

Városi Színház Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása

Szervezeti forma:	korlátolt felelősségű társaság
A Szervezet adószáma:	20977232-2-41
A Szervezet KSH száma:	20977232-9001-572-01
Cégjegyzékszám:	01-09-919156
Alapítás ideje:	2009.04.20.
Jogelőd:	Városi Színház Művészeti Közhasznú Társaság
Főtevékenysége:	Előadó-művészet
Kiegészítő tevékenysége:	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység, kulturális képzés, oktatás
Székhelye:	1052 Budapest, Szervita tér 5.
Telephelye:	Telephely
Címe:	1053 Budapest, Szervita tér 5.
A vállalkozás könyvviteli szoftvere:	BMS

Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb ráhatás
(76%-...)				Kapcsolat
PENTATON Kft.	1052 Budapest, Szervita tér 5.	100,00%		
Összesen:		100,00%		

Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve: Dr.Kolosi Tamásné Címe: 1022 Budapest, Áldás u.12.
Felügyelő Bizottság: Morcsányi Géza, Miklósa Erika, Karácsony Ágnes

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.

Könyvvizsgáló: Audit Service Kft. dr. Serényi Iván

Könyvvitelért felelős személy:

- neve Horányi Tamás
- lakcíme 2083 Solymár, József Attila utca 24.
- regisztrációs száma: 120561
Számlavezető bankok: - Ft: OTP Bank Nyrt., K&H Bank Zrt.

Működési rendszer

A tulajdoni viszonyokat társasági szerződés tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik.

A napi forgalom megfigyelése, rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik (BMS program), amely a bevitt adatok zárt feldolgozását biztosítja.

A számviteli rendszer

Könyvvizetés pénzneme: Forint
Könyvelési rend: kettős könyvvitel, HAS (Hungarian Accounting Standards)
Üzleti év fordulónapja: 2022.12.31.
Eredménykimutatás típusa: összköltség eljárás
Eredménykimutatás változata: "A"
Mérleg változata: "A"
Mérlegkészítés cégi időpontja általában: január 31.
Mérlegkészítés cégi időpontja mérlegtételenként: egyes mérlegtételeknél rögzített.
Könyvvizsgálati zárás időpontja: 2023.05.12.
A hitelesítés tartalmi alapja: egyszerűsített éves beszámoló
A kötelező beszámolás formája: egyszerűsített éves beszámoló

A számviteli alapelveket jellemző előírások:

= Számviteli alapelvektől való eltérés:

= A könyvvizsgálat által engedélyezett, törvényi előírásoktól való eltérés:

= Alkalmazott értékelési elvek változása:

nem merült fel.

nem merült fel.

nem merült fel.

- = Jelentős összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés évére: a mérlegfőösszeg 2%-a, ami E Ft, vagy legalább 1.000 E Ft.
- = Egyedi helyett csoportos értékelés mértéke adásonként együttesen kis összeg miatt: E Ft
- = Fajlagosan kis értékű értékvesztés százalékos mértéke a készleteknél: 5,00% , a tárgyévben: E Ft
- = Egyedi értékelés választása az alkalmazott módszere a befektetések, értékpapírok értékvesztésének elszámolásánál.
- = Valós értéken történő értékelés nem alkalmazva.
- = A devizás eszközök és források értékelésénél alkalmazott egységes árfolyam: választott hitelintézet eladási és vételi árfolyamának átlaga, a választott hitelintézet:....., áfa törvény szerinti árfolyam, MNB közép árfolyam.
- = A jelentős, lényeges, meghatározó minősítések az adott eszközcsoport szabályai rögzítettek. Mérlegsor a római betűs sor, mérlegtétel az arab számos sor.
- = Éves zárásunk, arról készített elszámolásunk előírászerű, következetes.
- = Munkánkban az óvatosság elve és valóság elve érvényesül, ezeket a vállalkozás folytatásának elve mellett alkalmazzuk.

A feldolgozás teljeskörűségét teljességi nyilatkozatunk szavatolja.

Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel, így a cég zárási adatai a működő vállalkozás szerint értékelték.

Jelentősebb 2022. évi események

Az előző évhez képest jelentős változást eredményezett a cég mérlegében, eredmény-elszámolásában:

nem merült fel.

Az immateriális javak bemutatása

Tartalma:

- software,

Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: január 31.
 - A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték, az apport érték, a sajátos bekerülési érték, piaci ár illetve az előállítási költség egyedi.
 - Az értékelés módja: értéke kisebb az eredeti bekerülési érték 20%-nál, és 500 E Ft-nál.
 - Maradványérték meghatározása: a bruttó értékre vetített lineáris az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint havi.
 - Elszámolásának gyakorisága: mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-t.
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: a piaci érték 20%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 500 E Ft-t.
 - = Jelentős összegű a terven felüli értékcsökkenés: lényeges az eszköz, amely a mérlegsor 20%-ának értékét képezi és meghaladja a(z) 500 E Ft-t.
 - = Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség: lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.
 - = Lényeges összegű eszközök a valós értékelés szempontjából: nem merült fel.
 - = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem merült fel.
- Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatti vagyoni jogok, szellemi termék	100,00
Szellemi termékek	25,00

Többletköltség az előző évhez képest:

- amortizációs kulcsváltozás miatt

E Ft

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft						
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok						
Szellemi termékek	51		-51	-51	-100,00%	
- saját tulajdonú szoftver	51		-51	-51	-100,00%	
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						
Összesen:	51		-51	-51	-100,00%	

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	972					972
Szellemi termékek	972					972
- saját tulajdonú szoftver	972					972
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	921	51				972
Szellemi termékek	921	51				972
- saját tulajdonú szoftver	921	51				972
NETTÓ ÉRTÉK	51	-51				
Szellemi termékek	51	-51				
- saját tulajdonú szoftver	51	-51				

Immateriális javak - állománymozgása mozgásnemenként

Megnevezés / E Ft	2021.12.31	2022.12.31
Immateriális javak		
NÖVEKEDÉS		
CSÖKKENÉS	53	51
- értékcsökkenés	53	51

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	921	51			972
TERV SZERINTI	921	51			972
- lineáris	921	51			972
TERVEN FELÜLI					

Immateriális javak - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés E Ft	adó törvény nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	adó törvény záró
Szellemi termékek	921	51			972
Összesen:	921	51			972

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás %
Immateriális javak részaránya:	0,77%		-100,00%
Immateriális javak aránya:	0,04%		-100,00%
Elhasználódás foka:	5,25%		-100,00%

A piaci értékelés elve, módszere:

nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenések, kivezetések:

nem merült fel.

Kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei:

nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairása miatt:

nem merült fel.

