



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019. évi
Éves beszámolóhoz

Kaposvár, 2020. március 31.



dr. Fülöp Péter MBA
ügyvezető igazgató

Tartalomjegyzék

I. Általános rész

1. A Társaság rövid bemutatása
2. Számviteli politika fő vonásai
 - 2.1. A könyvvezetés módja
 - 2.2. Értékelési eljárás
 - 2.2.1. Befektetett eszközök
 - 2.2.2. Készletek
 - 2.2.3. Követelés – kötelezettség
 - 2.2.4. Rendkívüli esemény
 - 2.2.5. Aktív – passzív időbeli elhatárolás
 - 2.2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése

II. Speciális rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
 - 1.1. Befektetett eszközök
 - 1.2. Forgóeszköz
 - 1.2.1. Készletek
 - 1.2.2. Követelések
 - 1.2.3. Pénzeszközök
 - 1.3. Aktív időbeli elhatárolás
 - 1.4. Saját tőke
 - 1.5. Céltartalék
 - 1.6. Kötelezettségek
 - 1.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettség
 - 1.6.2. Rövid lejáratú kötelezettség
 - 1.7. Passzív időbeli elhatárolás
2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
 - 2.1. A színház bevételszerző tevékenységei
 - 2.2. Aktivált saját teljesítmények értéke
 - 2.3. Egyéb bevételek
 - 2.4. Költségek, ráfordítások
 - 2.4.1. Anyagjellegű ráfordítások
 - 2.4.1.1. Anyagköltség
 - 2.4.1.2. Igénybe vett szolgáltatás
 - 2.4.1.3. Egyéb szolgáltatás
 - 2.4.1.4. Eladott, közvetített szolgáltatás
 - 2.4.2. Személyi jellegű ráfordítás
 - 2.4.3. Értékcsökkenés
 - 2.4.4. Egyéb ráfordítás
 - 2.5. Pénzügyi műveletek bevételei
 - 2.6. Pénzügyi műveletek ráfordításai

I. Általános rész

1. A Társaság rövid bemutatása

A társaság elnevezése: Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített cégneve: Csiky Gergely Színház Nonprofit Kft
Székhelye: 7400 Kaposvár, Rákóczi tér 1.

Cégjegyzék száma: 14-09-308782
Alakulás időpontja: 2008.12.15.
Cégbejegyzés időpontja: 2009. 01.09.

A társaság alaptevékenysége: Előadó-művészet
Besorolása: közhasznú

A társaság jegyzett tőkéje: 3.000.000 Ft, amely teljes egészében készpénz

A társaság 100 %-os tulajdonosa:

Név	Székhely
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	7400 Kaposvár, Kossuth tér 1.

Képviselőre jogosult:

Név	Székhely
dr. Fülöp Péter	8638 Balatonlelle, Tabán u. 5.

Könyvvizsgáló: Számvevők Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b.
regisztrációs száma: 000647

Könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Farkas Márta kamarai tag könyvvizsgáló
tagsági száma: 001437

Felügyelőbizottság: Oláh Lajosné
dr. Kaposvölgyi Livia
Mihalecz András

Internetes honlapja: www.csiky.hu

A könyvek vezetése forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.
A Társaság éves beszámolót készít.
A mérlegkészítés időpontja 2020.03.31.

2. Számviteli politika fő vonásai

A Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2000. évi C. törvény által meghatározott alapelvek figyelembevételével elkészített számviteli politikájának célja olyan beszámoló összeállítása, amely a törvényeknek megfelelően a társaság anyagi, vagyoni és pénzügyi helyzetét a valóságnak megfelelően, a reális eredményt megbízhatóan és összehasonlíthatóan mutatja be, és rendszeres információt nyújt a tulajdonosok számára döntéseik és jövőbeni terveik megalapozásához.

2.1 A könyvvizetés módja

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükör fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

Az éves beszámoló részét képező Mérleget a társaság a számviteli törvény 1.sz. melléklet „A” változata szerint állítja össze, az ún. mérlegszerű elrendezéssel.

A társaság mérleg szerinti eredményét a számviteli törvény 2.sz. melléklet „A” változata szerinti összköltség eljárással határozza meg, figyelembe véve az 1997. évi CLVI. Törvény 18. §-ának rendelkezéseit, melyek szerint a közhasznú szervezetek a cél szerinti tevékenységéből, illetve a vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait elkülönítetten tartja nyilván.

