



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. évi
Éves beszámolóhoz

Kaposvár, 2022. 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 könyvvézés 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: dr. Kaposvölgyi Livia
Oláh Lajos Imréné
Jágerné Katona Zsuzsanna

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 2021.03.31.

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 értéke 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 tőkéit növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve meghaladja az 1 000.000 forintot.

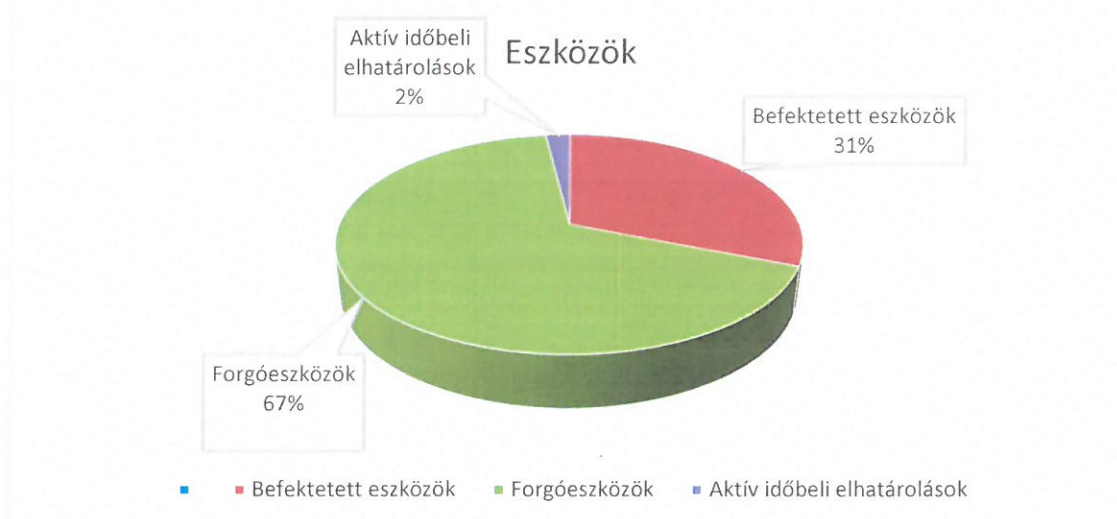
A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

II. Speciális rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2021. év végén a mérlegfőösszeg **300 028 e Ft** volt, amely érték az előző évhez viszonyítva 17 284 e Ft-os növekedést mutat.

A Társaság eszközeinek összetétele 2021. december 31-én.



1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök értéke 2021. évben **93 854 e Ft** volt, ami 16 586 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
(2021.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 512 482	897 660	0	0	0	2 410 142
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	203 456	0	0	0	1 504 406
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
6.	Kisértékű immateriális javak	106 532	694 204	0	0	0	800 736
	INGATLANOK	50 320 746	0	4 620 000	0	4 620 000	45 700 746
8.	Földterület	0	0	0	0	0	0
9.	Színházépület	29 602 616	0	4 620 000	0	4 620 000	24 982 616
10.	Baross u. szolg lakás	2 313 796	0	0	0	0	2 313 796
11.	Garzon szolg lakás	18 344 334	0	0	0	0	18 344 334
12.	Jegyiroda	0	0	0	0	0	0
13.	Baljcsey szolgálati lakás	60 000	0	0	0	0	60 000
	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK	124 931 261	29 870 542	146 135	0	0	154 655 668
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	118 162 967	27 097 475	74 080	0	0	143 065 292
2.	Kisértékű műszaki termelőgépek	6 768 294	2 773 067	72 055	0	0	9 399 316
4.	Használatba átvett számtech.	0	0	0	0	0	0
	ÜZEMI BERENDEZÉSEK	39 038 570	18 922 414	100 800	4 620 000	0	57 860 184
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	11 651 184	10 706 781	0	0	0	21 977 931
2.	Irodai berendezések, felszerelések	5 581 382	4 620 000	0	4 620 000	0	10 201 382
3.	Kisértékű üzemi gépek	11 575 080	3 595 633	100 800	0	0	14 461 012
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	5 822 596	0	0	0	0	5 822 596
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	215 803 059	49 690 616	4 866 935	4 620 000	4 620 000	260 626 740
II.	Tárgyi eszköz	214 290 577	48 792 956	4 866 935	4 620 000	4 620 000	258 216 598

