyilvántartás a valós készletekkel egyeztetésre kerül.

3.4.22. Saját termelésű eszközök értékelése

A saját termelésű eszközök a Kft-nél díszlet előállítására voltak. Értékelése előállítási önköltségen történt.

3.4.23. Céltartalék-képzés szabályai

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, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

3.4.24. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

3.4.25. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik.

3.4.26. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik.

3.4.27. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Vígszínház Nonprofit Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által továbbá, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett a közhasznúsági mellékletet kivéve.

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a **Megastar Plus Kft. „MegaORA”** elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciókénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus. A riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolás önálló programja zárt rendszerben automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

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

Az előző évben váltókövetelések ill. váltótartozások soron szerepeltettük a kauciót és óvadékot, idén az egyéb követelések ill. egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek ezek a tételek bemutatásra.

4.5. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke					0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	10 797	257		915	10 139	2 840	0	1 812
4. Szellemi termékek	754 311	176 050		122 611	807 750	60 113	0	35 030
5. Üzleti vagy cégérték					0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek					0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése					0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	765 108	176 307	0	123 526	817 889	62 953	0	36 842

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	7 957	0	1 285	915	0	8 327
4. Szellemi termékek	661 262	26	111 432	0	0	772 720
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	669 219	26	112 717	915	0	781 047

Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	166 724	34 434	0		201 158	97 252	0	120 627
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	784 755	165 465	0	16 583	933 637	281 716	0	334 736
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	174 724	11 519	0	11 339	174 904	56 827	0	45 643
4. Tenyészállatok					0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	25 282	134 904	0	123 812	36 374	25 282	0	36 374
6. Beruházásokra adott előlegek	0	1 438		0	1 438	0	0	1 438
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 151 485	347 760	0	151 734	1 347 511	461 077	0	538 818

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA							
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	69 471	0	11 060			80 531	
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	503 039	912	111 367	16 417		598 901	
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	117 898	439	21 432	10 508		129 261	
4. Tenyészállatok						0	
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						0	
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						0	
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	690 408	1 351	143 859	26 925	0	808 693	

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköz a Vígyszínház épületének tetőszerkezetén található napelem.

1.2. Az értékcsökkenés összefoglalása

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	669 219	25	112 717	914	781 047
TÁRGYI ESZKÖZÖK	690 408	1 351	143 859	26 925	808 693
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 359 627	1 376	256 576	27 839	1 589 740

Tárgyévben 1 370 e Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el. Amely összeg a kiselejtett szellemi termékek, díszletek, videotechnikai és világítástechnikai eszközök még meglévő nettó értékéből adódik.

1.3. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.4. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

1.5. Az értékpapírok részletező táblája

A Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal.

1.6. Készletek alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	23 201	18 863	13 582	28 482	28 482	0	28 482
2. Befejezetlen és félkész termelés	0	0	0	0	0	0	0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0
4. Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0
5. Áruk	4 836	2 177	3 381	3 632	3 632	0	3 632
6. Készletre adott előlegek	0	114		114	114	0	114
KÉSZLETEK	28 037	21 154	16 963	32 228	32 228	0	32 228

Készletek között a különböző produciókhoz köthető beszerzések szerepelnek. A Társaság készletei között nincs kimutatva veszélyes hulladék, környezetre káros anyag.

1.7. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	6 223	1 694 231	1 582 553	117 901	117 901	0	117 901
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0	0	0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0			0	0	0	0
4. Váltókövetelések	0			0	0	0	0
5. Egyéb követelések	67 341	1 574 470	1 589 009	52 802	52 802	0	52 802
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0	0	0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	73 564	3 268 701	3 171 562	170 703	170 703	0	170 703