A közhasznú és vállalkozási tevékenység közvetlen költségeit a főkönyvi könyvelés elkülönítetten tartalmazza. A közvetett költség felosztása a közhasznú és a vállalkozói tevékenység között az árbevétel arányában történik.

2.2. Értékelési eljárások

A társaság a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

2.2.1. Befektetett eszközök

Az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A negyedévente elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában lineárisan történik.

Az 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéké a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 e Ft-ot.

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Amortizáció elszámolásának módja:

Immateriális javak	
- Alapítás- átszervezés	3 év
- Vagyoni értékű jog	3év
Ingatlanok	2 %
- Bérelt ingatlanon végzett beruházás	5 %
- Idegen tulajdonú, használatba átvett ingatlan – egyedi tárgyi eszköz analitika készül a KMJV Önkormányzata részére, mellyel negyedévente elszámol a Kft.	2%
Műszaki és egyéb gépek – 100 e Ft-200 e Ft beszerzési érték között	2 év
Műszaki és egyéb gépek – 200 e Ft felett	14,5 %
- Számítástechnikai eszköz	33 %
- Járművek	20 %

A társaság az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelezőjelleggel.

2.2.2. Készletek értékelése és elszámolása

Vásárolt készleteit beszerzéskor költségként elszámolja. Év végén kötelezően leltározz, a leltár értékének meghatározásához az utolsó beszerzési árakat alkalmazza.

Tovább nem számlázott alvállalkozói teljesítmények számla szerinti értéken kerülnek leltár felvételre.

Színházi produkciós költségei a színházi évad és a naptári év eltérése miatt, befejezetlen állományként kerülnek kimutatásra. A színházi darabok előadásainak száma megosztásra kerül a két naptári év között. A produkciós költségek a bemutatók arányában befejezetlen saját termelésű készletként kerülnek nyilvántartásra. (Összemérés elve alapján)

2.2.3. Követelés - Kötelezettség

Analitikus nyilvántartást vezet a társaság a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról.

A várható veszteségek fedezetére a határidőn túli és kétes követeléseire értékvesztés elszámolását végzi el a fordulónapra vonatkoztatva, a követelések egyedi értékelése során, egyéb ráfordításként elszámolja.

Behajthatatlan követeléseit egyéb ráfordításként leírja.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintba történő átszámítása a számlavezető Magyar Kereskedelmi és Hitelbank által közzétett, hivatalos középárfolyamon történt.

A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

2.2.4. Kivételes nagyságú, különösen jelentős értékű költségek, ráfordítások összege: 3 000 000 forint feletti, egyedi értékű ráfordítások.

2.2.5. Aktív- passzív időbeli elhatárolás: sztv előírásai szerinti képzés

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: bérletbevételek megosztása a színházi évad bérleti előadásainak arányában.

Halasztott bevételek: beruházási célból kapott támogatás passziválása, évenként feloldása az értékcsökkenés arányában.

2.2.6. 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 (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve meghaladja az 1 000.000 forintot.

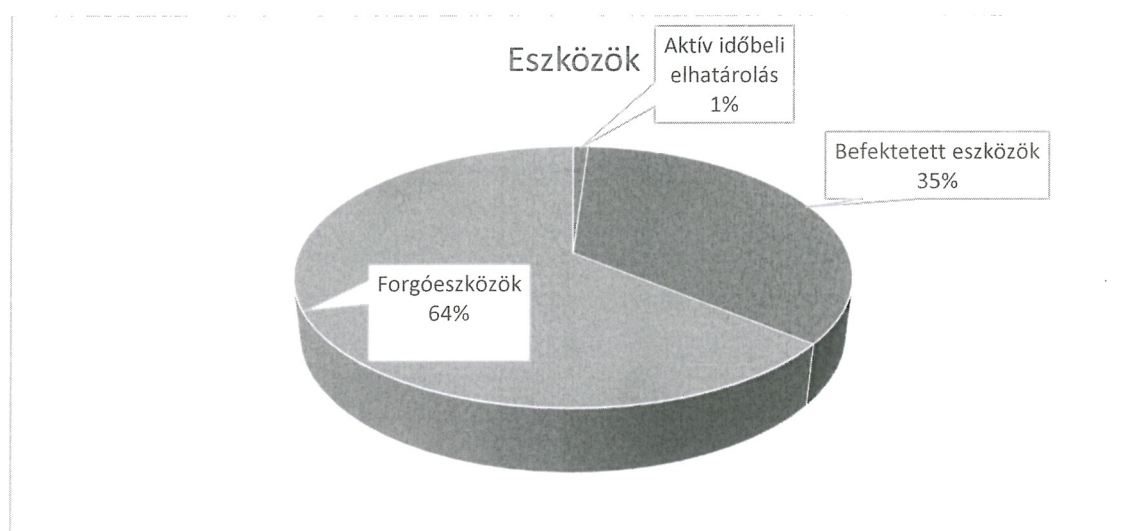
A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

