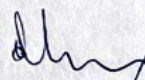




KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. évi
Éves beszámolóhoz

Kaposvár, 2023. 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 és Kulturális Központ
Közhasznú Nonprofit Kft

Rövidített cégneve: Csiky Gergely Színház és Kulturális Központ Nonpr. 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 2023.03.31.

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.

A 200.000 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	3 év
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 kötelező jelleggel.

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.

Jelentős mérleg és eredménykimutatás sorok:

Mérleg: mérlegfőösszeg 20 %-a

Eredménykimutatás: árbevétel 10 %-a

II. Speciális rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2022. év végén a mérlegfőösszeg **232 890 e Ft** volt, amely érték az előző évhez viszonyítva **67 138 e Ft-os** csökkenést mutat.

A Társaság eszközeinek összetétele 2022. december 31-én.



1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök értéke 2022. évben **87 301 e Ft** volt, ami **6 553 e Ft-tal** kevesebb az előző évhez képest.

A Társaságnak befektetett pénzügyi eszközei nem voltak.

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

A befektetett eszközökben értékhelyesbítés nem került elszámolásra.

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA (2022.)

Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	2 410 142	0	647 100	0	0	1 763 042
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	1 504 406	0	647 100	0	0	857 306
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
6.	Kisértékű immateriális javak	800 736	0	0	0	0	800 736
	INGATLANOK	45 700 746	0	0	0	0	45 700 746
8.	Földterület	0	0	0	0	0	0
9.	Színházépület	24 982 616	0	0	0	0	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.	Baljczy szolgálati lakás	60 000	0	0	0	0	60 000
	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK	154 655 668	4 746 138	1 247 153	0	0	158 154 653
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	145 186 362	2 498 880	490 622	0	0	147 194 620
2.	Kisértékű műszaki termelőgép	9 469 306	2 247 258	756 531	0	0	10 960 033
4.	Használatba átvett számít. tech.	0	0	0	0	0	0
	ÜZEMI BERENDEZÉSEK	57 860 184	29 008 354	3 952 390	0	0	82 916 148
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	22 357 965	5 805 745	1 612 154	0	0	26 551 556
2.	Irodai berendezések, felszerelések	10 201 382	0	206 131	0	0	9 995 251
3.	Kisértékű üzemi gépek	15 069 913	18 336 710	1 413 806	0	0	31 992 817
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	5 822 596	150 899	720 299	0	0	5 253 196
	Használatba vett kisértékű egy		4 715 000				4 715 000
5.	Egyéb járművek	4 408 328	0	0	0	0	4 408 328
	BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0	0

1.	Beruházások, felújítások	0	10 695 103	0	0	0	10 695 103
2.	felújítások	0	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszköz	258 216 598	44 449 595	5 199 543	0	0	297 466 650
	Összesen	260 626 740	44 449 595	5 846 643	0	0	299 229 692

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK HALMOZOTT
ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA
(2022.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	2 208 339	14 032	647 100	0	0	1 575 271
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	1 302 603	14 032	647 100	0	0	669 535
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
6.	Kisértékű immateriális javak	800 736	0	0	0	0	800 736
	INGATLANOK	25 417 561	3 306 927	0	0	0	28 724 488
8.	Földterület	0	0	0	0	0	0
9.	Színházépület	10 697 816	1 181 196	0	0	0	11 879 012
10.	Baross u. szolg lakás	1 435 446	115 685	0	0	0	1 551 131
11.	Garzon szolg lakás	13 249 637	2 007 043	0	0	0	15 256 680
12.	Jegyiroda	0	0	0	0	0	0
13.	Baljcsy szolgálati lakás	34 662	3 003	0	0	0	37 665
	MŰSZAKI BEREDEZÉSEK	100 576 242	17 313 292	1 247 153	0	0	116 642 381
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	91 106 936	15 066 034	490 622	0	0	105 682 348
2.	Kisértékű műszaki termelőgépek	9 469 306	2 247 258	756 531	0	0	10 960 033
4.	Használatba átvett számítésh.	0	0	0	0	0	0
	ÜZEMI BEREDEZÉSEK	38 570 137	30 368 427	3 952 390	0	0	64 986 174
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	8 144 740	5 644 824	1 612 154	0	0	12 177 410
2.	Irodai berendezések, felszerelések	6 417 626	689 625	206 131	0	0	6 901 120
3.	Kisértékű üzemi gépek	15 069 913	23 051 710	1 413 806	0	0	36 707 817
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	5 289 638	265 438	720 299	0	0	4 834 777
5.	Egyéb járművek	3 648 220	716 830	0	0	0	4 365 050
	BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0	0
1.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
2.	felújítások	0	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszköz	164 563 940	50 988 646	5 199 543	0	0	210 353 043