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
3683	Előleg áfa	5 984	2 088	-3 896	-65%
3541	Szolg. adott előleg	0	3 297	-3 297	0%
36111	Illetményelőleg	1 318	1 299	19	1%
368423	Pénzforgalmi áfa	588	671	-83	-14%
368206	Barter	1 329	1 243	86	6%
368403	2020 évben 2021 évi besz. előzetesen felsz áfa	5 166	17 303	-12 137	-235%
3551	Jogdíjakra adott előlegek	4 516	2 981	1 535	34%
3542	Előleg COVID miatt	3 478	997	2 481	71%
4691	Helyi iparűzési adó 2016	12 190	14 191	-2 001	-16%
361232	Kártérítés, bírság	559	0	559	100%
361311	Elszámolásra kiadott összeg	25	0	25	100%
3654	GYED	757	979	-222	-29%
3651	Táppénz	83	345	-262	-315%
468	ÁFA elszámolási számla	24 968	0	24 968	100%
3571	Óvadék, Kaució	5 286	4 969	317	6%
3653	CSED	0	684	-684	0%
368415	2021. évben 2022. évi beruházás előz. felsz. ÁFA	0	351	-351	0%
368414	2021. évben 2022. évi EU levonható ÁFA	0	131	-131	0%
	Egyéb rövid lejáratú követelés	1 094	1 274	-180	-16%
	Összesen:	67 341	52 802	-14 539	-22%

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2021 évben nem került sor értékvesztés elszámolására.

1.9 Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

Aktív elhatárolások	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Képzés	Feloldás	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 717 714	1 795 000	1 717 714	1 795 000	1 795 000		1 795 000
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18 988	31 936	18 988	31 936	31 936		31 936
3. Halasztott ráfordítások				0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 736 702	1 826 936	1 736 702	1 826 936	1 826 936	0	1 826 936

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként az EMMI támogatás került elhatárolásra.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: jellemzően jogdíjak, illetve biztosítási díjak

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Képzés	Feloldás	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 274	51 056	32 076		26 254
3. Halasztott bevételek	32 074	97 221	66 681		62 614
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	39 348	148 277	98 757	0	88 868

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- közüzemi díjak,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezték.

A mérlegben halasztott bevételként tartjuk nyilván a Vígszínház épületére idegen ingatlanon végzett beruházásként felszerelt napelemekre, az Európai Unió Európai Regionális Fejlesztési Alapjából kapott 21 250 e Ft összegű uniós támogatásból az elszámolt értékcsökkenést meghaladó összeget, valamint az EMMi és egyéb támogatásokból a darabok színrevitelére és díszletére, valamint tárgyi eszközök beszerzésére fordított összegek értékcsökkenéssel még nem ellentételezett összegét.

1.10. Saját tőke

adatok eFt-ban

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben könyvelt	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	0	0	3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 482 288	135 239	0	0	1 617 527
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	135 237	-38 152	0	0	-38 152
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 620 525	97 087	0	0	1 582 375
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	1 617 525	97 087	0	0	1 579 375

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.11. Céltartalék műveletek

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	CT képzés	CT feloldás	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0			0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	15 741		12 000	0	3 741
3. Egyéb céltartalék	0			0	0
CÉLTARTALÉKOK	15 741	0	12 000	0	3 741

1.12. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
468	Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolása	0	516	516	0%
4621	Személyi jövedelem adó	8 274	9 897	1 623	120%
4646	Rehabilitációs hozzájárulás	12 171	4 603	-7 568	38%
4721	Fel nem vett járandóságok	0	888	888	0%
4711	Keresetelszámlási számla	67 816	89 283	21 467	132%
46431	SZOCHO	8 126	7 995	-131	98%
46441	EKHO	7 954	13 148	5 194	165%
479632021	Költségvetésből kapott támogatás	1 749 762	1 795 000	45 238	103%
47993	Különlételek egyéb köt.	2	0	-2	0%
464121	Magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék(Tb)	10 400	10 868	468	105%
479613	2021. évben elszámolt 2022. évben fiz. ÁFA	0	23 154	23 154	
	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	8 714	747	-7 967	9%
	Összesen:	1 873 219	1 956 099	82 880	4%

Az egyéb kötelezettségek magas összegét az EMMI támogatás kötelezettségként történő kimutatása okozta. A támogatás elszámolásával a kötelezettség megszüntethető.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként

