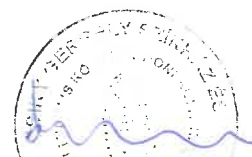




KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. évi beszámolóhoz

Kaposvár, 2024. 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 értékelése és elszámolása
 - 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. Kötelezettségek
 - 1.5.1. Hosszú lejáratú kötelezettség
 - 1.5.2. Rövid lejáratú kötelezettség
 - 1.6. 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
 - 2.7. Az összes költségből ráfordításból a közművelődés költségei, 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: Oláh Lajos Imréné
dr. Kaposvölgyi Livia
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 2024.03.31.

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	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 főkönyvvvel 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

2023. év végén a mérlegfőösszeg **324 604 e Ft** volt, amely érték az előző évhez viszonyítva **91 714 e Ft-os** növekedést mutat.

A Társaság eszközeinek összetétele 2023. december 31-én.



1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök értéke 2023. évben **73 609 e Ft** volt, ami **13 692 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
(2023.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 763 042	0	0	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	857 306	0	0	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	1 557 000	49 410	0	0	47 208 336
8.	Földterület	0	0	0	0	0	0
9.	Színházépület	24 982 616	680 006	49 410	0	0	25 613 212
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.	Balcsy szolgálati lakás	60 000	0	0	0	0	60 000
14.	Agóra	0	876 994	0	0	0	876 994
	MŰSZAKI BEREDEZÉSEK	158 154 653	1 812 610	4 402 506	0	0	155 564 757
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	147 194 620	1 141 936	3 419 016	0	0	144 917 540
2.	Kisértékű műszaki termelőgép	10 960 033	670 674	983 490	0	0	10 647 217
	ÜZEMI BEREDEZÉSEK	46 208 331	21 846 488	627 171	0	0	67 427 648
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	26 551 556	14 347 652	0	0	0	40 899 208
2.	Irodai berendezések. felszerelések	9 995 251	169 401	0	0	0	10 164 652
3.	Kisértékű üzemi gépek	36 707 817	7 054 739	470 201	0	0	43 292 355
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	5 253 196	274 696	156 970	0	0	5 370 922
	Használatba vett kisértékű egy	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb járművek	4 408 328	0	0	0	0	4 408 328
	BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0	0
1.	Beruházások, felújítások	0	345 290	0	0	0	345 290
2.	felújítások	0	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszköz	250 063 730	25 216 098	5 079 087	0	0	270 200 741
	Összesen	251 826 772	24 004 388	5 079 087	0	0	270 752 073

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK HALMOZOTT
ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA
(2023.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 575 271	14 032	0	0	0	1 589 303
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	669 535	14 032	0	0	0	683 567
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	28 724 488	2 364 941	49 410	0	0	31 040 019
8.	Földterület	0	0	0	0	0	0
9.	Színházépület	11 879 012	1 430 182	49 410	0	0	13 259 784
10.	Baross u. szolg lakás	1 551 131	138 824	0	0	0	1 689 955
11.	Garzon szolg lakás	15 256 680	753 265	0	0	0	16 009 945
13.	Balcsy szolgálati lakás	37 665	3 602	0	0	0	41 267
14.	Agóra	0	39 068	0	0	0	39 068
	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK	116 642 381	14 861 938	4 402 506	0	0	127 101 813
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	105 682 348	14 191 264	3 419 016	0	0	116 454 596
2.	Kisértékű műszaki termelőgépek	10 960 033	670 674	983 490	0	0	10 647 217
4.	Használatba átvett számít. tech.	0	0	0	0	0	0
	ÜZEMI BERENDEZÉSEK	64 986 174	12 927 241	627 171	0	0	77 286 244
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	12 177 410	4 838 541	0	0	0	17 015 951
2.	Irodai berendezések, felszerelések	6 901 120	839 303	0	0	0	7 740 423
3.	Kisértékű üzemi gépek	36 707 817	6 832 992	470 201	0	0	43 070 608
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	4 834 777	373 127	156 970	0	0	5 050 934
59.	Használatba átvett kisértékű e.	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb járművek	4 365 050	43 278	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
II.	Tárgyi eszköz	210 353 043	30 154 120	5 029 677	0	0	235 477 486
	Összesen	211 928 314	30 168 152	5 029 677	0	0	237 066 789