Összesen	166 772 279	51 002 678	5 846 643	0	0	211 928 314
----------	-------------	------------	-----------	---	---	-------------

A Társaság 2022.évi befektetett eszköz beszerzései a következőképpen alakultak:

Megnevezés	Beszerzések	2022. év
		e Ft
Beszerzések összesen		33.754
Immateriális javak		
Tárgyi eszközök		33.754
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	

Műszaki berendezések, gépek, járművek

Szivárvány Kultúrpalota

AGORA

Színház

gondnokság	480	25.200	1.716
marketing	1.065		
TOP-os eszközök		1.145	
világítástechnika		2.499	70
hangtechnika		438	69
színpadtechnika		21	
varrodai eszközök			245
háztartási gépek			257
számítástechnika			357
irodai gépek			192

A Társaság könyveiben befejezetlen beruházás soron szerepelnek a Vaszary képtárban (10 005 e Ft) valamint a Szivárvány Kultúrpalotában működő mozira (690 e Ft) történt beruházások összegei.

1.2. Forgóeszközök

A forgó eszközök értéke 2022. évben **141 369 e Ft**, ami 52 376 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Az eltérés oka, a pénzeszközök, a követelések és az aktív időbeli elhatárolás csökkenése, valamint a készletek növekedése.

1.2.1. Készletek

A készletek 2022. év végi nyilvántartási értéke **78 036 e Ft** volt, mely 12 656 e Ft-tal többet mutat az előző évhez képest.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Készletek	65 380	78 036	12 656
Méterárú raktár készlet	2 902	2 484	-418
Férfi varroda készlet	249	315	66
Női varroda készlet	252	223	-29
Gazdasági raktár	28	28	0
Marketing raktár	673	658	-15
Nézőtéri raktár	1 702	1 464	-238
Készletekre adott előleg	0	52	52
Befejezetlen és félkész termelés	59 574	72 812	13 238

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

Produkciós költségek időbeli elhatárolása 2023. évre

Produkción	Bemutató időpontja	2022. december 31-ig megtartott előadások száma	2023. január 1. - december 31. tervezett előadások száma	Összes előadás-szám	Produkción nettó bekerülési költsége (Ft)	1 előadásra juto nettó produkciós bekerülési költség (Ft)	Elhatárolt összeg (Ft)
Legénybúcsú	2022.02.26	17	10	27	8 503 539	314 946	3 149 460
Meseautó	2022.05.20	29	13	42	24 973 580	594 609	7 729 917
Brémai muzsikuskok	2022.09.23	18	79	97	4 774 295	49 220	3 888 380
A Riviéra vadorszói	2022.09.30	18	12	30	32 485 725	1 082 857	12 994 284
Bánk bán	2022.11.11	13	4	17	17 289 147	1 017 009	4 068 036
Ádám almái	2022.12.16	3	17	20	12 499 562	624 978	10 624 626
Csárdáskirálynő	2021.09.24	39	6	45	51 714 202	1 149 204	6 895 227
Madagaszkár	2021.12.03	31	55	86	36 686 424	426 586	23 462 230

Összesen							72 812 160
----------	--	--	--	--	--	--	------------

1.2. Követelések

A követelések értéke 2022. évben **15 452 e Ft** volt, ebből:

1.2.1. Vevő követelések

A vevő követelések 2022. december 31-i értéke 11 990 e Ft

Mérlegkészítésig befolyt: 11 878 e Ft

1.2.2. Egyéb követelések

Az egyéb követelések értéke 2022. évben **3 462 e Ft** volt, ami 8 151 e Ft-tal csökkent a bázishoz képest.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Egyéb követelések	11 613	3 462	-8 151	29,8
Különféle egyéb követelés	522	708		-13,6
Szolgáltatásra adott előleg	3 209	345	2 560	10,7
Kifizetői EKHO	0	1	1	
OEP elszámolás	1 506	1 496	-10	99,3
Cafatéria elszámolási számla	0	10		
ÁFA elszámolási számla	6 375	901	-5 474	14,1
Cégautóadó	1	1	0	100,0

1.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke 2022. év végén, **47 881 e Ft**, amely 61 553 e Ft-tal kevesebb, mint az előző időszakban.