II. Speciális rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2019. év végén a mérlegfőösszeg **233 139 e Ft** volt, amely érték az előző évhez viszonyítva **120 125 e Ft-os** növekedést mutat.

A Társaság eszközeinek összetétele 2019. december 31-én



1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök értéke 2019. évben **82 507 e Ft** volt, ami **24 057 e Ft-tal** több az előző évhez képest.

A Társaságnak befektetett pénzügyi eszközei nem voltak.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mozgását a tárgyi eszköz tükör mutatja.

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK
VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA
(2019.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 577 068	0	7 866	0	0	1 569 202
1.	Alapítás-átszerv. akt. ért.	105 000	0	0	0	0	105 000
2.	Kísérleti fejleszt. akt. ért.	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	1 300 950	0	0	0	0	1 300 950
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
6.	Kisértékű immateriális javak	171 118	0	7 866	0	0	163 252
	INGATLANOK	43 575 573	5 231 000	41 175	0	0	48 765 398
8.	Földterület	0	0	0	0	0	0
9.	Színházépület	25 778 443	2 310 000	41 175	0	0	28 047 268
10.	Baross u. szolg lakás	2 313 796	0	0	0	0	2 313 796
11.	Garzon szolg lakás	15 423 334	2 921 000	0	0	0	18 344 334
12.	Jegyiroda	0	0	0	0	0	0
13.	Baljcsy szolgálati lakás	60 000	0	0	0	0	60 000
	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK	102 681 082	16 326 160	6 958 670	0	0	112 048 572
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	96 476 903	15 328 965	5 762 500	0	0	106 043 368
2.	Kisértékű műszaki termelőgépek	6 140 203	997 195	1 196 170	0	0	5 941 228
4.	Használatbe átvett számítésh.	63 976	0	0	0	0	63 976
	ÜZEMI BERENDEZÉSEK	21 025 184	11 422 735	151 880	0	0	32 296 039
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	3 341 676	2 896 682	0	0	0	6 238 358
2.	Irodai berendezések. felszerelések	2 466 180	4 319 000	0	0	0	6 785 180
3.	Kisértékű üzemi gépek	6 008 334	3 747 053	151 880	0	0	9 603 507
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	4 800 666	460 000	0	0	0	5 260 666
5.	Egyéb járművek	4 408 328	0	0	0	0	4 408 328
	BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0	0
1.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
2.	felújítások	0	0	0	0	0	0
	Összesen	168 858 907	32 979 895	7 159 591	0	0	194 679 211
II.	Tárgyi eszköz	167 281 839	32 979 895	7 151 725	0	0	193 110 009

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK HALMOZOTT
ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA
(2019.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés				
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból	
					Növekedés	Csökkenés
I.	Immateriális javak	1 484 209	49 651	7 866	0	0
1.	Alapítás-átszerv. akt. ért.	105 000	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejleszt. akt. ért.	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	1 208 091	49 651	0	0	0
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
6.	Kisértékű immateriális javak	171 118	0	7 866	0	0
	INGATLANOK	15 155 115	3 914 671	41 175	0	0
8.	Földterület	0	0	0	0	0
9.	Színházépület	9 493 117	1 184 800	41 175	0	0
10.	Baross u. szolg lakás	1 088 391	115 685	0	0	0
11.	Garzon szolg lakás	4 547 954	2 611 183	0	0	0
12.	Jegyiroda	0	0	0	0	0
13.	Baljcsy szolgálati lakás	25 653	3 003	0	0	0
	MŰSZAKI BEREDEZÉSEK	78 064 716	9 034 391	6 958 670	0	0
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	72 033 242	7 941 256	5 762 500	0	0
2.	Kisértékű műszaki termelőgépek	5 967 498	1 093 135	1 196 170	0	0
4.	Használatba átvett számítésh.	63 976	0	0	0	0
	ÜZEMI BEREDEZÉSEK	15 705 307	10 023 170	151 880	0	0
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	1 564 207	827 493	0	0	0
2.	Irodai berendezések, felszerelések	2 413 476	4 371 704	0	0	0
3.	Kisértékű üzemi gépek	6 008 334	3 635 415	151 880	0	0
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	4 659 578	325 722	0	0	0
5.	Egyéb járművek	1 059 712	862 836	0	0	0
	BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0
1.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
2.	felújítások	0	0	0	0	0
	Összesen	110 409 347	23 021 883	7 159 591	0	0
II.	Tárgyi eszköz	108 925 138	22 972 232	7 151 725	0	0