adatok eFt-ban

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Produkciónkénti árbevétel számla (raport)	557 301	426 269	-131 032	-24%
Számlázott előadások bevétele	0	6 450		
Ruhatári szolgáltatás bevétele	14 119	10 737	-3 382	-24%
Időszaki kiadványokban reklám felület	3 106	6 570	3 464	112%
Táj rendezvény bevétele	2 600	14 400	11 800	454%
Streamelt előadások árbevétele	46 130	93 936	47 806	104%
Kereskedelmi áru értékesítés árbevétele	2 709	715	-1 994	-74%
Kiadványok bevétele	0	0	0	0%
Egyéb árbevétel termékértékesítésből	16	45	29	182%
Bérbeadási szolgáltatás bevétele	24 163	26 004	1 841	8%
Alkalmazottak térítés bevétele	368	0	-368	-100%
Egyéb árbevételek	4 011	10 779	6 768	169%
Közvetített szolgáltatások bevétele	0	0	0	0%
Belföldi értékesítés árbevétele	654 523	595 904	-58 619	-9%
Export	0	0	0	0%
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	654 523	595 904	-58 619	-9%
AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	157 944	92 847	-65 097	-41%
EGYÉB BEVÉTELEK	1 825 751	1 824 370	-1 381	0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	573	10 667	10 094	1762%
ÖSSZES BEVÉTEL	2 638 791	2 523 788	-115 003	-4%

A Társaság összes bevétele 4 %-kal csökkent. A járvány miatt az első félévre tervezett előadásainkat nem tudtuk lejátszani.

Jegybevételeink az előző évihez képest 24 % - kal csökkent.

Az egyéb bevételek között került kimutatásra a Budapest Főváros Önkormányzatától és az EMMI-től kapott támogatás.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

A társaságnak nem volt export értékesítése 2021-ben.

Import beszerzés

adatok Ft-ban

Import beszerzés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Európai Közösség országai	1 397 866	10 786 802	9 388 936	672%
Európán kívüli piacok	0	0	0	0%

2021. évben az import beszerzések között jogdíj, reklám, jelmezanyagok, lámpák, bútorok vásárlása szerepel különböző produkciókhoz. Az előző időszakhoz képest az import beszerzések jelentősen megnöttek.

2.3. A kapott támogatások elszámolása

adatok eFt-ban

Támogató	Rendelkezésre bocsátott összeg /e Ft/	Felhasználás			Elhatárolás/Ft/
		tárgyév		Következő év	
		Működés	Fejlesztés		
Támogatás előleg					
Emberi Erőforrások Minisztériuma					
2021.évi támogatás	1 795 000	1 730 802	64 198		
MMA támogatás Várkonyi Zoltán digitális múzeum alapjainak megteremtése	1 000	1 000			
Támogatás előleg összesen	1 796 000	1 731 802	64 198		
2021.évben támogatásra elszámolható	1 754 165	1 731 802	41 835		22 663
Pályázati úton elnyert támogatások	1 796 000	1 731 802			22 663
Alapítványtól kapott támogatásw	6 000		6000		6 000
Vállalkozásoktól kapott támogatások					
Szja 1%	329	329			
Nem pályázati úton elnyert támogatások	6 329	329	6 000		6 000
Összes támogatás	1 802 309	1 732 131	47 835		28 663

Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök 92 847 e Ft értékben kerültek aktiválásra, ezek a színre vitt új bemutatók bekerülési értékei. 2020-hoz képest a csökkenés 45 093 e Ft.
2021-ben 8 bemutató megtartására volt lehetőségünk

Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév	Eltérés	Eltérés [%]
Anyagköltség	136 261	0	129 290	-6 971	-5%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	534 962	0	608 087	73 125	14%
Egyéb szolgáltatások értéke	28 217	0	22 704	-5 513	-20%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	3 721	3 721	0%
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 868	0	0	-1 868	-100%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	701 308	0	763 802	62 494	9%
Béreköltség	1 275 509	0	1 303 480	27 971	2%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 737	0	34 767	18 030	108%
Bérfelrakások	156 206	0	188 299	32 093	21%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 448 452	0	1 526 546	78 094	5%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	319 294	0	256 576	-62 718	-20%
ÖSSZESEN	2 469 054	0	2 546 924	77 870	3%

Anyagjellegű ráfordításaink 9 %-kal emelkedtek. Személyi jellegű ráfordítások esetében a növekedés 5%-os. Ezen belül a bérfelrakások növekedése 21 %. A lezárások miatt 2020 évben a 61/2020.(03,23) sz. kormányrendelet szerint különféle kedvezmények illették meg Színházunkat a 2020.március-június hónapokra.

Szociális hozzájárulási adó esetében 43 876 e Ft-tal kevesebbet kellett befizetnünk a fenti időszakra. A 485/2020 (11.10) kormányrendelet szerinti kedvezmények Színházunkra már nem vonatkoztak.