Házipénztár:

2 083 e Ft pénztárrovanccsal egyező

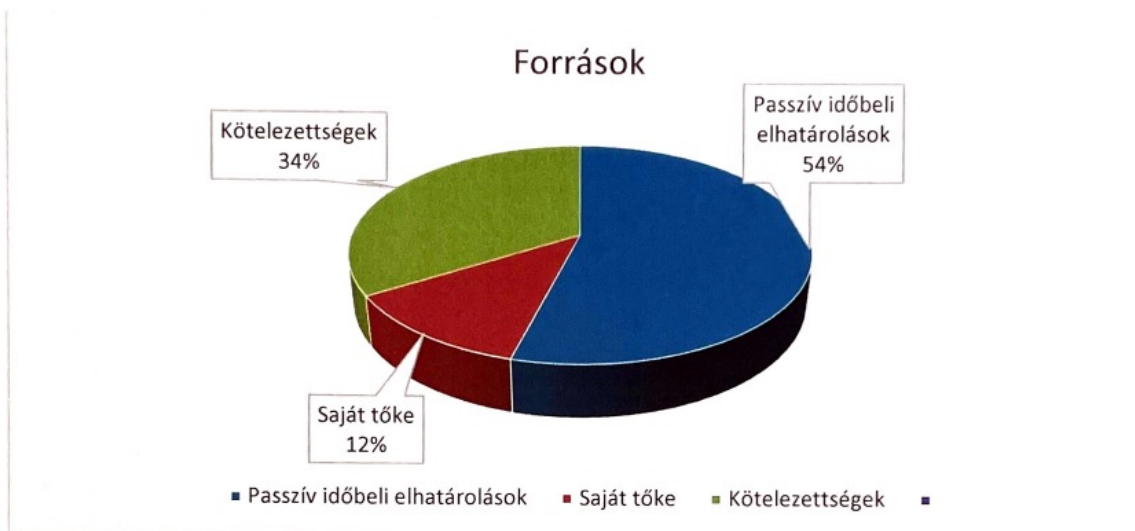
Elszámolási betétszámla:

45 798 e Ft bankszámla kivonatokkal egyező

1.4. Aktív időbeli elhatárolás

Bevételek aktív időbeli elhatárolása **4 220 e Ft** volt, amely 2 610 Ft-tal kevesebb az előző évhez képest.

A Társaság forrásainak összetétele 2022. december 31-én



1.5. Saját tőke

A Saját tőke 2022. évi záró értéke **27 933 e Ft**, amely 66 309 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Saját tőke	94 242	27 933	-66 309	29,6
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	100,0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0	100,0
Tőketartalék	0		0	100,0
Eredmény tartalék	22 787	91 242	68 455	400,4
Lekötött tartalék	0		0	100,0
Értékelési tartalék	0		0	100,0
Adózott eredmény	68 455	-66 309	-134 764	-96,9

1.6. Kötelezettségek

A kötelezettségek 2022. év végi nyilvántartási értéke **80 257 e Ft** volt, az előző évhez képest **6 189 e Ft**-tal több.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Egyéb kötelezettségek	62 861	71 876	9 015	114,3
Személyi jövedelem adó elszámolás	5 744	6 593	849	114,8
Jövedelem elszámolási számla	35 228	41 993	6 765	119,2
Cafatéria elszámolási számla	30	10	-20	
Nyugdíjbiztosítási járulék	34	84	50	
Szociális hozzájárulási adó	6 149	5 868	-281	95,4
Nem pénzbeni vagyoni érték adója	751	384	-367	118,8
EKHO	5 243	2 793	-2 450	53,3
Biztosítottaktól levont TB jár.	7 403	8 699	1 296	139,2
Bírószábi végrehajtás,gyerektartás letiltás	151	307	156	203,3
Szakszervezeti tagdíj	79	74	-5	93,7
Önkéntes egészségpénztári tagdíj	10	5	-5	50,0
Egyszerűsített fog. Járulék	89	38	-51	42,7
Pályázati visszafizetés	0	450	450	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 950	4 578	2 628	234,8

1.7.1. A Színháznak sem hátra sorolt, sem pedig hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt a 2022-es évben.

1.7.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke **80 257 e Ft**, amely **6 189 e Ft**-tal több, mint 2021. évben.