A tárgyi eszközök bemutatása

Tartalma:

- épület,
- gép,
- berendezés,
- számítástechnika,

Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegételeinek mérlegképzési időpontja: január 31.
- A nyilvántartás alapja a beszerzési érték, az apport érték, sajátos bekerülési értékek, a piaci ár illetve az előállítási költség egyedi.
- Az értékelés módja:
 - Maradványérték meghatározása:
 - = Nem jelentős a maradványérték: értéke kisebb az eredeti bekerülési érték 20%-nál, és 500 E Ft-nál.
 - = Meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz: ingatlanok, műszaki gép, berendezés, jármű, amely értéke a mérlegtétel 20%-át képezi és meghaladja az 500 E Ft-t.
 - Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint havi.
- Elszámolásának gyakorisága: mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-t.
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: a piaci érték 20%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 500 E Ft-t.
- = Jelentős összegű a terven felüli értékcsökkenés: lényeges az eszköz, amely a mérleg sor 20%-ának értékét képezi és meghaladja a(z) 500 E Ft-t.
- = Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség:
 - = Lényeges összegű eszközök a valós értékelés szempontjából:
 - = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök:
 - Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.
 - nem merült fel.

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatt	100,00
100-200 E Ft között	
Éves kulcsok szerint	
- épület	2,00
- építmény	
- tenyészállat	
- gép	14,50
- berendezés	14,50
- számítástechnika	33,00
- jármű	20,00

Többletköltség az előző évhez képest: - amortizációs kulcsváltozás miatt E Ft

Szerkezete

Megnevezés E Ft	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet. %
				E Ft	%	
Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 009		809	-200	-19,82%	4,33%
- egyéb	1 009		809	-200	-19,82%	4,33%
Műszaki gép, berendezés, jármű	1 442		961	-481	-33,36%	5,14%
- gép, berendezés	1 442		961	-481	-33,36%	5,14%
Egyéb berendezés, jármű	4 131		16 927	12 796	309,76%	90,53%
- gép, berendezés	4 132		16 927	12 795	309,66%	90,53%
- egyéb	-1			1	100,00%	
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás						
Beruházásra adott előleg						
Tárgyi eszközök érték helyesbítése						
Összesen:	6 582		18 697	12 115	184,06%	100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	24 657	41 196	20 598			45 255
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	2 000					2 000
Műszaki gép, berendezés, jármű	4 139					4 139
Egyéb berendezés, jármű	18 518	20 598				39 116
Befejezetlen beruházás		20 598	20 598			
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	18 075	8 604			-121	26 558
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	991	200				1 191
Műszaki gép, berendezés, jármű	2 697	481				3 178
Egyéb berendezés, jármű	14 387	7 923			-121	22 189
NETTÓ ÉRTÉK	6 582	32 592	20 598		121	18 697
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 009	-200				809
Műszaki gép, berendezés, jármű	1 442	-481				961
Egyéb berendezés, jármű	4 131	12 675			121	16 927
Befejezetlen beruházás		20 598	20 598			

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	18 075	8 604	121		26 558
TERV SZERINTI	18 075	8 604	121		26 558
- lineáris	18 075	8 604	121		26 558
TERVEN FELÜLI					

Tárgyi eszközök - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény		adó törvény	
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	záró
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	991	200		1 191
Műszaki gép, berendezés, jármű	2 697	481		3 178
Egyéb berendezés, jármű	14 387	7 923	120	22 190
Összesen:	18 075	8 604	120	26 559

Tárgyi eszközök - állománymozgása mozgásnemenként

Megnevezés / E Ft	2021.12.31.	2022.12.31.
Tárgyi eszközök		
NÖVEKEDÉS	805	
- vétel	805	
CSÖKKENÉS	2 159	
- értékcsökkenés	2 159	

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Eszközök részaránya:	99,23%	100,00%	0,78%
Eszközök aránya:	4,71%	8,70%	84,71%
Elhasználódás foka:	26,69%	41,32%	54,77%
Tárgyi eszköz fedezettség:	118,79%	88,80%	-25,25%
Tárgyi eszköz hatékonyság:	2656,49%	2214,28%	-16,65%
Műszaki gépek aránya:	21,91%	5,14%	-76,54%
Műszaki berendezések elhasználtsági foka:	34,84%	23,22%	-33,36%

Befejezetlen állomány tartalma: **nem merült fel.**

A piaci értékelés elve, módszere: **nem merült fel.**

Terven felüli értékcsökkenések, kivezetések: **nem merült fel.**

Üzleti könyveken kívüli állomány: **nem merült fel.**

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairása miatt: **nem merült fel.**

A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel.

A készletek bemutatása

Tartalma:

- anyag,
- áru,
- befejezetlen és félkész termékek,
- késztermék,

Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: január 31.
- A nyilvántartás alapja: a beszerzési, sajátos érték, illetve az előállítási költség.
- Az értékelés módja:
 - = egyedi,
 - = csoportos fajlagosan kisértékűeknél,
 - = utókalkulációs.
- Értékvesztés elszámolása:
 - = Jelentős összegű az értékvesztés: mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-t.
 - = Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség: a piaci érték 10%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 500 E Ft-t.
 - = Lényeges összegű eszközök a piaci értékelés szempontjából: lényeges az eszköz, amely a mérleg sor 5%-ának értékét képezi és meghaladja a(z) 500 E Ft-t.
 - Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.
- = Fajlagosan kisértékű készletek: a készletfajta összértéke kisebb 100 E Ft-nál.
 - egyedileg fajlagosan kisértékűnek minősített.
- = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem merült fel.

Állománya leltárral fedett.

Szerkezete

Megnevezés E Ft	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet. %
				E Ft	%	
Anyagok	6 297			-6 297	-100,00%	
Befejezetlen termelés és félkész termék	4 293			-4 293	-100,00%	
Növekedé-, hízó-, és egyéb állatok						
Késztermékek	5 724		2 763	-2 961	-51,73%	48,22%
Áruk						
Készletre adott előlegek			2 967	2 967		51,78%
Összesen:	16 314		5 730	-10 584	-64,88%	100,00%

Készletek - állománymozgása mozgásnemenként

Megnevezés / E Ft	2021.12.31.	2022.12.31.
Készletek		
NÖVEKEDÉS		2 967
- készlet előleg állomány változás (+)		2 967
CSÖKKENÉS		7 254
- saját term. készlet állomány változás (-)		7 254

Készletek - számviteli törvény szerinti értékvesztés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Késztermékek	16 314	19 538	33 089		2 763
Összesen:	16 314	19 538	33 089		2 763

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás %
Eszközök részaránya:	12,29%	3,18%	-74,13%
Eszközök aránya:	11,67%	2,67%	-77,12%
Készletek szállítói aránya:	208,73%	39,11%	-81,26%
Készletek fordulatszáma:	10,72	72,25	574,13%
Készlet/költség arány:	281,91%	50,35%	-82,14%

Veszélyes hulladékok állományának alakulása:

nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

A követelések bemutatása

Tartalma:

- vevő,
- ki nem emelt.