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK HALMOZOTT
ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA
(2021.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 512 482	695 857	0	0	0	2 208 339
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	1 653	0	0	0	1 302 603
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
6.	Kisértékű immateriális javak	106 532	694 204	0	0	0	800 736
	INGATLANOK	21 258 492	4 345 134	186 065	0	186 065	25 417 561
8.	Földterület	0	0	0	0	0	0
9.	Színházépület	9 702 685	1 181 196	186 065	0	186 065	10 697 816
10.	Baross u. szolg lakás	1 319 761	115 685	0	0	0	1 435 446
11.	Garzon szolg lakás	10 204 387	3 045 250	0	0	0	13 249 637
12.	Jegyiroda	0	0	0	0	0	0
13.	Baljcsy szolgálati lakás	31 659	3 003	0	0	0	34 662
	MŰSZAKI BEREDEZÉSEK	86 799 561	13 922 816	146 135	0	0	100 576 242
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	80 031 267	11 149 749	74 080	0	0	91 059 456
2.	Kisértékű műszaki termelőgépek	6 768 294	2 773 067	72 055	0	0	9 399 316
4.	Használatba átvett számítésh.	0	0	0	0	0	0
	ÜZEMI BEREDEZÉSEK	28 964 609	9 706 328	100 800	186 065	0	38 570 137
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	4 099 211	4 045 529	0	0	0	8 122 354
2.	Irodai berendezések, felszerelések	5 481 657	935 969	0	186 065	0	6 417 626
3.	Kisértékű üzemi gépek	11 522 500	3 648 213	100 800	0	0	14 461 012
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	5 075 857	213 781	0	0	0	5 289 638
5.	Egyéb járművek	2 785 384	862 836	0	0	0	3 648 220
	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	138 535 144	28 670 135	433 000	186 065	186 065	166 772 279
II.	Tárgyi eszköz	137 022 662	27 974 278	433 000	186 065	186 065	164 563 940

A színház 2021.évi befektetett eszköz beszerzései a következőképpen alakultak:

Megnevezés		Beszerzések	2021. év
			e Ft
Beszerzések összesen			49.691
Immateriális javak			898
Tárgyi eszközök			48.793
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		

Műszaki berendezések, gépek, járművek

Szivárvány Kultúrpalota

AGORA

Színház

<i>fénytechnika</i>			14.996
<i>hangtechnika</i>			9.985
<i>híradástechnika</i>	4	20	128
<i>irodai berendezések</i>			4.826
<i>mosodai eszközök</i>			184
<i>kézi szerszámok</i>			392
<i>fodrászeszközök</i>			146
<i>háztartási gépek</i>	25	32	1.192
<i>video</i>			457
<i>konyha berendezései</i>			6.845
<i>büfé berendezései</i>			1.252
<i>számítástechnika</i>		3.099	2.600
<i>épület</i>			2.189
<i>gondnokság</i>			375
<i>varrodai eszközök</i>			46

1.2. Forgóeszközök

A forgó eszközök értéke 2021. évben **193 745 e Ft**, ami 11 342 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Az eltérés oka, a pénzeszközök és a követelések csökkenése, valamint a készletek és az aktív időbeli elhatárolás növekedése.

1.2.1. Készletek

A készletek 2021.év végi nyilvántartási értéke **65 380 e Ft** volt, mely 2 901 e Ft-tal többet mutat az előző évhez képest.

Megnevezés	2020. év	2021.év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Készletek	62 479	65 380	2 901
Méterárú raktár készlet	2 683	2 902	219
Férfi varroda készlet	754	249	-505
Női varroda készlet	1 149	252	-897
Gazdasági raktár	885	28	-857
Marketing raktár	0	673	673
Nézőtéri raktár	0	1 702	1 702
Befejezetlen és félkész termelés	55 316	59 574	4 258

A Színház produkciós költségei a bemutatók arányában befejezetlen saját termelésű készletként kerülnek nyilvántartásra, az alábbiak szerint:

Produkciós költségek időbeli elhatárolása 2022. évre

Produkció	Bemutató időpontja	2021. december 31-ig megtartott előadások száma	2022. január 1. - december 31. tervezett előadások száma	Összes előadás-szám	Produkció nettó bekerülési költsége (Ft)	1 előadásra juto nettó produkciós bekerülési költség (Ft)	Elhatárolt összeg (Ft)
Jónás könyve	2021.09.28	8	8	16	2 028 573	126 786	1 014 288
Furcsa pár	2021.06.01	25	1	26	15 521 164	596 968	596 968
Csardaskirálynő	2021.09.24	25	19	44	51 714 202	1 175 323	22 331 137
Alíz Csudaországban	2021.10.12	13	8	21	23 715 295	1 129 300	9 034 400
Madagaszkár	2021.12.03	11	29	40	36 686 424	917 161	26 597 669
Összesen							59 574 462

1.3. Követelések

A követelések értéke 2021. évben **18 859 e Ft** volt, ami 3 302 e Ft-tal csökkent a bázishoz képest.