A Társaság 2023. évi befektetett eszköz beszerzései a következőképpen alakultak:

Megnevezés		Beszerzések	2023. év e Ft
Beszerzések összesen			25.279
Immateriális javak			
Tárgyi eszközök			25.279
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		

Műszaki berendezések, gépek, járművek:

	Szivárvány Kultúrpalota e Ft	Agóra e Ft	Színház e Ft
Gondnokság	38	858	3 339
Fodrástár			182
Vaszary Képtár		10 005	
Világítástechnika			4 093
Hangtechnika			619
Színpadtechnika			3 870
Videotechnika			117
Vetítéstechnika	345		
Jelmeztár			91
Számítástechnika			1 476
Irodai gépek			8
Hangszer		238	

A Társaság könyveiben befejezetlen beruházás soron szerepel a Szivárvány Kultúrpalotában működő mozira (345 e Ft) történt beruházás összeg.

1.2. Forgóeszközök

A forgó eszközök értéke 2023. évben **242 536 Ft**, ami 101 167 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Az eltérés oka, a pénzeszközök, a követelések és az aktív időbeli elhatárolás növekedése.

1.2.1. Készletek

A készletek 2023. év végi nyilvántartási értéke **78 386 e Ft** volt, mely 350 e Ft-tal többet mutat az előző évhez képest.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Készletek	78 036	78 386	350
Méterárú raktár készlet	2 484	2 206	-278
Férfi varroda készlet	315	339	24
Női varroda készlet	223	215	-8
Gazdasági raktár	28	28	0
Nézőtéri raktár	1 464	440	-1 024
Gondnoksági raktár	0	1 455	1 455
Befejezetlen és félkész termelés	72 812	72 113	-699
Marketing raktár - Késztermék	658	868	210
Áruk	0	670	670
Készletekre adott előleg	52	52	0

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

Produkciós költségek időbeli elhatárolása 2024. évre

Produkción	Bemutató időpontja	2023. december 31-ig megtartott előadások száma	2024. január 1. - december 31. tervezett előadások száma	Összes előadás-szám	Produkción nettó bekerülési költsége (Ft)	1 előadásra jutó nettó produkciós bekerülési költség (Ft)	Elhatárolt összeg (Ft)
Oscar	2023.03.31	28	6	34	18 210 535	535 604	3 213 624
Apa	2023.05.20	9	4	13	11 349 357	873 027	3 492 110
Csoportterápia	2023.08.21	12	12	24	16 812 005	700 500	8 406 003
Ájlávjú	2023.10.28	4	2	6	13 578 007	2 263 001	4 526 002
Hupli	2023.10.28	17	31	48	4 176 627	87 013	2 697 405
„Fölfelé vágyom én „	2023.10.31.	8	9	17	3 671 371	215 963	1 943 666
Túl a Maszat-hegyen	2023.11.06	10	17	27	30 761 835	1 139 327	19 368 563
Dunakanyar	2023.12.02	4	28	32	5 964 036	186 376	5 218 532
Illatszertár	2023.12.15	6	16	22	17 048 885	774 949	12 399 189
Legénybúcsú	2022.02.26	27	8	35	8 503 539	242 958	1 943 666
Meseautó	2022.05.20	38	6	44	24 973 580	567 581	3 405 488
A Riviéra vadászói	2022.09.30	26	5	31	32 485 725	1 047 927	5 239 633
Kartonpapa	2022.05.06	34	1	35	9 070 614	259 160	259 160
Összesen:		223	145	368	196 606		72 113 041

1.2.2. Követelések

A követelések értéke 2023. évben 33 977 e Ft volt, ebből:

1.2.2.1. Vevő követelések

A vevő követelések 2023. december 31-i értéke 5 691 e Ft

Mérlegkészítésig befolyt: 5 545 e Ft

1.2.2.2. Egyéb követelések

Az egyéb követelések értéke 2023. évben 28 286 e Ft volt, ami 24 824 e Ft-tal nőtt a bázishoz képest.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Egyéb követelések	3 462	28 286	24 824	817.0
Különféle egyéb követelés	708	664	-44	-94.0
Szolgáltatásra adott előleg	345	11 960	11 615	345.0
Kifizetői EKHO	1	0	-1	0.0
OEP elszámolás	1 496	1 585	89	106.0
Cafatéria elszámolási számla	10	10	0	
ÁFA elszámolási számla	901	14 056	13 155	1 560.0
Cégautóadó	1	1	0	100.0
Egészségpénztár		10	10	0

1.2.3. Pénzeszközök

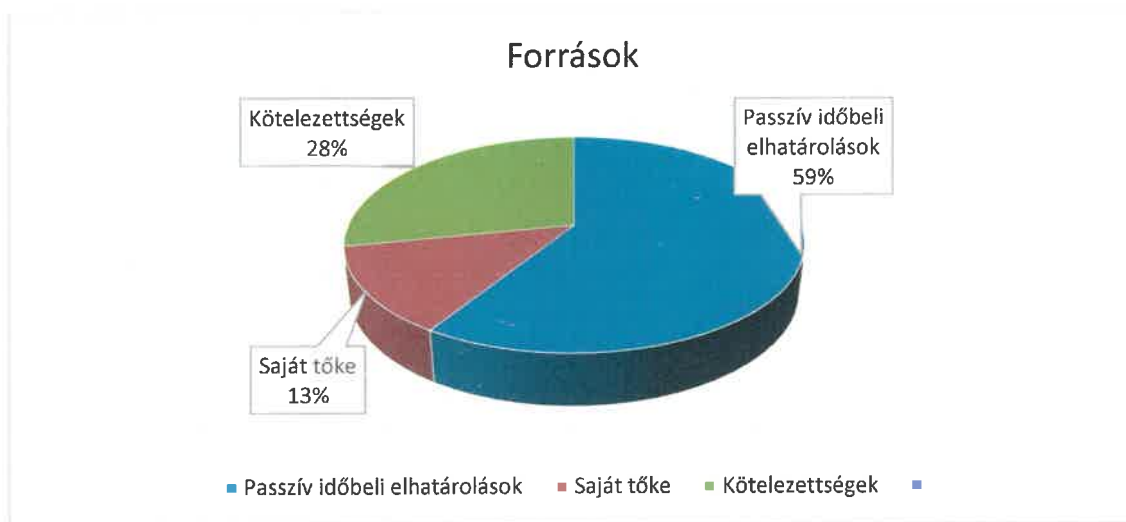
A pénzeszközök értéke 2023. év végén, 130 173 e Ft, amely 82 292 e Ft-tal több, mint az előző időszakban.

Pénztár: 2 417 e Ft pénztárrovanccsal egyező
Elszámolási betétszámla: 127 756 e Ft bankszámla kivonatokkal egyező

1.3. Aktív időbeli elhatárolás

Bevételek aktív időbeli elhatárolása 8 459 e Ft volt, amely 4 239 e Ft-tal több az előző évhez képest.

A Társaság forrásainak összetétele 2023. december 31-én:



1.4. Saját tőke

A Saját tőke 2023. évi záró értéke **43 131 e Ft**, amely 15 198 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Saját tőke	27 933	43 131	15 198	154.4
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	100.0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke			0	0.0
Tőketartalék			0	0.0
Eredmény tartalék	91 242	24 933	-66 309	27.3
Lekötött tartalék			0	0.0
Értékelési tartalék			0	0.0
Adózott eredmény	-66 309	15 198	-51 111	0.0