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: január 31.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja:
- = egyedi,
- = csoportos adósonként kisösszegűeknél,
- = nem jelentős mértékű árfolyam differencia eliminálásával számított.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Értékvesztés elszámolása:
- = Jelentős összegű az értékvesztés: mérlegtételt 5%-kal módosítja és meghaladja az 100 E Ft-t.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

Alkalmazott értékvesztési kulcsok

Megnevezés	Számviteli %
Felszámolás alatt	99,00
Csőd alatt	50,00
Egység alatt	egyedi
Éven túli	61,20
Féléven túli	29,40
Háromhónapon túli	14,10

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Vevők	18 475		5 353	-13 122	-71,03%	55,81%
- belföldi vevők	18 475		6 188	-12 287	-66,51%	64,52%
- vevő értékvesztés			-835	-835		-8,71%
Követelések kapcsolt vállalkozással sz.						
Követelések jelentős tul. rész. visz.						
Követelések egyéb részesedési visz.						
Váltó követelések (nem kapcsolt)						
Egyéb követelések	14 133		4 238	-9 895	-70,01%	44,19%
Adó/TB/vám kötelezettség átsorolás miatt	4 787		2 687	-2 100	-43,87%	28,02%
Dolgozói követelés	45		45			0,47%
Átsorolt "T" szállítók	1 325		1 506	181	13,66%	15,70%
Egyéb követelés	7 976			-7 976	-100,00%	
Követelések értékelési különbözete						
Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.						
Összesen:	32 608		9 591	-23 017	-70,59%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás %
Eszközök részaránya:	24,57%	5,33%	-78,31%
Eszközök aránya:	23,33%	4,46%	-80,88%
Vevők szállítói aránya:		36,53%	
Vevők átfutási ideje (nap):	19,28	2,36	-87,76%
Hitelfedezettségi mutató:	118,26%	20,32%	-82,82%

Átsorolások:

nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

Az értékpapírok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

A pénzeszközök bemutatása

Tartalma:

- pénztár,
- bankszámlák.

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: január 31.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja:
= egyedi,
= nem jelentős mértékű árfolyam differencia eliminálásával számított.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Elszámolt értékvesztés: nem merült fel.

Állománya egyeztetéssel, rovincsolással és tulajdonosi hitelesítéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Pénztárak	919		2 588	1 669	181,61%	1,57%
Bankbetétek	82 850		162 124	79 274	95,68%	98,43%
Összesen:	83 769		164 712	80 943	96,63%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Eszközök részaránya:	63,13%	91,49%	44,92%
Eszközök aránya:	59,92%	76,66%	27,94%
Gyorsráta mutató:	303,80%	349,03%	14,89%

Az állományból idegen pénz:

nem merült fel.

Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása

Tartalma:

- bevételek miatt,
- költségek miatt,

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: január 31.
- A nyilvántartás alapja: a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	380		14 392	14 012	3687,37%	89,15%
- árbevétel elhatárolás	380		14 392	14 012	3687,37%	89,15%
Költségek, ráford. aktív időbeli elhatár.	89		1 751	1 662	1867,42%	10,85%
- költség elhatárolás	89		1 751	1 662	1867,42%	10,85%
Halasztott ráfordítások						
Összesen:	469		16 143	15 674	3342,00%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Eszközök részaránya:	1,42%	62,73%	4317,61%
Eszközök aránya:	0,34%	7,51%	2108,82%

A saját tőke bemutatása

Tartalma:

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- lekötött tartalék,
- tárgyévi eredmény.

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja:
- A nyilvántartás alapja:
- Valós értéken történő értékelés:

január 31.
a könyvi érték.
nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Jegyzett tőke	3 000		3 000			18,07%
- ebből visszavásárolt tőke névértéken						
Jegyzett, be nem fizetett tőke						
Tőketartalék	50		50			0,30%
Eredménytartalék	3 236		4 769	1 533	47,37%	28,73%
Lekötött tartalék						
Értékelési tartalék						
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka						
- valós értékelés értékelési tartaléka						
Adózott eredmény	1 533		8 783	7 250	472,93%	52,90%
Összesen:	7 819		16 602	8 783	112,33%	100,00%

Jegyzett tőke - kapcsolt vállalkozások által jegyzett tételek

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Egyéb vállalkozások által jegyzett	3 000		3 000			100,00%
Összesen:	3 000		3 000			100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	Valós értékelés értékelési tartaléka	Adózott eredmény
Nyitó érték	3 000	50	3 236				1 533
Növekedések			1 533				8 783
- tőkeemelés bejegyzéskor							
- előző évi adózott eredmény átvezetése			1 533				
- önellenőrzés elszámolása							
- jegyzett tőke leszállítása TT javára							
- jegyzett tőke leszállítása ET javára							
- neg. érték ellentételezése tartalékból							
- pótbefizetés							
- jogszabály alapján növekedések							
- árszói (jegyzési érték-névérték)							
- alapítók alapít., tőkeemel. átadott vagyon							
- szövetk. üzletrész-bevonás miatt							
- fejlesztési tartalék képzés							
- lekötött tartalék növekedése							
- lekötött tartalék visszavezetett összege							
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka							
- valós értékelés értékelési tartaléka							
- visszavásárolt saját részesedés bevonása							
- egyéb							8 783
Csökkenések							1 533
- tőkeleszállítás bejegyzéskor							
- előző évi adózott eredmény átvezetése							1 533
- önellenőrzés elszámolása							
- jegyzett tőke felemelése							
- neg. érték ellentételezése tartalékból							
-JT kivonással együtt tartalék-kivonás							
- fejlesztési tartalék visszavezetés							
- pótbefizetés visszafizetése							
- lekötött tartalékba átvezetett összeg							
- jogszabály alapján csökkenések							
- osztalékra igénybe vett összeg							
- pótbefizetés a tulajdonosnál							
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka							
- valós értékelés értékelési tartaléka							
- visszavásárolt saját részesedés bevonása							
- egyéb							
Záró érték	3 000	50	4 769				8 783

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Tőke aránya:	5,59%	7,73%	38,28%
Tőke részaránya:	5,92%	8,37%	41,39%
Befektetett eszközök fedezettsége:	117,88%	88,79%	-24,68%
Saját tőke növekedési mutató:	260,63%	553,40%	112,33%
Saját tőke fordulat száma:	2236,22%	2493,70%	11,51%
Tőke hatékonysága:	19,61%	52,90%	169,76%

Kiemelt üzletrészek, részvények:

nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

Osztalék kifizetés:

nem merült fel.

Az év rendkívüli eseményei:

nem merült fel.