1.3.1. Vevő követelések

A vevő követelések 2021. december 31-i értéke 7 246 e Ft

Mérlegkészítésig befolyt: 6 795 e Ft

1.3.2. Egyéb követelések

Az egyéb követelések értéke 2021. évben **11 613 e Ft** volt, ami 6 227 e Ft-tal csökkent a bázishoz képest.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Egyéb követelések	17 840	11 613	-6 227	65,1
Szállítói túlfizetés		45		
Szolgáltatásra adott előleg	902	3 209	2 560	
Eltérő időszaki áfa	265	477	212	180,0
OEP követelés	140	1 506	1 366	1 075,7
Eg.bizt és nyugdíjárulék	27	0		
NAV áfa	16 505	6 375	-10 130	38,6
Cégautóadó	1	1	0	100,0

1.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke 2021. év végén, **109 434 e Ft**, amely 11 013 e Ft-tal kevesebb, mint az előző időszakban.

Házipénztár:

1 601 e Ft pénztárrovanccsal egyező

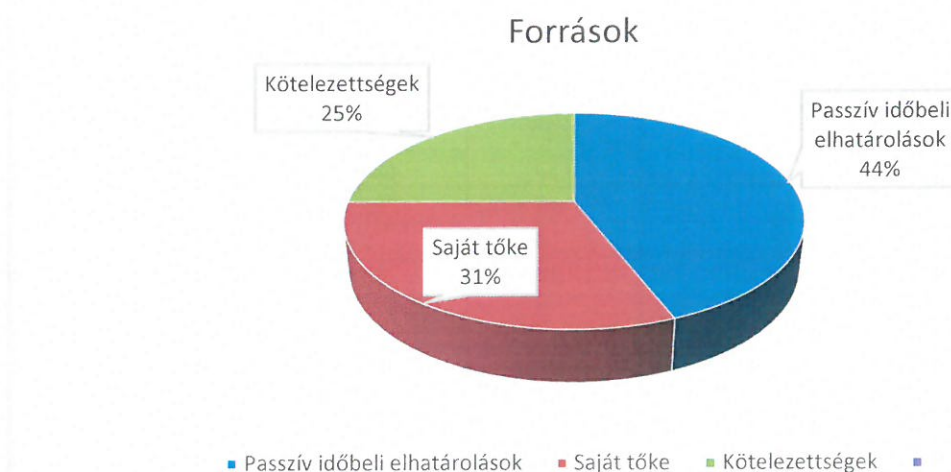
Elszámolási betétszámla:

107 833 e Ft bankszámla kivonatokkal egyező

1.5. Aktív időbeli elhatárolás

Bevételek aktív időbeli elhatárolása **6 830 e Ft** volt, amely 6 441 e Ft-tal több az előző évhez képest.

A Társaság forrásainak összetétele 2021. december 31-én



1.6. Saját tőke

A Saját tőke 2021. évi záró értéke **94 242 e Ft**.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Saját tőke	25 787	94 242	68 455	365,5
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	100,0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	100,0
Tőketartalék	0	0	0	100,0
Eredmény tartalék	21 973	22 787	814	103,7
Lekötött tartalék		0	0	100,0
Értékelési tartalék	0	0	0	100,0
Adózott eredmény	814	68 455	67 641	8 409,7

1.7. Kötelezettségek

A kötelezettségek 2021. év végi nyilvántartási értéke **74 068 e Ft** volt, az előző évhez képest 20 220 e Ft-tal több.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Egyéb kötelezettségek	45 802	62 861	17 059	137,2
Személyi jövedelem adó elszámolás	4 076	5 744	1 668	140,9
Jövedelem elszámolási számla	24 601	35 228	10 627	143,2
Cafatéria elszámolási számla	3 450	30	-3 420	
Nyugdíjbiztosítási járulék	0	34	34	
Szociális hozzájárulási adó	611	6 149	5 538	1 006,4
Nem pénzbeni vagyoni érték adója	632	751	119	118,8
EKHO	4 896	5 243	347	107,1
Biztosítottaktól levont TB jár.	5 319	7 403	2 084	139,2
Bírószági végrehajtás letiltás	207	151	-56	72,9
Szakszervezeti tagdíj	75	79	4	105,3
Önkéntes egészségpénztári tagdíj	15	10	-5	66,7
Egyszerűsített fog. Járulék	60	89	29	148,3
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 860	1 950	90	104,8

1.7.1. A Színháznak sem hátra sorolt, sem pedig hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt a 2021-as évben.

1.7.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke **74 068 e Ft**, amely 20 220 e Ft-tal több, mint 2020. évben.