2019/20. évad Bérlethányad kimutatás

Felnőttbérlet

		2019.08.-2019.12.31.				2020.01.01-től	
	Bérlet	Bérletbevétel Ft	Bérlethányad Ft	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	össz. bérlet
1	Berzsenyi	3 972 190	794 438	1	794 438	4	339
2	Blaháné	3 747 940	749 588	1	749 588	4	285
3	Csiky	5 047 100	1 009 420	3	3 028 260	2	302
4	Déryné	3 297 990	659 598	1	659 598	4	284
5	Egyetemi	4 194 820	838 964	1	838 964	4	356
6	Erkel	4 096 970	819 394	1	819 394	4	343
7	Főpróba	2 362 000	472 400	1	472 400	4	253
8	Katona	4 246 020	849 204	1	849 204	4	332
9	Kiss Manyi	4 140 520	828 104	1	828 104	4	338
10	Komor István	4 221 200	844 240	1	844 240	4	357
11	Madách	3 640 530	728 106	1	728 106	4	327
12	Munkácsy	2 919 520	583 904	1	583 904	4	281
13	Noszlopy	4 295 430	859 086	1	859 086	4	331
14	Petőfi	4 622 550	924 510	1	924 510	4	363
15	Somlay	3 647 710	729 542	1	729 542	4	277
16	Táncsics	3 884 960	776 992	1	776 992	4	324
17	Uray	3 481 240	696 248	1	696 248	4	269
	Összesen	65 818 690		19	15 182 578	66	5 361

Gyerekbérlet

		2019.08.-2019.12.31.				2020.01.01-től	
	Bérlet	Össz. Bérlet Bevétel Ft	Bérlethányad Ft	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	össz. Bérl.
1	A	637 560	318 780	1	318 780	1	244
2	B	656 880	328 440	1	328 440	1	249
3	C	699 000	349 500	1	349 500	1	255
4	D	344 400	172 200	0	0	2	129
5	E	64 600	32 300	0	0	2	26
6	F	229 900	114 950	0	0	2	83
7	G						
8	H	67 680	33 840	0	0	2	26
	Összesen	2 700 020		3	996 720	11	1 012

Pöttömbérlet

1	Pöttöm I.	44 200	22 100	1	22 100	1	22 100	34
2	Pöttöm II.	44 200	22 100	0	0	2	44 200	34
3	Pöttöm III.	52 000	26 000	0	0	2	52 000	40
4	Pöttöm IV.	68 900	34 450	0	0	2	68 900	53
5	Pöttöm VII.	74 100	37 050	0	0	2	74 100	57
	Összesen	283 400		1	22 100	9	261 300	218

Szabadbérletek	Össz. Bérlet Bevétel Ft		NÉZŐ	bevétel Ft	NÉZŐ	bevétel Ft	össz. Bérl.
Kredit II.*	943 650		604	900 300			211
Kredit I.***	1 454 000		527	867 500	335	586 500	294
Kredit II.**							
Kamara bérlet	273 000		28	53 000	116	220 000	48
Kamasz bérlet	327 400		0	0	214	327 400	107
Szabadbérlet (3+2)	1 414 400		8	19 760	542	1 394 640	110
Összesen	4 412 450		1 167	1 840 560	1 207	2 528 540	770

Elhatárolás mindösszesen BRUTTÓ	55 122 052
Elhatárolás mindösszesen NETTÓ	43 403 191

* Ez a Kredit II 2019. febr 1-től került értékesítésre!!