Évet követő változások:

nem merült fel.

A céltartalékok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett céltartalékokkal.

A kötelezettségek bemutatása**Hátrasorolt kötelezettségek**

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettségekkel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hosszú lejáratú kötelezettségekkel.

Rövid lejáratú kötelezettségek**Tartalma:**

- szállító,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja:
- A nyilvántartás alapja:
- Az értékelés módja:
- = egyedi,
- = csoportos tartozásonként kis összegűeknél,
- = devizakötelezettség halasztott árfolyamvesztés – elszámolással érvényesített,
- = nem jelentős mértékű árfolyam differencia eliminálásával számított.
- = Valós értéken történő értékelés:
- A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.

január 31.
a könyvi érték.

nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Rövid lejáratú kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek						
Vevőktől kapott előlegek						
Szállítók	7 816		14 652	6 836	87,46%	31,05%
- belföldi	7 816		14 652	6 836	87,46%	31,05%
Váltótartozások						
Rövid lejáratú kötelez. kapcsolt v.sz.						
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	19 758		32 540	12 782	64,69%	68,95%
- dolgozói kötelezettség	105		3 612	3 507	3340,00%	7,65%
- adó/TB/vám kötelezettség	908		2 760	1 852	203,96%	5,85%
- "K" jellegű átsorolt vevők	1		824	823	82300,00%	1,75%
- egyéb átsorolt követelés	18 365			-18 365	-100,00%	
- lízingszámolás éven belüli részlete						
- egyéb kötelezettség	379		25 344	24 965	6587,07%	53,70%
Kötelezettségek értékelési különbözete						
Származékos ügyletek negatív értékelési különl						
Összesen:	27 574		47 192	19 618	71,15%	100,00%

Rövid lejáratú kötelezettségek - állományigazolások

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
E Ft		
Szállítók	7 816	14 652
- jelentésig kiegyenlített		
- ki nem egyenlítettből	7 816	14 652
= tőketartozás	7 816	14 652
= kamat tartozás		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	19 758	32 540
- jelentésig nyitott	19 758	32 540

Rövid lejáratú kötelezettségek - értékelése

Megnevezés / E Ft	átért.előtt	évvégi átért.	átért.után
Szállítók	14 652		14 652
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	32 540		32 540
Összesen:	47 192		47 192

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Kötelezettségek részaránya:	19,72%	21,96%	11,36%
Rövid távú likviditás I.:	481,22%	381,49%	-20,72%
Rövid távú likviditás II.:	362,96%	361,17%	-0,49%
Lekötöttségi mutató:	118,26%	20,32%	-82,82%
Szállítók átfutási ideje (nap):	13,24	12,38	-6,48%
Dinamikus likviditás:	13,02%	30,18%	131,80%
Kamatfedezettségi mutató:			
Rövid távú eladósodottság:	-32,14%		100,00%

Átsorolások egyéb követelésekbe:

nem merült fel.

- tartozik egyenlegű szállító miatt:

1 506 E Ft

- tartozik egyenlegű egyéb kötelezettségek miatt:

2 687 E Ft

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merült fel.

A passzív időbeli elhatárolások bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett passzív időbeli elhatárolásokkal.

Tartalma:

- bevételek miatt,
- költségek miatt,
- halasztott bevételek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja:
- A nyilvántartás alapja:

január 31.

a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása				
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 294		208	-1 086	-83,93%	0,14%
- árbevétel elhatárolás	1 294		208	-1 086	-83,93%	0,14%
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.	38 393		97 338	58 945	153,53%	64,43%
- költség elhatárolás	38 393			-38 393	-100,00%	
Halasztott bevételek	64 713		53 533	-11 180	-17,28%	35,43%
- kapott támogatás	64 713		53 533	-11 180	-17,28%	35,43%
Összesen:	104 400		151 079	46 679	44,71%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Elhatárolások részaránya:	79,11%	76,20%	-3,68%
Elhatárolások aránya:	74,68%	70,31%	-5,85%

Az üzemi bevételek bemutatása

Tartalma:

- belföldi,
- egyéb bevétel.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Vállalkozási tevékenység						
Belföldi árbevétel						
Export árbevétel						
Egyéb bevétel						
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Belföldi árbevétel	174 850		370 588	195 738	111,95%	70,30%
- egyéb árbevétel	174 850		370 588	195 738	111,95%	70,30%
Export árbevétel			43 416	43 416		8,24%
Egyéb bevétel	75 873		113 174	37 301	49,16%	21,47%
- egyéb	75 873		113 174	37 301	49,16%	21,47%
Összesen:	250 723		527 178	276 455	110,26%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Vállalkozási tevékenység						
Egyéb bevétel						
Összesen:						
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Egyéb bevétel						
- kapott támogatások, működési célú	75 794		109 970	34 176	45,09%	97,17%
- egyéb ki nem emelt	79		3 204	3 125	3955,70%	2,83%
Összesen:	75 873		113 174	37 301	49,16%	100,00%
Mindösszesen:	75 873		113 174	37 301	49,16%	100,00%

Támogatások elszámolása

Megnevezés / jogcím	Kapott összeg		Felhasznált összeg		Rendelkezésre álló összeg	
	E Ft	összeg	összeg	év	összeg	év
Vállalkozási tevékenység						
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Véglegesen kapott támogatások:	109 761					
Költségvetéstől kapott	109 761	2 022				
Összesen:	109 761					

Bevételek, Export bevételek - szerkezete

Tevékenységek szerint (belföld + export)	Tevékenységek szerint	Piacok szerint		Devizák szerint	
		E Ft	Megnevezés	Deviza értéke	Deviza neve
				E Ft	Deviza értéke devizában
Alaptevékenységek		Belföld	370 588	pl.: EUR	
jegyértékesítés	104 269	EU-n belüli forg.:	43 416	pl.: USD	
jogdíjak bevétele	3 294	pl.: Németország	43 416	pl.: GBP	
művészeti tevékenység	18 830	pl.: Ausztria		-...	
Kiegészítő tevékenységek		pl.: Hollandia		-...	
Továbbszámlázott szolgáltatás	285 825	EU-n kív. export		-...	
egyéb bevétel	1 786	pl.: USA		-...	
Összesen:	414 004	Összesen:	414 004		

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Bevételek részaránya:	69,74%	78,50%	12,56%
Bruttó termelési érték (E Ft):	174 850	406 750	132,63%
Export arány:		10,49%	
Árbevétel arányos eredmény:	2,05%	3,44%	67,80%
Tőkearányos eredmény:	45,90%	85,78%	86,88%
Eszközhatékonyság:	2,57%	6,63%	157,98%

Állami támogatások elszámolása:

nem merült fel.