Szállítókkal szembeni kötelezettség:

11 188 e Ft

- lejárt határidejű: 5 256 e Ft

Vevői túlfizetés

19 e Ft

Egyéb kötelezettség:

62 861 e Ft

1.8. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke 2021. év végén, **131 718 e Ft**, amely 71 391 e Ft-tal kevesebb, mint az előző időszakban.

A bevételek időbeli elhatárolása jelentős mértékben csökkent az előző évhez képest, amelynek oka a színdarabok bemutatásának a tavalyitól eltérő ütemezése.

Társaságunk jelentős pályázati forráshoz jutott az Emberi Erőforrások Minisztériuma tematikus pályázatai tekintetében, amely pályázati összegből 43 000 e Ft a 2022-es évben kerül felhasználásra.

A 2020. évi fenntartói támogatásból 78 472 e Ft került elhatárolásra, amelyhez kapcsolódó feladatok megvalósulása 2021. évben megtörtént. A fenti összeg a Színház és a Kulturális Központ egyesüléséből eredő többlet költségeket tartalmazza.

Halasztott bevételként kerültek kimutatásra a 2021. évben hang- és világítástechnikai berendezésekre nyert pályázati összegek.

A 2021. évre vonatkozó költségek, melyek 2022. évben a beszámoló készítéséig kerültek befogadásra (szerzői jogdíj, tiszteletdíjak, rezszi költségek).

Megnevezés	2020.év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Passzív időbeli elhatárolás	203 109	131 718	-71 391	64,9
Bevételek időbeli elhatárolása	192 914	66 330	-126 584	34,4
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 195	40 388	30 193	396,1
Halasztott bevétel	0	25 000		

2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.1. A Színház bevételszerző tevékenységei

A Színház összes bevétele **1 156 500 e Ft**, amely a 2020. évhez képest 202 549 e Ft-tal növekedett. A bevételekből az értékesítés nettó árbevétele **165 964 e Ft**, amely 10 822 e Ft-tal több a 2020. évhez képest, de 41 036 e Ft-tal alulmaradt a tervezetthez.

A bérlet- és jegybevételek soron tapasztalható csökkenés oka, a színdarabok bemutatásával összefüggő ún. elhatárolásból eredő átcsoportosítás, amelyet jelentősen befolyásolt a koronavírus-járvány.

Pozitív eltérés tapasztalható a tájéloadások soron a 2020. évhez képest (512e Ft), viszont a tervezetthez képest, alulmaradt 5 038 e Ft-tal.

Az egyéb szolgáltatások soron is negatív eltérés látható a tervezetthez képest (51 330 e Ft), és negatív az eltérés a 2020. évhez képest is (25 660 e Ft).

Az egyéb szolgáltatások soron szerepelnek a fesztiválokra való részvételek díjai, míg a vendéglátások teljes egészében tájévelelként kerültek elszámolásra.

Az egyéb szolgáltatások csökkenésének egyik jelentős eleme, hogy kevesebb fesztiválra, vendégszereplésre kapott meghívást a társulat. Ennek oka szintén a koronavírus járványra vezethető vissza.

A bérbeadásból (épület, lakások, jelmez- és technikai eszközök bérbeadása) származó bevétel jelentősen növekedett a tervezetthez képest (14 425 e Ft-tal), és a 2020. évi bevételtől is (11 240 e Ft-tal). A bevétel növekedéséhez jelentős mértékben hozzájárult, a Kulturális Központ épületeinek bérbeadása.

Megnevezés	2020. év	2021.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	-2	(2)-(1)	(2)/(1)
Értékesítés nettó árbevétele	155 142	165 964	10 822	136,2
Egyéb bevétel	798 226	990 529	192 302	117,2
Pénzügyi műveletek bevétele	583	7	- 576	
Bevétel összesen:	953 951	1 156 500		253,4

2.1.1. Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenységei szerinti bontásban

Megnevezés	2020.év	2020. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Alaptevékenység árbevétele	147 728	147 539	-189	99,9
Vállalkozási tevékenység árbevétele	7 414	18 425	11 011	248,5
Bevétel összesen:	155 142	165 964	10 822	107,0

Az alaptevékenység árbevétele a Csiky Gergely Színház és a Kulturális Központ jegybérletbevételeiből, valamint egyéb szolgáltatás bevételeiből (vendégjátékok, fesztiválok, reklámtevékenység, ruhatári jegybevétele, kölcsönzés bevétele, stb.) áll.