1.5. Kötelezettségek

A kötelezettségek 2023. év végi nyilvántartási értéke **89 878 e Ft** volt, az előző évhez képest 9 621 e Ft-tal több.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Egyéb kötelezettségek	71 876	76 621	4 745	106.6
Személyi jövedelem adó elszámolás	6 593	6 178	-415	93.7
Jövedelem elszámolási számla	41 993	45 182	3 189	107.6
Cafatéria elszámolási számla	10	70	60	7.0
Nyugdíjbiztosítási járulék	84	35	-49	41.6
Szociális hozzájárulási adó	5 868	7 576	1 708	129.1
Nem pénzbeni vagyoni érték adója	384	2 407	2 023	118.8
EKHO	2 793	2 203	-590	78.9
Biztosítottaktól levont TB jár.	8 699	8 964	265	103.0
Bírósági végrehajtás, gyerektartás letiltás	307	532	225	173.3
Szakszervezeti tagdíj	74	77	3	104.1
Önkéntes egészségpénztári tagdíj	5	0	-5	0.0
Egyszerűsített fog. Járulék	38	148	110	389.5
Pályázati visszafizetés	450	0	-450	0.0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	4 578	3 249	-1 329	71.0

1.5.1. A Színháznak sem hátra sorolt, sem pedig hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt a 2023-es évben.

1.5.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke **89 878 e Ft**, amely 9 621 e Ft-tal több, mint 2022. évben.

Szállítókkal szembeni kötelezettség:	13 257 e Ft
Lejárt határidejű:	6 521 e Ft
Egyéb kötelezettség:	76 621 e Ft

1.6. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások értéke 2023. év végén, **191 595 e Ft**, amely 66 895 e Ft-tal több, 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 63 000 e Ft a 2024-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 2023. évre vonatkozó költségek, melyek 2024. évben a beszámoló készítéséig kerültek befogadásra (szerzői jogdíj, tiszteletdíjak, rezsi költségek).

Megnevezés	2022.év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Passzív időbeli elhatárolás	124 700	191 595	66 895	153.6
Bevételek időbeli elhatárolása	69 642	125 812	56 170	180.7
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	25 217	49 419	24 202	196.0
Halasztott bevétel	29 841	16 364	-13 477	55

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.1. A Társaság bevételszerző tevékenységei

A Társaság összes bevétele **1 625 603 e Ft**, amely a 2022. évhez képest 204 238 e Ft-tal növekedett. A bevételekből az értékesítés nettó árbevétele **331 886 e Ft**, amely 93 121 e Ft-tal több a 2022. évhez képest, és 68 e Ft növekedést mutat a tervezetthez.

A Társaság bevétele összesen:

	2022. év	2023.év	Eltérés
Megnevezés	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Értékesítés nettó árbevétele	238 765	331 886	93 121
Egyéb bevétel	1 182 473	1 293 714	111 241
Pénzügyi műveletek bevétele	127	3	-124
Bevétel összesen:	1 421 365	1 625 603	204 238

2.1.1. A Színház bevételszerző tevékenységei

A bérlet- és jegybevételek összege 2023. évben **196 894 e Ft**, amely 37 215 e Ft növekedést mutat a 2022. 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.

Az egyéb szolgáltatások soron (**50 884 e Ft**) pozitív eltérés látható a tervezetthez képest (+16 884 e Ft), és pozitív az eltérés a 2022. évhez képest is (+ 32 467 e Ft).

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

Az egyéb szolgáltatások növekedésének egyik jelentős pillére, hogy Színházunk is részt vett a Magyarországon megrendezett 10. Színházi Olimpia eseményein.

A bérbeadásból (épület, lakások) származó bevétel **14 805 e Ft**, amely 7 951 e Ft-tal csökkent a 2022 évi bevételhez képest, és 3 195 e Ft-tal maradt el a tervezettől.

2.1.2. A közművelődés beszerző tevékenységei

Az Agóra jegybevétel sor (20 112 e Ft) tartalmazza a Vaszary képtárban a kiállítások bevételét, valamint ezen a soron szerepel a Rippl-Rónai Fesztivál jelentős jegybevétele (19 453 e Ft).