Az üzemi költségek és ráfordítások bemutatása

Tartalma:

- költségnemi költségek,
- költséghelyi költségek,
- egyéb ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Szokásos mértéke a számviteli politika szerinti.
- Típusa összköltségi, bontásában a közvetlen és az általános költségek elkülönülnek.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Költségnemi költségek						
- anyag jellegű						
- személyi jellegű						
- értékcsökkenés						
- aktivált saját teljesítmény						
Egyéb ráfordítások						
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Költségnemi költségek	247 083		496 408	249 325	100,91%	100,00%
- anyag jellegű	215 516		431 991	216 475	100,44%	87,02%
- személyi jellegű	33 581		57 234	23 653	70,44%	11,53%
- értékcsökkenés	2 212		8 654	6 442	291,23%	1,74%
- aktivált saját teljesítmény	-4 226		-1 471	2 755	65,19%	-0,30%
Egyéb ráfordítások	51			-51	-100,00%	
Összesen:	247 134		496 408	249 274	100,87%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Igénybe vett szolgáltatások	103 190		121 704	18 514	17,94%	100,00%
- szállítás-rakodás, raktározás, csomagol.	1 819		4 133	2 314	127,21%	3,40%
- kölcsönzési-, bérleti díjak	12 113		13 818	1 705	14,08%	11,35%
- karbantartási költségek	1 948		3 188	1 240	63,66%	2,62%
- posta-, távközlési szolgáltatások	702		633	-69	-9,83%	0,52%
- hirdetés, reklám, propaganda szolgált.	9 846		6 307	-3 539	-35,94%	5,18%
- üzleti utak, kiküldetési költségek	467		363	-104	-22,27%	0,30%
- tagdíjak	55		35	-20	-36,36%	0,03%
- éves beszámoló könyvvizsgálatának díja			330	330		0,27%
- egyéb szakértői szolgáltatások	3 849		4 545	696	18,08%	3,73%
- cégtevékenység sajátosságai szolgáltatása	4 671		477	-4 194	-89,79%	0,39%
- egyéb	67 720		87 875	20 155	29,76%	72,20%
Összesen:	103 190		121 704	18 514	17,94%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Egyéb szolgáltatások						
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Egyéb szolgáltatások	1 056		1 981	925	87,59%	100,00%
- biztosítási díjak			96	96		4,85%
- bankköltségek	1 022		1 829	807	78,96%	92,33%
- hatósági díjak	18		56	38	211,11%	2,83%
- egyéb	16			-16	-100,00%	
Összesen:	1 056		1 981	925	87,59%	100,00%

Egyéb ráfordítások - szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Egyéb ráfordítások:						
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Egyéb ráfordítások:	51			-51	-100,00%	
- készletre elszámolt értékvesztés			15 260	15 260		92,32%
- értékvesztés követelésre elszámolt			835	835		5,05%
- adott támogatás - egyéb (kifizetett)			278	278		1,68%
- egyéb:	51		156	105	205,88%	0,94%
Összesen:	51		16 529	16 478	32309,80%	100,00%

Egyéb ráfordítások, melyek hatása jelentős a társasági adóra

Megnevezés	Összeg / E Ft

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás %
Költségek aránya:	143,79%	128,24%	-10,81%
Üzemi eredményszint:	101,43%	102,77%	1,32%
Termelési költségszint:	143,73%	122,40%	-14,84%
Anyaghányad:	123,26%	106,21%	-13,83%
Bérhányad:	19,21%	14,07%	-26,76%
Értéksökkenési hányad:	1,27%	2,13%	67,72%

Kiemelt állományváltozások:

nem merült fel.

Pénzügyi eredmények bemutatása

Tartalma:

- pénzügyi bevételek,
- pénzügyi ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Valós értéken történő értékelés:

a könyvi érték.

nem került alkalmazásra.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés hatása	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Pénzügyi bevételek						
Kapott osztalék, részesedés						
Részesedésekből szárm.bev., árf.nyer.						
Bef.pü.eszk.(ÉP, kölcsön) bev.,árf.nyer.						
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.						
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			238	238		100,00%
- devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége			238	238		100,00%
Bevételek összesen:			238	238		100,00%
Pénzügyi ráfordítások						
Részesedésekből szárm.ráf., árf.veszt.						
Bef.pü.eszk.(ÉP, kölcsön) ráf.,árf.veszt.						
Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások						
Részesedések, ép, bankbet. értékvesztése						
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 056		5 696	3 640	177,04%	100,00%
- devizás eszköz, forrás árfolyamvesztése	2 056		5 696	3 640	177,04%	100,00%
Ráfordítások összesen:	2 056		5 696	3 640	177,04%	100,00%
Egyenleg	-2 056		-5 458	-3 402	-165,47%	100,00%
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Pénzügyi bevételek						
Kapott osztalék, részesedés						
Részesedésekből szárm.bev., árf.nyer.						
Bef.pü.eszk.(ÉP, kölcsön) bev.,árf.nyer.						
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.						
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei						
Bevételek összesen:						
Pénzügyi ráfordítások						
Részesedésekből szárm.ráf., árf.veszt.						
Bef.pü.eszk.(ÉP, kölcsön) ráf.,árf.veszt.						
Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások						
Részesedések, ép, bankbet. értékvesztése						
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai						
Ráfordítások összesen:						
Egyenleg						
Mindösszesen:	-2 056		-5 458	-3 402	-165,47%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Bevételek részaránya:		0,05%	
Ráfordítások részaránya:	0,82%	1,11%	35,37%
Pénzügyi eredmény szint:		4,18%	

Az eredményelszámolás bemutatása

Tartalma:

- üzleti eredmény,
- egyéb eredmények,
- eredmény-elszámolás.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A nyereséget terhelő kötelezettségeket az adómérleg részletezi.

Állománya elszámolással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása				
Vállalkozási tevékenység						
Üzemi eredmény	8 452		-13 587	-22 039	-260,75%	71,34%
Pénzügyi eredmény	-2 056		-5 458	-3 402	-165,47%	28,66%
Adózás előtti eredmény	6 396		-19 045	-25 441	-397,76%	100,00%
Társasági adó kötelezettség						
Különadó kötelezettség						
Külföldön fizetett (fizetendő) nyereségadó						
Kisvállalati adó						
Adózott eredmény	6 396		-19 045	-25 441	-397,76%	100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	Ellenőrzés	2022.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása				
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Üzemi eredmény	-4 863		27 828	32 691	672,24%	100,00%
Pénzügyi eredmény						
Adózás előtti eredmény	-4 863		27 828	32 691	672,24%	100,00%
Társasági adó kötelezettség						
Különadó kötelezettség						
Külföldön fizetett (fizetendő) nyereségadó						
Kisvállalati adó						
Adózott eredmény	-4 863		27 828	32 691	672,24%	100,00%