Kredit II. ** még várható 2020-ben!!

Kredit II.** értékesítése 2020. febr 1-jén indul

Kredit I.*** a bérlet 2020. január 31-ig vásárolható!

2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmény 2019. évi értéke **41 448 e Ft** volt, amely a tervezetthez képest 36 448 e Ft-tal változott a produkciókkal kapcsolatban felmerülő költségeket elhatárolás miatt.

2.3 Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek főbb tételeinek összetétele a következő táblázatban látható:

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Állami, Önkormányzati támogatás	430 337	489 874	59 537	113,8
NKA támogatás	17 157	4 000	-13 157	23,3
TAO -Többlettámogatás	89 634	85 000	-4 634	94,8
EMT pályázatok- tematikus	0	87 839	87 839	
Egyéb támogatás	0	5 834	5 834	
Kormányhivatali bértámogatás	13 211	8 082	-5 129	61,2
Kártérítés - biztosító	52	0	-52	0,0
OEP költség térítés	48	86	38	179,2
Egyéb bevétel	1 614	40	-1 574	2,5
Egyéb bevétel összesen	552 053	680 755		

A színház gazdálkodási lehetőségeit alapvetően a támogatások mértéke határozza meg.

Az állami (277 400 e Ft) és önkormányzati (212 474 e Ft) támogatás összege 2019. évre 489 874 e Ft volt, mely a tervezetthez képest 11 174 e Ft-tal több összeg. A kapott támogatást a Színház felhasználta.

A TAO támogatás megszűnése, nem okozott bevétel kiesést a Színháznak, mert az Emberi Erőforrások Minisztériuma pályázat útján, lehetőséget biztosított előadó-művészeti többlettámogatás elnyerésére, amely 85 000 e Ft-ot jelentett a társaság költségvetésében.

Jelentős pályázati forráshoz jutott a Színház az EMT tematikus pályázatainak tekintetében. Összesen 148 950 e Ft összeg került kiutalásra, amelyből 61 111 e Ft, elhatárolásra került a 2020. évben megvalósuló feladatokra. Az elnyert pályázati összegek lehetővé tették több produkció létrehozását, lehetőséget teremtettek fejlesztési eszközök beszerzésére.

A Somogy Megyei Kormányhivatal - pályázat útján - 2019. évben 8 082 e Ft bértámogatást nyújtott a Színháznak, mely a tervezettel azonos összeg.

2.4 A Színház költségei, ráfordításai

A Színház költségeinek, ráfordításainak összege **834 173 e Ft**, amely 169 360 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest, és 47 773 e Ft több a tervezett költségektől.

Megtakarítás a bérleti díjak, az oktatás és továbbképzés, a művészeti szolgáltatás, valamint a közvetített szolgáltatás során látható.

Negatív irányú eltérés az anyagköltségek, a szállítás, a karbantartási szolgáltatás, a marketing költségek, az utazási és kiküldetési költségek, a telefon, internet, postaköltség, valamint az egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeinél tapasztalható. A költségek emelkedésének alapja az új épületbe való beköltözés során felmerült többletkiadások.

A személyi jellegű ráfordítások 48 975 e Ft növekedést mutatnak a tervhez képest. A növekedés összetevője egyrészt a minimálbér, és a garantált bérminimum emelkedése, valamint a sávós bérkorrekció kialakítása a bérek szinten tartása miatt. Másik jelentős összetevője 7 fő művészeti állományú, valamint 6 fő műszaki állományú munkavállaló felvétele a feladatnövekedéssel összhangban.

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Anyagjellegű ráfordítás	233 602	295 110	61 508	126,3
Személyi jellegű ráfordítás	411 141	511 975	100 834	124,5
Értékcsökkenési leírás	16 528	22 946	6 418	138,8
Egyéb ráfordítás	3 539	4 137	598	116,9
Pénzügyi műveletek ráfordítása	3	5	2	0,0
Ráfordítások összesen:	664 813	834 173	169 360	125,5

2.4.1.1 Anyagköltség

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
		(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Szakmai anyag	22 790	53 436	30 646	234,5
Közüzemi költség	12 977	21 143	8 166	162,9
Kisértékű eszköz	664	81	-583	12,2
Irodaszer	995	954	-41	95,9
Munkaruha, védőruha	22	368	346	0,0
Egyéb anyag	3 848	6 540	2 692	1,0
Anyagköltség	41 296	82 522	41 226	199,8