A vállalkozási tevékenység bevétele a teljes bevétel 11,1 %-a volt, mely arányszám a tavalyi évhez képes 6,3% növekedést mutat.

A vállalkozási tevékenység bevétele a szolgálati lakásokhoz kapcsolódó továbbszámlázott lakbér, rezsiköltség összegéből, valamint az épületekkel kapcsolatos bérbeadásból származik.

2021/22.évad Bérlethányad kimutatás

		2021.01.-2021.12.31.			2022.01.01-től		
	Bérlet	Bérletbevétel Ft			bruttó bevétel Ft		bruttó bevétel Ft
1	Berzsenyi	1 319 950			343 980		975 970
2	Blaháné	1 508 400			146 880		1 361 520
3	Csiky	1 503 700			252 680		1 251 020
4	Déryné	1 911 700			598 680		1 313 020
5	Egyetemi	1 946 650			574 660		1 371 990
6	Erkel	1 766 350			274 270		1 492 080
7	Főpróba	848 600			149 040		699 560
8	Katona	1 651 350			196 670		1 454 680
9	Kiss Manyi	2 003 825			263 965		1 739 860
10	Komor István	1 851 800			262 760		1 589 040
11	Madách	2 483 375			424 675		2 058 700
12	Munkácsy	1 756 975			340 395		1 416 580
13	Noszlopy	1 483 050			328 820		1 154 230
14	Petőfi	1 445 000			127 200		1 317 800
15	Somlay	918 100			45 220		872 880
16	Táncsics	3 316 310			1 312 524		2 003 786
17	Uray	1 261 750			123 550		1 138 200
	Összesen	28 976 885			5 765 969		23 210 916

		2021.01.-2021.12.31.				2022.01.01-től		
	Bérlet	Össz. Bérlet Bevétel Ft	Bérlethányad Ft	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	bevétel Ft	Össz. Bérl.
1	A	680 000	340 000	1	340 000	1	340 000	250
2	B	763 400	381 700	1	381 700	1	381 700	275
3	C	874 000	437 000	1	437 000	1	437 000	310
4	D	770 000	385 000	1	385 000	1	385 000	280
5	E	942 400	471 200	1	471 200	1	471 200	344
6	F	821 200	410 600	0	0	2	821 200	298
7	G	857 200	428 600	0	0	2	857 200	310
8	H	722 000	361 000	0	0	2	722 000	264
9	K	812 400	406 200	0	0	2	812 400	296
10	L	878 600	439 300	0	0	2	878 600	319
11	M	802 200	401 100	0	0	2	802 200	287
	Összesen	8 923 400		5	2 014 900	17	6 908 500	3 233

2021.01.-2021.12.31.	2022.01.01-től
----------------------	----------------

	Bérlet	Össz. Bérlet Bevétel Ft	Bérlethányad Ft	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	bevétel Ft	össz. Bérl.
1	Jókai I.*	936 400	468 200	0	0	2	936 400	279
2	Jókai II.*	444 800	222 400	0	0	2	444 800	133
	Összesen	1 381 200		0	0	4	1 381 200	412

1	Filharmónia b.	85 600	17 120	3	51 360	2	34 240	7
---	----------------	--------	--------	---	--------	---	--------	---

Szabad bérletek	Össz. Bérlet Bevétel Ft		NÉZŐ	bevétel Ft	NÉZŐ	bevétel Ft	össz. Bérl.	NÉZŐ
Kredit Online	76 000		38	76 000	38	0	38	38
Kredit I.**	808 500		392	718 667	49	89 833	147	441
Fantázia bérlet	792 000		9	33 000	63	759 000	72	216
Kvári Tank. Szabadj.	533 000		0	0	130	533 000	130	130
Összesen	2 209 500		439	827 667	150	1 381 833	387	825

Elhatárolás mindösszesen	
BRUTTÓ	32 916 689
Elhatárolás mindösszesen NETTÓ	25 918 653

* még várható bevétel

**Kredit I. a bérlet 2022. január 31-ig vásárolható!

2020-21. évad 3.ea. Bérlete (2020. évi bevétel)

2021.01.-2021.12.31.	2022.01.01-től
----------------------	----------------

Bérlet	Bérletbevétel Ft	Bérlethányad Ft	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	bevétel Ft	össz. bérlet
1 Berzsenyi	1 247 690	415 897	2	831 794	1	415 897	141
2 Blaháné	1 869 830	623 277	1	623 277	2	1 246 554	200
3 Csiky	2 252 200	750 733	2	1 501 466	1	750 733	194
4 Déryné	1 073 500	357 833	2	715 666	1	357 833	112
5 Egyetemi	1 143 420	381 140	2	762 280	1	381 140	133
6 Erkel	1 147 800	382 600	1	382 600	2	765 200	126
7 Főpróba	1 234 200	411 400	2	822 800	1	411 400	156
8 Katona	1 700 320	566 773	1	566 773	2	1 133 546	187