Szállítókkal szembeni kötelezettség:

8 381 e Ft

- lejárt határidejű: 5 546 e Ft

Egyéb kötelezettség:

71 876 e Ft

1.7. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke 2022. év végén, **124 700 e Ft**, amely 7 018 e Ft-tal kevesebb, mint az előző időszakban.

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

Társaságunk jelentős pályázati forráshoz jutott az Emberi Erőforrások Minisztériuma tematikus pályázatainak tekintetében, amely pályázati összegből 19 590 e Ft a 2023-es évben kerül felhasználásra.

Halasztott bevételként kerültek kimutatásra a 2021. évben hang- és világítástechnikai berendezésekre, valamint a 2022. évben a Vaszary képtár felújítására nyert pályázati összegek.

A 2022. évre vonatkozó költségek, melyek 2023. évben a beszámoló készítéséig kerültek befogadásra (szerzői jogdíj, tiszteletdíjak, rezsi költségek).

Megnevezés	2021.év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Passzív időbeli elhatárolás	131 718	124 700	-7 018	94,7
Bevételek időbeli elhatárolása	66 330	69 642	3 312	105,0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	40 388	25 217	-15 171	62,4
Halasztott bevétel	25 000	29 841		

2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.1.1. A Társaság bevételszerző tevékenységei

A Társaság összes bevétele **1 421 365 e Ft**, amely a 2021. évhez képest 264 865 e Ft-tal növekedett. A bevételekből az értékesítés nettó árbevétele **238 765 e Ft**, amely 72 801 e Ft-tal több a 2021. évhez képest, és 765 e Ft növekedést mutat a tervezetthez.

A Társaság bevétele összesen:

Megnevezés	2021. év	2022.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Értékesítés nettó árbevétele	165 964	238 765	72 801	143,9
Egyéb bevétel	990 529	1 182 473	191 944	119,3
Pénzügyi műveletek bevétele	7	127	120	181,4
Bevétel összesen:	1 156 500	1 421 365	264 865	122,9

2.1.2. A Színház bevételszerző tevékenységei

A bérlet- és jegybevételek összege 2022. évben **159 679 e Ft**, amely 60 202 e Ft növekedést mutat a 2021. év jegy és bérletbevételeéhez képest. A növekedés oka egyrészt a színdarabok bemutatásával összefüggő ún. elhatárolásból eredő átcsoportosítás, másrészt a színházszerető közönség jelentős támogatása, amely lehetővé tette, hogy az elmúlt évek koronavírusos időszaka után, ismét növekedjen a jegy-és bérletbevételek összege.

A tervezetthez képest pozitív eltérés tapasztalható a tájelőadások soron, viszont a 11 850 e Ft bevétel, 3 112 e Ft-tal alulmaradt a 2021. év tájbevételehez.

A kölcsönbeadás bevétele soron (285 e Ft) is negatív eltérés tapasztalható mind a tervezetthez, mind a 2021. év bevételeéhez képest.

Az egyéb szolgáltatások soron (**18 417 e Ft**) is negatív eltérés látható a tervezetthez képest (44 583 e Ft), és negatív az eltérés a 2021. évhez képest is (5 253 e Ft).

Az egyéb szolgáltatások soron szerepelnek a fesztiválokon való részvételek díjai, míg a vendégjátékok teljes egészében tájbevételeként 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.

Jelentős volt a használt anyagértékesítés (6 605 e Ft), amely meghaladta mind a tervezett összeget, mind pedig a 2021. évi bevételt.