2.4.1.2 Igénybe vett szolgáltatás

Megnevezés	2018. év	2019.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Szállítás-rakodás, raktározás	1 942	5 102	3 160	262,7
Bérleti díjak	13 389	14 829	1 440	110,8
Karbantartási költség	2 896	8 610	5 714	297,3
Marketing költség	14 325	21 616	7 291	150,9
Oktatás és továbbképzés kts.	463	5 497	5 034	0,0
Utazási és kiküldetési ktg,	6 939	7 098	159	1,0
Művészti szolgáltatás	81 965	78 235	-3 730	95,4
Telefon, internet, posta	4 460	4 749	289	0,0
Egyéb igénybevett sz. (jogdíj, színpadi szolg.)	39 926	48 187	8 261	1,0
Igénybevett szolgáltatások	166 305	193 923	27 618	116,6

2.4.1.3Egyéb szolgáltatások alakulása

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illetéke	1 739	197	-1 542	11,3
Pénzügyi szolgáltatási díjak	2 580	3 744	1 164	145,1
Biztosítási díjak	1 258	1 320	62	104,9
Különféle egyéb költségek	238	104	-134	43,7
Egyéb szolgáltatások értéke :	5 815	5 365	-450	92,3

2.4.1.4 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A közvetített szolgáltatások értéke 2019.évben 13 301 e Ft volt.

A tervezetthez képest 699 e Ft-tal növekedett.

Megnevezés	2018.év	2019.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Közvetített szolgáltatások értéke	20 177	13 301	-6 876	65,9
Eladott áruk beszerzési értéke	9	0		
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	20 186	13 301	-6 885	65,9

2.4.2 Személyi jellegű ráfordítások:

A bérköltség 2019. évben 380 236 e Ft, értéke 40 236 e Ft-tal nőtt a tervezetthez képest.

A személyi jellegű kifizetések értéke 55 625 e Ft, amely a tervezettől 1 125 e Ft-tal növekedett.

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Bérköltség	310 512	380 236	69 724	122,5
Személyi jellegű egyéb kifizetések	38 131	55 625	17 494	145,9
Bérjárulék	62 498	76 114	13 616	121,8
Személyi jellegű ráfordítások	411 141	511 975	100 834	124,5

2.4.3 Értékcsökkenési leírás

2019. évben az értékcsökkenési leírás értéke **22 946 e Ft**, amely a tervezetthez képest 2 946 e Ft-tal nőtt.

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	15 038	18 217	3 179	121,1
Haszálatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	1 490	4 729	3 239	317,4
Értékcsökkenési leírás	16 528	22 946	6 418	138,8

2.4.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítás értéke 2019. évben **4 141 e Ft**, amely 1 141 e Ft-tal több a tervezett értéktől.

Az eltérés oka, hogy itt került elszámolásra a Lázár Ervin program keretében, Baranya, Tolna és Somogy megye területéről érkezett fiatalok térítés nélkül adott színházjegye.

A Lázár Ervin Pilot Program keretein belül 3 hónap alatt a Csiky Gergely Színházba 1828 gyermek érkezett előadásra. A megtekintett előadás az érkező korosztályösszetételtől függően került kiválasztásra. A kiscsoportostól a kamaszokig minden korosztályra kiterjedt figyelmünk és lehetőséget kínáltunk arra, hogy érkező látogatóink életkorának megfelelő előadásra jusson el.

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Bírságok, késedelmi kamatok	29	82	53	282,8
Költségek ellentételezésére adott támogatás	3 000		3 000	
Térítés nélkül adott színházjegy	0	2 657		
Céltartalék képzés	0	1 100		
Értékvesztés,terven felüli értékcsökkenés	72	86	14	119,4
Adók, illetékek	114	112	-2	98,2
Egyéb ráfordítás	324	99	-225	30,6
Egyéb ráfordítások:	3 539	4 136	597	116,9

2.5 - 2.6 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek eredménye 2019. évben - 5 e Ft.