2.3.1. Az igénybevett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

adatok eFtban

MEGNEVEZÉS	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Belföldi, külföldi kiküldetés költségei	672	0	-672	-100%
Bérelti díjak	39 119	41 967	2 848	7%
Szállítási költségek	15 551	8 795	-6 756	-43%
Hirdetés, reklám, propaganda	11 443	21 986	10 543	92%
Színrevitel	51 127	82 585	31 458	62%
Fellépti díjak	108 431	110 724	2 293	2%
Számlázott jogdíjak	69 499	87 062	17 563	25%
Telefon, posta, internet	4 456	5 172	716	16%
Szakértői, tanácsadói díjak, oktatás	3 840	2 227	-1 613	-42%
Közös költség	10 620	10 585	-35	0%
Vagyonvédelem, őrzés	18 103	19 358	1 255	7%
Jogász, orvos számviteli szolg.	22 410	16 706	-5 704	-25%
Karbantartás	52 883	37 573	-15 310	-29%
Takarítás, rovarirtás, vegytisztítás	38 962	41 518	2 556	7%
Szemétdíj	4 495	2 147	-2 348	-52%
Csatomadíj	1 077	523	-554	-51%
Előadásokkal kapcs. szakm. egyéb szolg	43 544	64 166	20 622	47%
Ki nem emelt egyéb igénybevett szolg.	27 947	39 837	11 890	43%
Rendszerhasználat	9 411	11 977	2 566	27%
Egyéb	1 372	3 179	1 807	132%
Összesen:	534 962	608 087	73 125	14%

2.3.2. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege**1.) A nettó 50.000 e Ft-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás**

2021. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

2.) **A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2021. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.

3.) **A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2021. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.4. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: Ft

Adózás előtti eredmény	-38 151 767
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	256 575 716
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	2 374 235
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0
Behajthatatlan követelés leírása	0
Elengedett követelés	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	43 663
Céltartalék várható kötelezettségre	0
Egyéb	2 417 340
Adóalapot növelő tényezők összesen:	261 410 954
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	0
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	251 988 047
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	3 254 004
	0
Céltartalék felhasználása	12 000 000
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	0
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	267 242 051
Adóalap:	-43 982 864
Társasági adó 9 %	0
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (98,45 %)	0
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

2.5. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

e Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	135 296	0	-38 152
Adófizetési kötelezettség	59	0	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	135 237	0	-38 152

2021. évben veszteségünk volt.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. **Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)**
A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.
2. **Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások**
A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.
3. **Alkalmazottak átlagos állományi létszáma**

Létszám kategória	Éves átlagos statisztikai/fő	december 31-i létszám
Szellemi teljes munkaidős	101	101
Szellemi rész munkaidős	8	8
Fizikai teljes munkaidős	135	135
Fizikai rész munkaidős	6	7
Összesen:	248	251

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	643 455	660 025	1 303 480
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 211	17 556	34 767
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, EKHO, egészségügyi hozzájárulás)	84 911	103 382	188 298
	Szakképzési hozzájárulás			162
	Rehabilitációs hozzájárulás			17 243
56	Teljes bérköltség összesen:	745 577	780 969	1 543 951

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

alapbér	11 604 e Ft
Szabadság megváltás	1 396 e Ft
Prémium	1 620 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt díjak: **4 672 e Ft**

Tisztségviselők díjazása összesen: 19 292 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Pintér-Audit Könyvvizsgáló Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2021. évben bruttó 1.219. eFt, nettó 960 eFt, egyéb könyvvizsgálati díj nem kerül kifizetésre.

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

Megnevezés	Bruttó érték /Ft/	Értékcsökkenés /Ft/	Nettó érték/Ft/
Immateriális javak			
Szellemi termék /0-ra futott/	339 900	339 900	0
Vagyonértékű jog /0-ra futott/	2 939 565	2 939 565	0
Immateriális javak összesen	3 279 465	3 279 465	0
Ingatlanok	2 355 449 237	478 677 964	1 876 771 273
Gépek, berendezések,felsz.			
Egyéb gép, berendezés	358 666 949	215 090 655	143 576 294
Egyéb gép,berendezés /0-ra futott/	841 953 448	841 953 448	0
Informatika /0-ra futott/	26 859 121	26 859 121	0
Hangszerek /0-ra futott/	3 448 332	3 448 332	0
Képzőművészeti alkotás	2 000 000	0	2 000 000
Gépek, berendezések,felsz. Összesen	1 232 927 850	1 087 351 556	145 576 294
Járművek			
Járművek /0-ra futott/	8 329 967	8 329 967	0
Járművek összesen	8 329 967	8 329 967	0
Összesen	3 599 986 519	1 582 854 940	2 017 131 579
Készletek			Nyilvántartási érték
Szakmai anyagok			1 334 508
Készletek összesen			1 334 508