A bérbeadásból (épület, lakások) származó bevétel **22 756 e Ft**, amely 4 331 e Ft-tal növekedett a 2021 évi bevételhez képest, és 244 e Ft-tal maradt el a tervezettől. A bevétel növekedéséhez jelentős mértékben hozzájárult, a Kulturális Központ épületeinek bérbeadása (14 728 e Ft)

2.1.3. A közművelődés beszerző tevékenységei

Az Agóra jegybevétel sor (**14 354 e Ft**) tartalmazza a Vaszary képtár, a kiállítások, a jégpálya bevételét, valamint ezen a soron szerepel a Rippl-Rónai Fesztivál jelentős jegybevétele (12 602 e Ft). Az Agóra egyéb bevétel soron a szakköri bevételeket találhatjuk.

A Szivárvány jegybevétel tartalmazza a mozijegy értékesítést, amelynek összege 4 181 e Ft volt

2.1.4. Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenységei szerinti bontásban

Megnevezés	2021.év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Alaptevékenység árbevétele	147 539	209 369	61 830	141,9
Vállalkozási tevékenység árbevétele	18 425	29 396	10 971	159,5
Bevétel összesen:	165 964	238 765	72 801	143,9

Az alaptevékenység árbevétele a Csiky Gergely Színház és a Kulturális Központ jegy-bérletbevételeiből, valamint egyéb szolgáltatás bevételeiből (vendégjátékok, fesztiválok, reklám tevékenység, ruhatári jegybevétel, kölcsönzés bevétele, stb.) áll.

A vállalkozási tevékenység bevétele a teljes bevétel 12,3 %-a volt, mely arányszám a tavalyi évhez képes 1,2% növekedést mutat.

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

2022/23. évad Bérlethányad kimutatás

		2022.01.-2022.12.31.				2023.01.01-től		
	Bérlet	Bérletbevétel Ft br.	Bérlethányad Ft br.	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	bevétel Ft	össz. Bérl.
1	Berzsenyi	2 335 125	467 025	1	467 025	4	1 868 100	148
2	Blaháné	3 009 345	601 869	2	1 203 738	3	1 805 607	186
3	Csiky	3 347 390	669 478	3	2 008 434	2	1 338 956	173
4	Déryné	2 737 965	547 593	1	547 593	4	2 190 372	194
5	Erkel	3 254 210	650 842	2	1 301 684	3	1 952 526	222
6	Főpróba	2 285 610	457 122	3	1 371 366	2	914 244	174
7	Katona	3 121 050	624 210	2	1 248 420	3	1 872 630	195
8	Kiss Manyi	3 181 635	636 327	2	1 272 654	3	1 908 981	209
9	Komor István	4 289 475	857 895	2	1 715 790	3	2 573 685	285
10	Madách	3 882 325	776 465	2	1 552 930	3	2 329 395	294
11	Noszlopy	3 355 260	671 052	1	671 052	4	2 684 208	207
12	Petőfi	4 176 710	835 342	2	1 670 684	3	2 506 026	261
13	Somlay	2 665 355	533 071	3	1 599 213	2	1 066 142	166
14	Táncsics	3 070 385	614 077	2	1 228 154	3	1 842 231	235
	"Táncsics"	899 650	299 883	0	0		899 650	95
15	Uray	2 388 670	477 734	1	477 734	4	1 910 936	147
	Összesen	48 000 160	9 719 985	29	18 336 471	46	29 663 689	3 191

		2022.01.-2022.12.31.			2023.01.01-től		
	Bérlet	Össz. Bérlet Bevétel Ft	Bérlethányad Ft		bevétel Ft		bevétel Ft
1	Gyerek bérlet	14 558 100	7 279 050		2 522 600		12 035 500
	Összesen	14 558 100		0	2 522 600	0	12 035 500

		2022.01.-2022.12.31.				2023.01.01-től		
	Bérlet	Össz. Bérlet Bevétel Ft	Bérlethányad Ft	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	bevétel Ft	
1	Jókai I.	1 380 700	690 350	1	690 350	1	690 350	372
2	Jókai II.	548 500	274 250	1	274 250	1	274 250	151
	Összesen	1 929 200		2	964 600	2	964 600	523

1	Filharmónia b.	2 994 800	598 960	2	1 197 920	3	1 796 880	204
---	----------------	-----------	---------	---	-----------	---	-----------	-----

	Szabad bérletek	Össz. Bérlet Bevétel Ft		NÉZŐ	bevétel Ft	NÉZŐ	bevétel Ft	össz. Bérl.
	Kredit I.**	552 000		276	552 000	0	0	92
	Fantázia bérlet	1 497 400		52	201 067	341	951 200	131
	Összesen	2 049 400		328	753 067	341	951 200	223

	Elhatárolás mindösszesen	
	BRUTTÓ	45 411 869
	Elhatárolás mindösszesen NETTÓ	35 757 377

2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmény 2022. évi értéke **14 238 e Ft** volt, amely a tervezetthez képest 8 238 e Ft-tal növekedett a produkciókkal kapcsolatban felmerülő költségek elhatárolás miatt.