Az Agóra egyéb bevétel soron a szakköri bevételeket találhatjuk (769 e Ft).

A Szivárvány jegybevétel tartalmazza a mozijegy értékesítést, amelynek összege 5 662 e Ft volt.

Értékesítés nettó árbevétel összesen: **26 543 e Ft**

A bevétel növekedéséhez jelentős mértékben hozzájárult, a Kulturális Központ épületeinek bérbeadása, amelynek összege 41 235 e Ft volt.

A közművelődés értékesítés nettó árbevétele összesen: 67 977 e Ft.

2.1.3. Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenységei szerinti bontásban

Megnevezés	2022.év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Alaptevékenység árbevétele	209 369	274 768	65 399	131.2
Vállalkozási tevékenység árbevétel	29 396	57 118	27 722	194.3
Bevétel összesen:	238 765	331 886	93 121	139.0

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

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

2023/24. évad Bérlethányad kimutatás (Bruttó Ft)

		2023.01.-2023.12.31.				2024.01.01-től		
	Bérlet megnevezése	Bérlet- bevétel Ft	Bérlet- hányad Ft	Előadás- szám	Bevétel Ft	Előadás- szám	Bevétel Ft	Összes bérlet.
1	Berzsenyi	3 645 915	729 183	2	1 458 366	3	2 187 549	199
2	Blaháné	3 688 270	737 654	2	1 475 308	3	2 212 962	194
3	Csikó	4 562 250	912 450	3	2 737 350	2	1 824 900	208
4	Déryné	3 289 190	657 838	2	1 315 676	3	1 973 514	193
5	Erkel	4 576 610	915 322	3	2 745 966	2	1 830 644	257
6	Katona	4 040 680	808 136	2	1 616 272	3	2 424 408	217
7	Kiss Manyi	4 105 265	821 053	1	821 053	4	3 284 212	229
8	Komor I.	5 661 895	1 132 379	2	2 264 758	3	3 397 137	317
9	Madách	5 373 035	1 074 607	3	3 223 821	2	2 149 214	332
10	Németh I.	3 167 100	633 420	2	1 266 840	3	1 900 260	180
11	Noszlopy	4 417 150	883 430	1	883 430	4	3 533 720	236
12	Petőfi	5 621 830	1 124 366	2	2 248 732	3	3 373 098	301
13	Somlay	3 360 815	672 163	2	1 344 326	3	2 016 489	180
14	Táncsics	4 960 100	992 020	2	1 984 040	3	2 976 060	302
15	Uray	3 381 250	676 250	1	676 250	4	2 705 000	180
	Összesen	63 851 355	12 770 271	30	26 062 188	45	37 789 167	3 525

		2023.01.-2023.12.31.				2024.01.01-től		
	Bérlet megnevezése	Bérlet- bevétel Ft	Bérlet- hányad Ft		Bevétel Ft		Bevétel Ft	Összes bérlet.
1	Gyerek bérlet	22 571 000			6 099 000		16 472 000	6 089
	Összesen	22 571 000		0	6 099 000	0	16 472 000	6 089

		2023.01.-2023.12.31.				2024.01.01-től		
	Bérlet megnevezése	Bérlet- bevétel Ft	Bérlet- hányad Ft	Előadás- szám	Bevétel Ft	Előadás- szám	Bevétel Ft	Összes bérlet.
1	Jókai I.	1 463 500	731 750	1	731 750	1	731 750	351
2	Jókai II.	1 164 000	582 000	1	582 000	1	582 000	280
	Összesen	2 627 500		2	1 313 750	2	1 313 750	631

		2023.01.-2023.12.31.				2024.01.01-től		
	Bérlet megnevezése	Bérlet- bevétel Ft	Bérlet- hányad Ft	Előadás- szám	Bevétel Ft	Előadás- szám	Bevétel Ft	Összes bérlet.
1	Filharmónia b.	4 386 900	877 380	2	1 754 760	3	2 632 140	226
	Összesen	4 386 900	877 380	2	1 754 760	3	2 632 140	226