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Vígszínház a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

6. Környezetvédelem

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Okozott környezeti kár, illetve környezetvédelmi kötelezettség nincs.

A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összege

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra. Egyéb ráfordítások között szerepel a befizetett környezetterhelési díj.

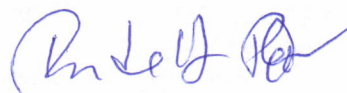
Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaságunknak a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

7. Közhasznúsági eredménykimutatás

Sorszám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év helyesbítései	Tárgyév
A.	Összes közhasznú tev. bevétele	2 607 960		2 486 098
<i>I.</i>	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	1 820 875		1 803 897
<i>a,</i>	Alapítótól	100 000		-
<i>b,</i>	Központi költségvetésből	1 719 555		1 802 508
<i>c,</i>	Más adományozótól	1 320		1 389
<i>II.</i>	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	623 734		558 214
<i>III.</i>	Egyéb bevétel	4 841		20 473
<i>IV.</i>	Pénzügyi műveletek bevételei	566		10 667
<i>V.</i>	Saját előállítási eszk. aktiv. értéke	157 944		92 847
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele	30 831		37 690
C.	ÖSSZES BEVÉTEL	2 638 791		2 523 788
D.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	2 494 732		2 549 965
<i>I.</i>	Anyagjellegű ráfordítások	698 152		757 584
<i>II.</i>	Személyi jellegű ráfordítások	1 443 098		1 521 166
<i>III.</i>	Értécsökkenési leírás	319 053		256 234
<i>IV.</i>	Egyéb ráfordítások	33 937		14 881
<i>V.</i>	Pénzügyi műveletek ráfordításai	492		100
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordításai	8 763		11 975
<i>I.</i>	Anyagjellegű ráfordítások	3 155		6 219
<i>II.</i>	Személyi jellegű ráfordítások	5 354		5 380
<i>III.</i>	Értécsökkenési leírás	241		341
<i>IV.</i>	Egyéb ráfordítások	7		35
<i>V.</i>	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6		-
F.	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	2 503 495		2 561 940
G.	Adózás előtti vállalkozási eredmény	22 068		25 715
H.	Adófizetési kötelezettség	59		-
I.	Tárgyévi vállalkozási eredmény	22 009		25 715
J.	Tárgyévi közhasznú eredmény	113 228		- 63 867

Kelt, 2022.03.10.



Rudolf Péter

ügyvezető igazgató



1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

Vígszínház Nonprofit Kft.
Cégjegyzékszám: 01-09-963645
Stat. szám: 23395819-9001-572-01

CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok e Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1.-13.)	212 538	328 699
1	Adózás előtti eredmény	117 598	-38 152
2	Elszámolt amortizáció	319 294	256 576
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		-12 000
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-2443	256
6	Szállítói kötelezettségek változása	-137 370	108 745
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	696 308	155 318
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	5 892	49 520
9	Vevő követelés változása	115 462	-111 678
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-22 141	10 348
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-880 003	-90 234
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-59	
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14.-17.)	-255 873	-308 460
14	Befektetett eszközök beszerzése(-)	-258 727	-310 580
15	Befektetett eszközök eladása(+)	2 854	742
16	Kapott osztalék(+)		
17	Befektetett eszközök hiánya, selejtezése		1378
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (18.-28.)		
18	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
19	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
20	Hitel és kölcsön felvétele		
21	Hosszú l. ny. kölcsönök és elh. bankbetétek törlesztése, megszűnt., beváltása		
22	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
27	Véglegesen átadott pénzeszköz		
28	Alapítókcal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III.)	-43 335	20 239

2.sz 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

Az Ügyvezető igazgató címe:
Budapest, 1028.Budapest, Ösvény u. 28