2.3 Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek főbb tételeinek összetétele a következő táblázatban látható:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Állami, Önkormányzati támogatás	898 766	975 758	76 992	108,6
GINOP támogatás	14 092	5 744	-8 348	0,0
EMT pályázatok- tematikus	75 000	55 159	-19 841	73,5
EMT pályázatok- bérfejlesztés	0	130 084	130 084	0,0
Egyéb támogatás	300	36	-264	10,0
Kormányhivatali bértámogatás	2 030	10 964	8 934	540,1
OEP költség térítés	66	153	87	231,8
Egyéb bevétel	169	30	-139	17,8
Kártérítés - Biztosító	106	3 784	3 678	357,0
Értékesített tárgyi eszk.bevétele	0	761	761	0,0
Egyéb bevétel összesen	990 529	1 182 473	191 944	119,4

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 közművelődési feladatok ellátására 170 318 e Ft támogatást biztosított.

A Színház az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő tematikus pályázatainak köszönhetően összesen 50 900 e Ft pályázati forráshoz jutott, amelyből 46 000 e Ft előadóművészeti, 4 900 e Ft pedig közművelődési feladatellátásra került felhasználásra. A Társaság sikeresen pályázott a kulturális dolgozók 20 %-os bérfejlesztésére, amelynek köszönhetően 130 084 e Ft összeggel emelkedhetett a munkavállalók bére.

A Somogy Megyei Kormányhivatal - pályázat útján - 2022. évben 10 964 e Ft bértámogatást nyújtott a Színháznak, amely a tervezettel megegyezik.

2.4 A Társaság költségei, ráfordításai

A Színház költségeinek, ráfordításainak összege **1 501 912 e Ft**, amely 409 609 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest, és 101 912 e Ft több a tervezett költségektől.

Megtakarítás a közüzemi költségek, a karbantartási szolgáltatások, valamint a közvetített szolgáltatás soron látható. A közvetített szolgáltatás soron lévő jelentős megtakarítás oka, hogy az energia árak jelentős emelkedése miatt, a téli időszakban kevesebb vendéglődés, rendezvény került megvalósításra.

Negatív irányú nagyobb eltérés a szakmai anyagok, a bérleti díjak, a marketingköltségek, valamint a művészeti szolgáltatások költségeinél tapasztalható. Az áruk és a szolgáltatások árának folyamatos emelkedésének köszönhető a tervezett költségektől való jelzetős eltérés. A művészeti szolgáltatások költségeinek emelkedését jelentősen befolyásolta, hogy a színház a 2022-es évben több zenés darabot állított színpadra, amelyeknek mind a bekerülési, mind pedig az előadásköltsége több forrásigénnyel bír.

A személyi jellegű ráfordítások 40 744 e Ft növekedést mutatnak a tervhez képest. A többletköltséget az átalakuláshoz kapcsolódó létszámnövekedés okozta.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Anyagjellegű ráfordítás	434 734	590 320	155 586	135,8
Személyi jellegű ráfordítás	627 157	858 886	231 729	136,9
Értékcsökkenési leírás	28 484	50 073	21 589	175,8
Egyéb ráfordítás	1 870	2 613	743	139,7
Pénzügyi műveletek ráfordítása	58	20	-38	0,0
Ráfordítások összesen:	1 092 303	1 501 912	409 609	137,5

2.4.1.1 Anyagköltség

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Szakmai anyag	49 244	72 105	22 861	146,4
Közütemi költség	52 055	46 372	-5 683	89,1
Kisértékű eszköz	622	0	-622	
Irodaszer	1 215	1 526	311	125,6
Munkaruha, védőruha	6 467	353	-6 114	0,0
Egyéb anyag	10 096	14 578	4 482	1,0
Anyagköltség	119 699	134 934	15 235	112,7