9	Kiss Manyi	1 578 380	526 127	1	526 127	2	1 052 254	171
10	Komor István	1 291 480	430 493	1	430 493	2	860 986	136
11	Madách	922 660	307 553	1	307 553	2	615 106	100
12	Munkácsy	113 900	37 967	1	37 967	2	75 934	13
13	Noszlopy	1 649 120	549 707	2	1 099 414	1	549 707	181
14	Petőfi	1 972 510	657 503	1	657 503	2	1 315 006	210
15	Somlay	1 595 350	531 783	1	531 783	2	1 063 566	173
16	Táncsics	62 900	20 967	2	41 934	1	20 967	7
17	Uray	1 414 140	471 380	1	471 380	2	942 760	154
	Összesen	22 269 400		24	10 310 810	27	11 958 589	2 394

2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmény 2021. évi értéke **4 258 e Ft** volt, amely a tervezetthez képest-1 742 e Ft-tal változott a produkciókkal kapcsolatban felmerülő költségek elhatárolás miatt.

2.3 Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek főbb tételeinek összetétele a következő táblázatban látható:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Állami, Önkormányzati támogatás	696 528	898 766	202 238	129,0
NKA támogatás	2 300	0	-2 300	0,0
GINOP támogatás	0	14 092	14 092	0,0
EMT pályázatok- tematikus	87 136	75 000	-12 136	86,0
Egyéb támogatás	30	300	270	10,0
Kormányhivatali bértámogatás	11 059	2 030	-9 029	18,4
OEP költség térítés	69	66	-3	95,7
Egyéb bevétel	4	169	165	4 225,0
Kártérítés - Biztosító	0	106	106	
Céltartalék felhasználása	1 100	0	-1 100	
Egyéb bevétel összesen	798 226	990 529		

A színház gazdálkodási lehetőségeit alapvetően a támogatások mértéke határozza meg. Az állam 337 000 e Ft működési és 101 000 e Ft kiegészítő támogatást biztosított Színházunk részére. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint fenntartó 337 000 e Ft támogatási szerződést kötött színházunkkal, amelyből 109 000 e Ft Kaposvár város kulturális rendezvényeinek lebonyolításához szolgál. A 2020-as évben a koronavírus-járvány nem tette lehetővé valamennyi tervezett rendezvény lebonyolítását, ezért 78 472 e Ft elhatárolásra került a támogatás összegéből 2021. évre. Az elhatárolt összeg felhasználásra került a Kulturális Központ közművelődési feladatainak ellátására.

Jelentős pályázati forráshoz jutott a Színház az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő tematikus pályázatainak tekintetében. Összesen 45 000 e Ft összeg került kiutalásra, a növekedéshez hozzájárult a 2021. évről elhatárolt 73 000 e Ft, amelyből 43 000 e Ft, elhatárolásra került a 2022. évben megvalósuló feladatokra.

Az elnyert pályázati összegek lehetővé tették több produkció létrehozását, lehetőséget teremtettek fejlesztési eszközök beszerzésére.

A Somogy Megyei Kormányhivatal - pályázat útján - 2021. évben 2 030 e Ft bértámogatást nyújtott a Színháznak, amely a tervezettel megegyezik.

2.4 A Színház költségei, ráfordításai

A Színház költségeinek, ráfordításainak összege **1 092 303 e Ft**, amely 146 201 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest, és 28 303 e Ft több a tervezett költségektől.

Megtakarítás a szakmai anyagok, a közüzemi költségek, a karbantartási anyagok, valamint a közvetített szolgáltatás soron látható. A közvetített szolgáltatás soron lévő jelentős megtakarítás oka, hogy a város kulturális rendezvényei a korona-vírus járvány miatt nem kerültek megvalósításra.

Negatív irányú nagyobb eltérés a marketingköltségek, a művészeti szolgáltatás, valamint az egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeinél tapasztalható. Az egyéb igénybe vett szolgáltatásoknál felmerülő eltérés oka, egyrészt, hogy jelentős összegű szerzői jogdíj került kifizetésre a produkciókkal kapcsolatban, másrészt, hogy több rendezvény nem közvetített szolgáltatásként került elszámolásra, hanem a Színház művészeti kiegészítő tevékenységként végezte a szolgáltatás (pl. Kaposfest, Advent, TV felvétel).