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Kamatbevétel	237	0	-237	
Kamatjellegű ráfordítása	-3	-5	3	
Pénzügyi műveletek eredménye	234	-5	-239	-2,1

Tájékoztató rész

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzés mutatószámai

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2018.12.31	2019.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	-11 110	1 951
Pénzügyi műveletek eredménye	234	-5
Adózás előtti eredmény összesen	-10 876	1 946
Adózott eredmény	-10 876	1 946

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2018.12.31	2019.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye Ért. nettó árbevétele	-11 110 107 056 = -10,38 %	1 951 113 916 = 1,71 %
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény Saját tőke	-10 876 24 444 = -44,49 %	1 946 26 390 = 7,37 %
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény Teljes eszközállomány	-10 876 113 014 = -9,62 %	1 946 233 139 = 0,83 %

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2018.12.31 ezer Ft	%	2019.12.31 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	107 056		113 916	
Saját termelésű készletek állományváltozása				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-5 409		41 448	
Bruttó árbevétel (termelési érték)	101 647		155 364	
Egyéb bevétel	552 053		680 755	
Összes árbevétel	653 700	100	836 119	100
Anyagköltség	41 296	6	82 522	10
Igénybe vett szolgáltatások értéke	166 305	25	193 922	23
Egyéb szolgáltatások értéke	5 815	1	5 365	1
Eladott áruk beszerzési értéke	9			
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 177	3	13 301	2
Anyagjellegű ráfordítások összesen	233 602	36	295 110	35
Béreköltség	310 512	48	380 236	45
Személyi jellegű egyéb kifizetések	38 131	6	55 625	7
Bérbírlékok	62 498	10	76 114	9
Személyi jellegű ráfordítások összesen	411 141	63	511 975	61
Értékcsökkenési leírás	16 528	3	22 946	3
Egyéb ráfordítások	3 539	1	4 137	
Összes költség és ráfordítás	664 810	102	834 168	100
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-11 110	-2	1 951	

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2018.12.31	2019.12.31
Likviditási mutató	Forgóeszközök Rövid lejáratú köt.	52 905 41 214 = 1,28	148 686 58 469 = 2,54
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv. Rövid lejáratú köt.	26 344 41 214 = 0,64	83 159 58 469 = 1,42
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp. Rövid lejáratú köt.	23 462 41 214 = 0,57	59 000 58 469 = 1,01
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	11 691 ezer Ft	90 217 ezer Ft
Vevőintélevőség napokban	Záró vevőállomány Átlagos napi árbevétel	674 293 = 2,30	11 430 312 = 36,63
Készletállomány napokban	Zárókészlet Átlagos napi ELÁBÉ	26 561 =	65 527 =

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2018.12.31	2019.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke Kötelezettségek	24 444 41 214 = 59,31 %	26 390 58 469 = 45,14 %
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke Jegyzett tőke	24 444 3 000 = 814,80 %	26 390 3 000 = 879,67 %
Befektetett eszközök	Saját tőke Befektetett eszközök	24 444 58 450 = 41,82 %	26 390 82 507 = 31,99 %
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök Forgóeszközök	58 450 52 905 = 110,48 %	82 507 148 686 = 55,49 %
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök Teljes eszközállomány	58 450 113 014 = 51,72 %	82 507 233 139 = 35,39 %

Munkavállalók bér és létszámadatai

Állománycsoport	2018. év		2019.év	
	Statisztikai átlag létszám	Bér- és személyi jellegű kifizetés	Statisztikai átlag létszám	Bér- és személyi jellegű kifizetés
	(fő)	(e Ft)	(fő)	(e Ft)
Főállású teljes munkaidős szellemi	71,3	221 387	74,5	304 542
Főállású teljes munkaidős fizikai	25,8	80 109	26,0	106 477
Főállású részmunkaidős szellemi	1,0	3 055	0,0	0
Főállású részmunkaidős fizikai	5,9	18 320	5,2	21 271
Állományon kívüli	18,0	3 027	22,0	3 571
Összesen	122,0	325 898	127,7	435 861

CASH- FLOW kimutatás

2019.12.31

	Megnevezés	CASH-FLOW
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	82 541
1.a	Adózás előtti eredmény	1 946
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	1 946
2.	Elszámolt amortizáció	22 946
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	1 100
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	3 087
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	14 168
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	99 824
9.	Vevőkövetelés változása	-10 756
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-49 487
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-287
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0
		0
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-47 003
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-47 003
15.	Befektetett eszközök eladása	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	0
		0
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0
		0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	35 538
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	35 538