2.4.1.2 Igénybe vett szolgáltatás

Megnevezés	2021.év	2022.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Szállítás-rakodás, raktározás	4 263	7 049	2 786	165,4
Bérleti díjak	25 715	58 455	32 740	227,3
Karbantartási költség	17 991	26 305	8 314	146,2
Marketing költség	23 081	33 479	10 398	145,1
Oktatás és továbbképzés kts.	1 677	592	-1 085	0,0
Utazási és kiküldetési ktg,	6 369	2 569	-3 800	1,0
Művészti szolgáltatás	113 384	186 740	73 356	164,7
Telefon, internet, posta	5 756	7 060	1 304	0,0
Egyéb igénybevett sz. (jogdíj, színpadi szolg.)	107 314	113 800	6 486	1,0
Igénybevett szolgáltatások	305 550	436 049	130 499	142,7

2.4.1.3 Egyéb szolgáltatások alakulása

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illetékek	287	199	-88	69,3
Pénzügyi szolgáltatási díjak	3 972	5 953	1 981	149,9
Biztosítási díjak	1 084	1 830	746	168,8
Különféle egyéb költségek	110	48	-62	43,6
Egyéb szolgáltatások értéke :	5 453	8 030	2 577	147,3

2.4.1.4 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A közvetített szolgáltatások értéke 2022. évben 7 596 e Ft-tal növekedett a 2021. évhez képest, a tervezetthez képest 32 693 e Ft-tal csökkent.

Megnevezés	2021.év	2022.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Közvetített szolgáltatások értéke	3 711	11 307	7 596	304,7
Eladott áruk beszerzési értéke	321	0	-106	75,2
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	4 032	11 307	7 275	280,4

2.4.2 Személyi jellegű ráfordítások:

A bérköltség 2022. évben 690 744 e Ft, értéke 40 744 e Ft-tal nőtt a tervezetthez képest.

A személyi jellegű kifizetések értéke 84 852 e Ft, amely a tervezettől 852 e Ft-tal növekedett.

Bérjárulék értéke 83 290 e Ft, amely a tervezetthez képest 7 710 e Ft megtakarítást mutat. A megtakarítás Magyarország Kormánya által eszközölt járulékfizetési könnyítésből fakadó megtakarításnak köszönhető.

Magyarország Kormányának köszönhetően 2022. évben Társaságunk megvalósíthatta a kulturális szférában dolgozók 20%-os bérfelvezetését.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Bérköltség	500 406	690 744	190 338	138,0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	67 450	84 852	17 402	125,8
Bérjárulék	59 301	83 290	23 989	140,5
Személyi jellegű ráfordítások	627 157	858 886	231 729	136,9

2.4.3 Értékcsökkenési leírás

2022. évben az értékcsökkenési leírás értéke **50 073 e Ft**, amely a tervezetthez képest 20 073 e Ft-tal növekedett.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	-1	(2)-(1)	(2)/(1)
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	23 536	24 774	1 238	105,3
Haszálatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	4 948	25 299	20 351	511,3
Értékcsökkenési leírás	28 484	50 073	21 589	175,8

2.4.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítás értéke 2022. évben **2 613 e Ft**, amely 1 613 e Ft-tal több a tervezett értéktől.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Értékesített tárgyi eszközök könyv sz. ért.	0	781	781	0
Értékvesztés,terven felüli écs.	0	149	149	0
Bírságok, késedelmi kamatok	130	947	817	728,5
Káreseménnyel kapcs. Kifizetések	200	0	-200	0,0
Adók, illetékek	175	143	-32	81,7
Egyéb ráfordítás	1 365	593	-772	43,4
Egyéb ráfordítások:	1 870	2 613	743	139,7

2.5 - 2.6 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek eredménye 2022. évben 107 e Ft.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Kamatbevétel	7	127	120	1,2
Kamatjellegű ráfordítása	58	20	3	0,0
Pénzügyi műveletek eredménye	-51	107	158	-209,8