Eredményelszámolások - állományváltozás

Megnevezés / E Ft	2021.12.31.	Ellenőrzés	2022.12.31.	Változás
		hatása		%
Adózás előtti eredmény:	1 533		8 783	472,93%
+ Tao. adóalapnövelők:				
- Tao. adóalapcsökkentők:				
=Társasági adóalap:	1 533		8 783	472,93%
-Számított társasági adó:			949	
- Adómentességek:			949	
- Társasági adókedvezmények:				
- Különadó:				
- Külföldön fizetett (fizetendő) nyereségadó				
- Kisvállalati adó				
Adózott eredmény:	1 533		8 783	472,93%

Eredményelszámolások - maximális osztalék

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
E Ft			%
+ jegyzett tőke	3 000	3 000	
- jegyzett, de be nem fiz. tőke			
+ tőketartalék	50	50	
+ eredménytartalék	3 236	4 770	47,40%
+ lekötött tartalék			
+ értékelési tartalék			
+ képződött adózott eredmény	1 533	8 783	472,93%
= Saját tőke osztalék fizetés előtt	7 819	16 603	112,34%
- lekötött tartalék			
- értékelési tartalék			
- jegyzett tőke	-3 000	-3 000	
= Osztalék fedezet	4 819	13 603	182,28%
+ eredménytartalék	3 236	4 770	47,40%
+ képződött eredmény	1 533	8 783	472,93%
= Osztalék forrása	4 769	13 553	184,19%
= MAXIMÁLISAN kifizethető osztalék	4 769	13 553	184,19%

Eredményelszámolások - veszteség elhatárolás

Megnevezés / E Ft	2030.12.31-ig	5 évre	Összesen
Nyitó elhatárolt veszteség adótv szerint			
Növekedés tárgyévben			
Csökkenés			
- ebből felhasznált			
- ebből elévült			
- ebből egyéb ok miatt megszűnt			
Záró elhatárolt veszteség adótv szerint			

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
			%
Eredmény aránya:	100,00%	100,00%	
Eredmény részaránya:	0,61%	1,67%	173,77%
Jövedelmezőség:	#NÉV?	1,67%	#NÉV?
Eszközforgási sebesség:	125,08%	192,67%	54,04%
Tőkeáttételi ráta	1787,86%	1294,26%	-27,61%
Saját tőke-arányos nyereség (ROE)	19,61%	52,90%	169,76%
Eszközarányos nyereség (ROA)	1,10%	4,09%	272,74%
Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT)	1 533	8 783	472,93%
Adó, kamat, écs. előtti er. (EBDIT)	3 745	17 437	365,61%

Adózott eredmény felhasználására javaslat:

nem merült fel.

- eredménytartalékba helyezés:

8 783 E Ft

- osztalékfizetési döntés:

E Ft

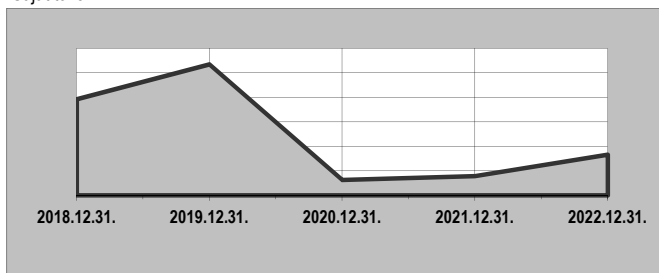
Képződött negatív adóalagnál rendelkezés:

nem merült fel.

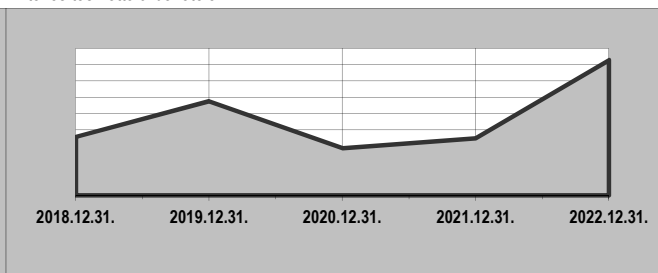
- következő években bevonható,
- következő években be nem vonható.

Lényegesebb adatok	2018.12.31.	2019.12.31.	2020.12.31.	2021.12.31.	2022.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	39 247	53 420	6 293	7 819	16 602
Értékesítés nettó árbevétele	178 976	287 979	144 677	174 850	414 004
Adózott eredmény	38 633	14 173	-28 852	1 533	8 783
Árrekszint	99,97%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Működő tőke	42 011	139 798	61 188	105 117	132 841
Kötelezettségek/saját tőke	148,82%	62,22%	56,06%	352,65%	284,25%
Mérlegfőösszeg	111 778	192 237	75 370	139 793	214 873
Saját tőke/jegyzett tőke	1266,03%	1723,23%	209,77%	260,63%	553,40%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	1246,23%	457,19%	-961,73%	51,10%	292,77%