A személyi jellegű ráfordítások 47 157 e Ft növekedést mutatnak a tervhez képest. A többletköltséget az átalakuláshoz kapcsolódó létszámnövekedés okozta.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2) / (1)
Anyagjellegű ráfordítás	393 041	434 734	41 693	110,6
Személyi jellegű ráfordítás	529 728	627 157	97 429	118,4
Értékcsökkenési leírás	22 887	28 484	5 597	124,5
Egyéb ráfordítás	446	1 870	1 424	419,3
Pénzügyi műveletek ráfordítása	0	58	58	0,0
Ráfordítások összesen:	946 102	1 092 303	146 201	115,5

2.4.1.1 Anyagköltség

Megnevezés	2020. év	2021.. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Szakmai anyag	41 964	49 244	7 280	117,3
Közüzemmi költség	50 632	52 055	1 423	102,8
Kisértékű eszköz	0	622	622	
Irodaszer	1 128	1 215	87	107,7
Munkaruha, védőruha	2 426	6 467	4 041	0,0
Egyéb anyag	7 008	10 096	3 088	1,0
Anyagköltség	103 158	119 699	16 541	116,0

2.4.1.2 Igénybe vett szolgáltatás

Megnevezés	2020.év	2021.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Szállítás-rakodás, raktározás	2 301	4 263	1 962	185,3
Bérleti díjak	20 029	25 715	5 686	128,4
Karbantartási költség	14 086	17 991	3 905	127,7
Marketing költség	17 510	23 081	5 571	131,8
Oktatás és továbbképzés kts.	13 096	1 677	-11 419	0,0
Utazási és kiküldetési ktg,	4 330	6 369	2 039	1,0
Művészti szolgáltatás	94 684	113 384	18 700	119,7
Telefon, internet, posta	5 191	5 756	565	0,0
Egyéb igénybevett sz. (jogdíj, színpadi szolg.)	99 975	107 314	7 339	1,0
Igénybevett szolgáltatások	271 202	305 550	34 348	112,7

2.4.1.3Egyéb szolgáltatások alakulása

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illetéke	166	287	121	172,9
Pénzügyi szolgáltatási díjak	3 991	3 972	-19	99,5
Biztosítási díjak	1 092	1 084	-8	99,3
Különféle egyéb költségek	13	110	97	846,2
Egyéb szolgáltatások értéke :	5 262	5 453	191	103,6

2.4.1.4 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A közvetített szolgáltatások értéke 2021.évben 3 711 e Ft volt.

A tervezetthez képest 96 289 e Ft-tal csökkent.

Megnevezés	2020.év	2021.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Közvetített szolgáltatások értéke	12 992	3 711	-9 281	28,6
Eladott áruk beszerzési értéke	427	321	-106	75,2
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	13 419	4 032	-9 387	30,0

2.4.2 Személyi jellegű ráfordítások:

A bérköltség 2021. évben 500 406 e Ft, értéke 72 406 e Ft-tal nőtt a tervezetthez képest.

A személyi jellegű kifizetések értéke 67 450 e Ft, amely a tervezettől 7 550 e Ft-tal csökkent.

Bérfizetés értéke 59 301 e Ft, amely a tervezetthez képest 17 699 e Ft megtakarítást mutat. A megtakarítás Magyarország Kormánya által eszközölt járulékfizetési könnyítésből fakadó megtakarításnak köszönhető.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumával, valamint Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött közös működtetési megállapodás értelmében, a Társműködtető által biztosított éves költségvetési támogatásból 60 000 e forintot a Színház 2021. évben beépülő bérfejlesztésre fordított. A Kulturális Központ Színházhoz történő csatlakozása 25 000 e Ft mértékben járult hozzá a személyi jellegű ráfordítások növekedéséhez.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Bérfizetés	433 491	500 406	66 915	115,4
Személyi jellegű egyéb kifizetések	53 923	67 450	13 527	125,1
Bérfizetés	42 314	59 301	16 987	140,1
Személyi jellegű ráfordítások	529 728	627 157	97 429	118,4

2.4.3 Értékcsökkenési leírás

2021. évben az értékcsökkenési leírás értéke **28 484 e Ft**, amely a tervezetthez képest 3 484 e Ft-tal növekedett.