	2023.01.-2023.12.31.				2024.01.01-től		
Szabad bérletek	Bérlet-bevétel Ft		Néző-szám	Bevétel Ft	Nézőszám	Bevétel Ft	Összes bérl.
Kredit I.**	1 230 000		451	1 127 500	41	102 500	164
Voucher jegy	250 000		0	0	50	250 000	50
Fantázia bérlet	2 505 200		132	589 600	447	1 915 600	193
Összesen	3 985 200		583	1 717 100	538	2 268 100	407

Elhatárolás mindösszesen	
BRUTTÓ Ft:	60 475 157
	47 18
Elhatárolás mindösszesen	23
NETTÓ Ft:	4

2.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmény 2023. évi értéke 1 274 e Ft volt, amely az előző évhez képest 12 964 e Ft-tal csökkent a produkciókkal kapcsolatban felmerülő költségek elhatárolás miatt.

2.3. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek főbb tételeinek összetétele a következő táblázatban látható:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Állami, Önkormányzati támogatás	975 758	1 221 566	245 808	125.2
GINOP támogatás	5 744	22 325	16 581	389.0
EMET- NKA pályázatok	55 159	41 166	-13 993	75.0
EMT pályázatok- bérfejlesztés	130 084	0	130 084	0.0
Egyéb támogatás	36	2 076	2 040	5 767.0
Kormányhivatali bértámogatás	10 964	5 807	-5 157	53.0
OEP költség térítés	153	181	28	118.3
Egyéb bevétel	30	225	195	750.0
Kártérítés - Biztosító	3 784	368	-3 416	10.0
Értékesített tárgyi eszk.bevétele	761	0	-761	0.0
Egyéb bevétel összesen	1 182 473	1 293 714	371 409	109,4

A színház gazdálkodási lehetőségeit alapvetően a támogatások mértéke határozza meg. Az állam 337 000 e Ft működési és 101 000 e Ft kiegészítő támogatást, bérfejlesztésre 130 084 e Ft támogatást biztosított Színházunk részére. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint fenntartó, 428 586 e Ft támogatási szerződést kötött színházunkkal, amelyből 109 000 e Ft Kaposvár város kulturális rendezvényeinek lebonyolításához szolgál. A közművelődési feladatok ellátására 224 896 e Ft támogatást biztosított.

A Színház az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő tematikus pályázatainak, valamint a Nemzeti Kulturális Alap pályázatainak köszönhetően összesen 41 166 e Ft pályázati forráshoz jutott, amely előadóművészeti feladatellátásra került felhasználásra.

A Somogy Megyei Kormányhivatal - pályázat útján - 2023. évben 5 807 e Ft bértámogatást nyújtott a Társaságnak.

A munkaerő megtartása és képzése céljából 22 325 e Ft GINOP pályázati forráshoz jutott társaságunk.

Az előadóművészeti feladatok ellátását 2 076 e Ft vállalkozó támogatás segítette.

2.4. A Társaság költségei, ráfordításai

A Színház költségeinek, ráfordításainak összege **1 611 679 e Ft**, amely 109 929 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest, és 41 841 e Ft több a tervezett költségektől.

Megtakarítás az anyagköltségek, valamint a közvetített szolgáltatás soron látható.

Negatív irányú nagyobb eltérés az igénybe vett szolgáltatások költségei soron, különös tekintettel a karbantartási költségekre, a marketing költségekre, valamint az egyéb igénybe vett szolgáltatások soron tapasztalható.

A tervezett költségektől való negatív irányú eltérést jelentős mértékben befolyásolta a magas infláció mértéke. Az áruk és a szolgáltatások árának folyamatos emelkedése, nagyban megnehezítette a tervezett költségek betartását.