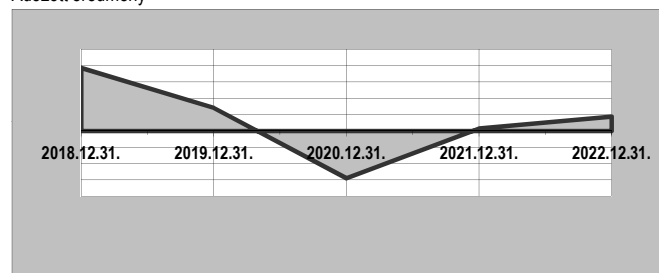
Saját tőke



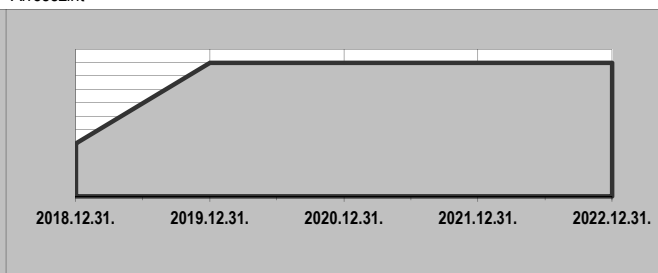
Értékesítés nettó árbevétele



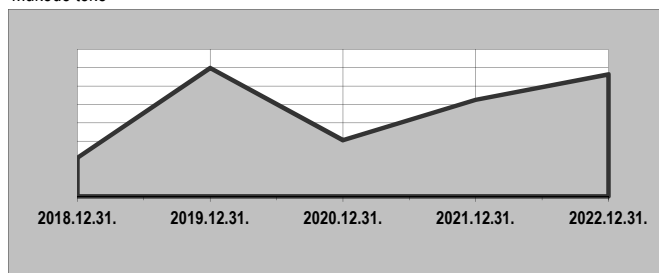
Adózott eredmény



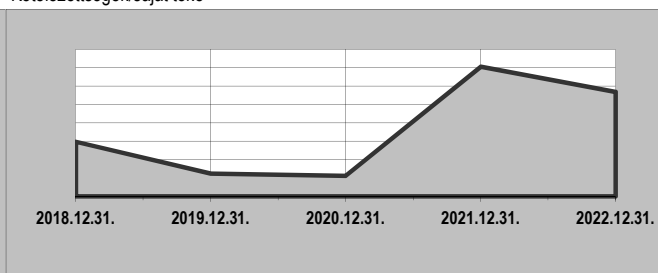
Árrekszint



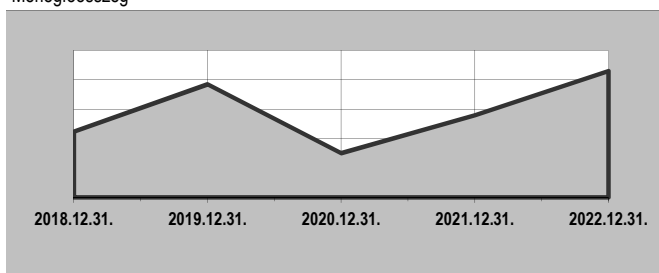
Működő tőke



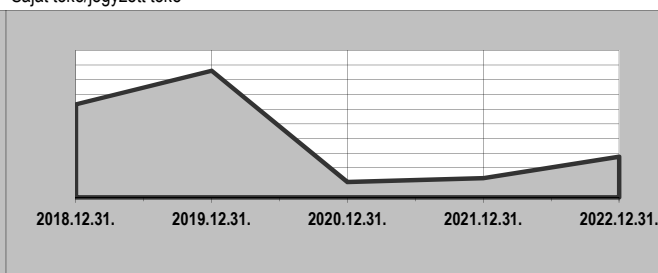
Kötelezettségek/saját tőke



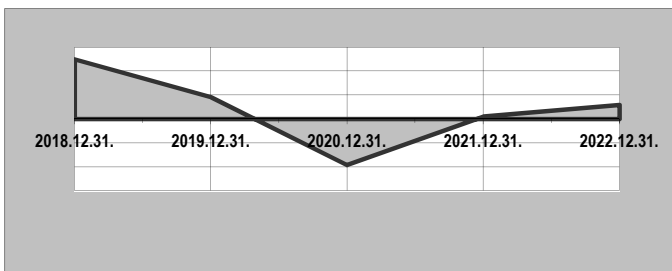
Mérlegfőösszeg



Saját tőke/jegyzett tőke



Adózott eredmény/jegyzett tőke



Kiegészítő adatok

Létszám adatok

fő	2021.12.31.	2022.12.31.
fizikai létszám		
nem fizikai létszám	9	9
Összes létszám	9	9

Átlag bérek

Ft / fő / hó	2021.12.31.	2022.12.31.
fizikai átlag bér		
nem fizikai átlag bér		
Összes átlag bér		

Egyéb személyi jellegű kifizetések

E Ft / év	2021.12.31.	2022.12.31.
- ösztönzési		
- költségterítés	809	683
- egyéb	2 476	4 120
Összes személyi jellegű	3 285	4 803
Bérfelrakások:		
- szociális hozzájárulási adó	2 291	3 779
- szakképzési	12	
- egyéb	601	878

Ügyvezetéssel összefüggő díjazások

E Ft / év	2021.12.31.	2022.12.31.
Igazgatósági díjak		
Felügyelő Bizottsági díjak		
Menedzsment díjak		
Ügyvezetéssel összefüggő		
Előlegek: összesen		
ebből nyitott		
Kölcsönök: összesen		
ebből nyitott		
Kölcsön kamatok %		
Kölcsön garanciális kötelezettségei		

Korábbi vezető tisztségviselőkkel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagokkal kapcsolatos nyugdíjfizetési kötelezettség

E Ft / év	2021.12.31.	2022.12.31.
Igazgatósági tagok		
Felügyelő bizottsági tagok		
Ügyvetés tagjai		
Összesen:		

Budapest,
2023. május 12.

dr. Kolosi Tamásné
1052 Budapest, Szervita tér 5.
Városi Színház Nonprofit Kft.

Kiemelt mutatók tartalma**IMMATERIÁLIS JAVAK**

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Immateriális javak részaránya:	immateriális javak befektetett eszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Immateriális javak aránya:	immateriális javak eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
Elhasználódás foka:	immateriális javak immateriális javak bruttó értéke	kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	tárgyi eszközök befektetett eszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	tárgyi eszközök eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
Elhasználódás foka:	tárgyi eszközök tárgyi eszközök bruttó értéke	kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb
Tárgyi eszköz fedezettség:	saját tőke tárgyi eszközök	kedvező, ha a saját tőke elsődlegesen a tárgyi eszközökre nyújt fedezetet. Kedvező: 100% -150 %
Tárgyi eszköz hatékonyság:	értékesítés nettó árbevétele tárgyi eszközök	kedvező, ha értéke minél nagyobb, de mértéke függ a tevékenység eszközigényességétől
Műszaki gépek aránya:	műszaki berendezések, gépek, járműve tárgyi eszközök	a gépesítettség mértékére utal, a tevékenység élő munkaigényétől is függ
Műszaki berendezések elhasználtsági foka:	műszaki berendezések, gépek, járműve műszaki eszközök bruttó értéke	kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	befektetett pénzügyi eszközök befektetett eszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	befektetett pénzügyi eszközök eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése

KÉSZLETEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	készletek forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	készletek eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
Készletek szállítói aránya:	készletek szállítók	az egynél kisebb mutató jelzi, hogy pénzügyi zavarok lehetnek a működésben
Készletek fordulatszáma:	értékesítés nettó árbevétele készletek	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Készlet/költség arány:	készletek anyagköltségek + ELÁBÉ	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

KÖVETELÉSEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	követelések forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése

Eszközök aránya:	$\frac{\text{követelések}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Vevők szállítói aránya:	$\frac{\text{vevők}}{\text{szállítók}}$	az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítók finanszírozzák. Ez fizetési gondot jelenthet.
Vevők átfutási ideje (nap):	$\frac{\text{átlagos vevőállomány}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$	kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. az előző évhez képest csökkenő
Hitelfedezettségi mutató:	$\frac{\text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha 100 %-nál magasabb, figyelembe véve a követelések befolyásának valószínűségét

ÉRTÉKPAPÍROK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{értékpapírok}}{\text{forgóeszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{értékpapírok}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Rövid távú likviditás III.:	$\frac{\text{értékpapírok} + \text{pénzeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha a napra kész fizetőképességmértéke 1,6 -1,8-nél magasabb