Megnevezés	2020. év	2021.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	-1	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	19 249	23 536	4 287	122,3
Haszálatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	3 638	4 948	1 310	136,0
Értékcsökkenési leírás	22 887	28 484	5 597	124,5

2.4.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítás értéke 2021. évben **1 870 e Ft**, amely 870 e Ft-tal több a tervezett értéktől.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Bírságok, késedelmi kamatok	220	130	-90	59,1
Káreseménnyel kapcs. Kifizetések	0	200		
Adók, illetékek	112	175	63	156,3
Egyéb ráfordítás	114	1 365	1 251	1 197,4
Egyéb ráfordítások:	446	1 870	1 424	419,3

2.5 – 2.6 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek eredménye 2021. évben – 51 e Ft.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Kamatbevétel	583	7	-576	1,2
Kamatjellegű ráfordítása	0	58	3	0,0
Pénzügyi műveletek eredménye	583	-51	-634	-8,7

Tájékoztató rész

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzés mutatószámai

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2020.12.31.	2021.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	231	68 506
Pénzügyi műveletek eredménye	583	-51
Adózás előtti eredmény összesen	814	68 455
Adózott eredmény	814	68 455

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2020.12.31.	2021.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi tev. eredménye}}{\text{Ért. nettó árbevétele}}$	$\frac{231}{155\,142} = 0,15 \%$	$\frac{68\,506}{165\,964} = 41,28 \%$
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{814}{25\,787} = 3,16 \%$	$\frac{68\,455}{94\,242} = 72,64 \%$
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{814}{282\,744} = 0,29 \%$	$\frac{68\,455}{300\,028} = 22,82 \%$

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2020.12.31 ezer Ft	%	2021.12.31 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	155 142		165 964	
Saját termelésű készletek állományváltozása				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-7 035		4 258	
Bruttó árbevétel (termelési érték)	148 107		170 222	
Egyéb bevétel	798 226		990 529	
Összes árbevétel	946 333	100	1 160 751	100
Anyagköltség	103 158	11	119 699	10
Igénybe vett szolgáltatások értéke	271 202	29	305 550	26
Egyéb szolgáltatások értéke	5 262	1	5 453	
Eladott áruk beszerzési értéke	427		321	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 992	1	3 711	
Anyagjellegű ráfordítások összesen	393 041	42	434 734	37
Béreköltség	433 491	46	500 406	43
Személyi jellegű egyéb kifizetések	53 923	6	67 450	6
Bérfelárak	42 314	4	59 301	5
Személyi jellegű ráfordítások összesen	529 728	56	627 157	54
Értékcsökkenési leírás	22 887	2	28 484	2
Egyéb ráfordítások	446		1 870	
Összes költség és ráfordítás	946 102	100	1 092 245	94
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	231		68 506	6

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2020.12.31	2021.12.31
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{205\,087}{53\,848} = 3,81$	$\frac{193\,745}{74\,068} = 2,62$
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénze.+értékp.+köv.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{142\,608}{53\,848} = 2,65$	$\frac{128\,293}{74\,068} = 1,73$
Készpénzlikviditás	$\frac{\text{Pénzeszközök+értékp.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{120\,447}{53\,848} = 2,24$	$\frac{109\,434}{74\,068} = 1,48$
Nettó működő tőke	$\frac{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	151 239 ezer Ft	119 677 ezer Ft
Vevőintélevőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{Átlagos napi árbevétel}}$	$\frac{4\,321}{425} = 10,17$	$\frac{7\,246}{455} = 15,93$
Készletállomány napokban	$\frac{\text{Zárókészlet}}{\text{Átlagos napi ELÁBÉ}}$	$\frac{62\,479}{1} = 62\,479,00$	$\frac{65\,452}{1} = 65\,452,00$

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2020.12.31	2021.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{25\,787}{53\,848} = 47,89 \%$	$\frac{94\,242}{74\,068} = 127,24 \%$
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{25\,787}{3\,000} = 859,57 \%$	$\frac{94\,242}{3\,000} = 3\,141,40 \%$
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{25\,787}{77\,268} = 33,37 \%$	$\frac{94\,242}{99\,453} = 94,76 \%$
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{77\,268}{205\,087} = 37,68 \%$	$\frac{99\,453}{193\,745} = 51,33 \%$
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{77\,268}{282\,744} = 27,33 \%$	$\frac{99\,453}{300\,028} = 33,15 \%$

Munkavállalók bér és létszámadatai

Állománycsoport	2020. év		2021. 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	79,1	334 595	82,8	372 443
Főállású teljes munkaidős fizikai	28,5	120 574	33,5	152 125
Főállású részmunkaidős szellemi	1,0	4 200	1,3	3 323
Főállású részmunkaidős fizikai	5,5	23 313	5,5	8 254
Állományon kívüli	38,0	4 732	54,0	31 711
Összesen	152,2	487 414	177,1	567 856