2.7. A közművelődés költségei, ráfordításai

Megnevezés	AGÓRA	Szivárvány	Összesen
	e Ft	e Ft	e Ft
	(2)	(2)	(2)-(1)
Anyagjellegű ráfordítás	159 508	10 966	170 474
Személyi jellegű ráfordítás	104 077	16 442	120 519
Értékcsökkenési leírás	22 647	1 545	24 192
Ráfordítások összesen:	286 232	28 953	315 185

Tájékoztató rész

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzés mutatószámai

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2021.12.31.	2022.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	68 506	-66 416
Pénzügyi műveletek eredménye	-51	107
Adózás előtti eredmény összesen	68 455	-66 309
Adózott eredmény	68 455	-66 309

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2021.12.31.	2022.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye Ért. nettó árbevétele	$\frac{68\,506}{165\,964} = 41,28\%$	$\frac{-66\,416}{238\,765} = -27,82\%$
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény Saját tőke	$\frac{68\,455}{94\,242} = 72,64\%$	$\frac{-66\,309}{27\,933} = -237,39\%$
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény Teljes eszközállomány	$\frac{68\,455}{300\,028} = 22,82\%$	$\frac{-66\,309}{232\,890} = -28,47\%$

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2021.12.31 ezer Ft	%	2022.12.31 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	165 964		238 765	
Saját termelésű készletek állományváltozása				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 258		14 238	
Bruttó árbevétel (termelési érték)	170 222		253 003	
Egyéb bevétel	990 529		1 182 473	
Összes árbevétel	1 160 751	100	1 435 476	100
Anyagköltség	119 699	10	134 934	9
Igénybe vett szolgáltatások értéke	305 550	26	436 049	30
Egyéb szolgáltatások értéke	5 453		8 030	1
Eladott áruk beszerzési értéke	321s			
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 711		11 307	1
Anyagjellegű ráfordítások összesen	434 734	37	590 320	41
Bérköltség	500 406	43	690 744	48
Személyi jellegű egyéb kifizetések	67 450	6	84 852	6
Bérfelárak	59 301	5	83 290	6
Személyi jellegű ráfordítások összesen	627 157	54	858 886	60
Értékcsökkenési leírás	28 484	2	50 073	3
Egyéb ráfordítások	1 870		2 613	
Összes költség és ráfordítás	1 092 245	94	1 501 892	105
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 506	6	-66 416	-5

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2021.12.31	2022.12.31
Likviditási mutató	Forgóeszközök	193 745	141 369
	Rövid lejáratú köt.	74 068 = 2,62	80 257 = 1,76
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv.	128 293	63 333
	Rövid lejáratú köt.	74 068 = 1,73	80 257 = 0,79
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp.	109 434	47 881
	Rövid lejáratú köt.	74 068 = 1,48	80 257 = 0,60
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	119 677 ezer Ft	61 112 ezer Ft
Vevőkintlévőség napokban	Záró vevőállomány	7 246	11 990
	Átlagos napi árbevétel	455 = 15,93	654 = 18,33
Szállítói kötelezettség napokban	Záró szállítóállomány	11 187	8 381
	Átl. napi anyagjell. ráf.	1 191 = 9,39	1 617 = 5,18
Készletállomány napokban	Zárókészlet	65 452	78 036
	Átlagos napi ELÁBÉ	1 = 65 452,00	1 =

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2021.12.31	2022.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	94 242	27 933
	Kötelezettségek	74 068 = 127,24 %	80 257 = 34,80 %
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke	94 242	27 933
	Jegyzett tőke	3 000 = 3 141,40 %	3 000 = 931,10 %
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	94 242	27 933
	Befektetett eszközök	99 453 = 94,76 %	87 301 = 32,00 %
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	99 453	87 301
	Forgóeszközök	193 745 = 51,33 %	141 369 = 61,75 %
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	99 453	87 301
	Teljes eszközállomány	300 028 = 33,15 %	232 890 = 37,49 %

Munkavállalók bér és létszámadatai

Állománycsoport	2021. év		2022. 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	82,8	372 443	94,9	478 820
Főállású teljes munkaidős fizikai	33,5	152 125	41,7	239 410
Főállású részmunkaidős szellemi	1,3	3 323	1,2	3 988
Főállású részmunkaidős fizikai	5,5	8 254	5,0	10 776
Állományon kívüli	54,0	31 711	84,0	42 602
Összesen	177,1	567 856	226,8	775 596