PÉNZESZKÖZÖK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{forgóeszközök}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Gyorsráta mutató:	$\frac{\text{likvid pénzeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha az azonnali fizetőképesség értéke legalább 1,6 -1,8, ill. az előző évhez képest növekvő

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eszközök részaránya:	$\frac{\text{aktív időbeli elhatárolások}}{\text{aktív elhatárolások+követelések}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	$\frac{\text{aktív időbeli elhatárolások}}{\text{eszközök összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése

CÉLTARTALÉKOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Céltartalékok részaránya:	$\frac{\text{céltartalékok}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Könyvön kívüli kockázat:	$\frac{\text{céltartalékok}}{\text{kötelezettségek}}$	a relatív súlyarány megfelelése

HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Hátrasorolt kötelezettségek részaránya:	$\frac{\text{hátrasorolt kötelezettségek}}{\text{kötelezettségek}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Hátrasorolt kötelezettségek aránya:	$\frac{\text{hátrasorolt kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Kötelezettségek részaránya:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{kötelezettségek}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Kötelezettségek aránya:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése

Likviditási mutató:	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Hosszú távú likviditási mutató:	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató értéke 30% feletti
Eladósodottság mértéke:	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke}}$	kedvező, ha a mutató értéke 150 -180% feletti
Nettó eladósodottság:	$\frac{\text{kötelezettségek-követelések}}{\text{saját tőke}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Árbevételre vetített eladósodottság:	$\frac{\text{kötelezettség - (pénz + értékpapír)}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$	kedvező, ha 100%-nál lényegesen kisebb és közelíti az árbevétel arányos eredmény mértéket.
Kötelezettség/saját forrás aránya:	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{saját tőke+hosszú l. kötelezetts.}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Kölcsön fedezeti arány:	$\frac{\text{kötelezettségek-likvid eszközök}}{\text{saját tőke+kötelezett.-likv.eszk.}}$	a saját és idegenforrások nem likvid eszközökkel fedezett arányát jellemzi

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Kötelezettségek részaránya:	$\frac{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Rövid távú likviditás I.:	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	a nemzetközi gyakorlat szerint 200% körül elfogadható
Rövid távú likviditás II.:	$\frac{\text{forgóeszközök-követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató értéke minél magasabb, ill. javuló tendenciájú
Lekötöttségi mutató:	$\frac{\text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató értéke egynél nagyobb
Szállítók átfutási ideje (nap):	$\frac{\text{szállítók}}{\text{anyagjellegű ráfordítások}}$	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Dinamikus likviditás:	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató értéke meghaladja az 50%-ot
Kamatfedezettségi mutató:	$\frac{\text{adózás előtti eredmény+kamat}}{\text{í (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfi}}$	kedvező, ha 100% felett minél magasabb az értéke
Rövid távú eladósodottság:	$\frac{\text{rövid kötelezetts.- (pénz + értékpapír)}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$	kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. csökkenő tendenciájú

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Elhatárolások részaránya:	$\frac{\text{passzív időbeli elhatárolások}}{\text{passzív elhatárolások+kötelez.}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Elhatárolások aránya:	$\frac{\text{passzív időbeli elhatárolások}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése

SAJÁT TŐKE

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Tőke aránya:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{források összesen}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Tőke részaránya:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{kötelezettségek}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Befektetett eszközök fedezettsége:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

Saját tőke növekedési mutató:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{jegyzett tőke}}$	kedvező, ha a mutató 1-nél nagyobb. 1-nél kisebb mutató tőke veszteségre utal.
Saját tőke fordulat száma:	$\frac{\text{értékesítés nettó árbevétele}}{\text{saját tőke}}$	kedvező, ha a megtérülés minél nagyobb. A saját tőke növekedési mutatójával együtt értékelendő.
Tőke hatékonysága:	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{saját tőke}}$	a tőke megtérülés forgási sebességét jelző mutatószám

ÜZEMI BEVÉTELEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Bevételek részaránya:	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{összes bevétel}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Bruttó termelési érték (E Ft):	nettó árbevétel + STKÁV	a cég egyik fő termelési jellemzője
Export arány:	$\frac{\text{exportértékesítés nettó árbevétele}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Árbevétel arányos eredmény:	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$	szakágazati átlaghoz viszonyítva értékelhető
Tőkearányos eredmény:	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{saját tőke}}$	más vállalkozáshoz hasonlítható
Eszközhatékonyság:	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{eszközök összesen}}$	az eszközök hatékonyságát jellemző mutató

ÜZEMI KÖLTSÉGEK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Költségek aránya:	$\frac{\text{üzemi költségek}}{\text{üzemi bevételek}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Üzemi eredményszint:	$\frac{\text{üzemi bevételek}}{\text{üzemi költségek}}$	az üzemi munka jövedelmezőségét jellemző mutató
Termelési költségsszint:	$\frac{\text{összes költség}}{\text{bruttó termelési érték}}$	kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. csökkenő tendenciájú
Anyaghányad:	$\frac{\text{anyagjellegű ráfordítások}}{\text{bruttó termelési érték}}$	aránymutató
Bérhányad:	$\frac{\text{személyi jellegű ráfordítások}}{\text{bruttó termelési érték}}$	aránymutató
Értékcsökkenési hányad:	$\frac{\text{értékcsökkenési leírás}}{\text{bruttó termelési érték}}$	aránymutató

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Bevételek részaránya:	$\frac{\text{pénzügyi műveletek bevételei}}{\text{összes bevétel}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Ráfordítások részaránya:	$\frac{\text{pénzügyi műveletek ráfordításai}}{\text{összes költség + ráfordítás}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Pénzügyi eredményszint:	$\frac{\text{pénzügyi műveletek bevételei}}{\text{pénzügyi műveletek ráfordításai}}$	a pénzügyi munka jövedelmezőségét jellemző mutató

EREDMÉNYELSZÁMOLÁSOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Eredmény aránya:	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{adózás előtti eredmény}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Eredmény részaránya:	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{összes bevétel}}$	összesített jövedelmezőségi mutató

Jövedelmezőség:	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{összes bevétel}}$	a cég jövedelmezőségét jellemző mutató
Eszközforgási sebesség:	$\frac{\text{értékesítés nettó árbevétele}}{\text{eszközök összesen}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Tőkeáttételi ráta	$\frac{\text{eszközök összesen}}{\text{saját tőke}}$	a relatív súlyarány megfelelése
Saját tőke-arányos nyereség (ROE)	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{saját tőke}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Eszközarányos nyereség (ROA)	$\frac{\text{Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT)}}{\text{eszközök összesen}}$	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT)	értékcsökkenés, kamat és adózás előtti eredmény	

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Árrésszint	$\frac{\text{nettó árbevétel} - \text{elábé}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$	szakágazati átlaghoz viszonyítva értékelhető