A személyi jellegű ráfordítások 30 941 e Ft növekedést mutatnak a tervhez képest. A többletköltséget a működéshez kapcsolódó létszámnövekedés okozta.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Anyagjellegű ráfordítás	590 320	706 116	115 796	119.6
Személyi jellegű ráfordítás	858 886	855 941	-2 945	99.7
Értékcsökkenési leírás	50 073	29 823	-20 250	59.6
Egyéb ráfordítás	2 613	19 637	17 024	751.5
Pénzügyi műveletek ráfordítása	20	162	142	8.0
Ráfordítások összesen:	1 501 912	1 611 679	109 767	107.3

2.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

2.4.1.1. Anyagköltség

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Szakmai anyag	72 105	48 641	-23 464	67.5
Közüzemmi költség	46 372	142 537	96 165	307.4
Irodaszer	1 526	1 737	211	113.8
Munkaruha, védőruha	353	877	524	249.0
Egyéb anyag	14 578	16 841	2 263	116.0
Anyagköltség	134 934	210 633	75 699	156.1

2.4.1.2. Igénybe vett szolgáltatás

Megnevezés	2022.év	2023.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Szállítás-rakodás, raktározás	7 049	3 966	-3 083	56.3
Bérleti díjak	58 455	50 865	-7 590	87.0
Karbantartási költség	26 305	43 463	17 158	165.2
Marketing költség	33 479	32 764	-715	97.9
Oktatás és továbbképzés kts.	592	14 449	13 857	2 441.0
Utazási és kiküldetési ktg,	2 569	7 826	5 257	305.0
Művészti szolgáltatás	186 740	154 508	-32 232	82.7
Telefon, internet, posta	7 060	6 440	-620	92.0
Egyéb igénybevett sz. (jogdíj, színpadi szolg.,egyéb szolg.)	113 800	155 851	42 051	137.0
Igénybevett szolgáltatások	436 049	470 132	34 083	107.8

2.4.1.3. Egyéb szolgáltatások alakulása

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-'(1)	(2)/'(1)
Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illetéke	199	133	-66	66.8
Pénzügyi szolgáltatási díjak	5 953	7 110	1 157	119.4
Biztosítási díjak	1 830	2 224	394	121.5
Különféle egyéb költségek	48	30	-18	62.5
Egyéb szolgáltatások értéke :	8 030	9 497	1 467	118.3

2.4.1.4. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A közvetített szolgáltatások értéke 2023. évben 4 547 e Ft-tal növekedett a 2022. évhez képest, a tervezetthez képest 19 146 e Ft-tal csökkent.

Megnevezés	2022.év	2023.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Közvetített szolgáltatások értéke	11 307	15 341	4 034	135.7
Eladott áruk beszerzési értéke	0	513	513	0.0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	11 307	15 854	4 547	140.2

2.4.2 Személyi jellegű ráfordítások:

A bérköltség 2023. évben 672 719 e Ft, értéke 15 719 e Ft-tal nőtt a tervezetthez képest.

A személyi jellegű kifizetések értéke 110 749 e Ft, amely a tervezettől 37 749 e Ft-tal növekedett.

Bérráfordítás értéke 72 473 e Ft, amely a tervezetthez képest 22 527 e Ft megtakarítást mutat. A megtakarítás Magyarország Kormánya által eszközölt járulékfizetési könnyítésből fakadó megtakarításnak köszönhető. (EKHO)

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	(2)	(2)-(1)	(2)/'(1)
Bérköltség	690 744	672 719	-18 025	97.4
Személyi jellegű egyéb kifizetések	84 852	110 749	25 897	130.5
Bérráfordítás	83 290	72 473	-10 817	87.0
Személyi jellegű ráfordítások	858 886	855 941	-2 945	99.7

2.4.3. Értékcsökkenési leírás

2023. évben az értékcsökkenési leírás értéke 29 823 e Ft, amely a tervezetthez képest 177 e Ft-tal növekedett.

Megnevezés	2022. év	2023.év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(2)	-1	(2)-(1)	(2)/'(1)
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	24 774	22 822	-1 952	92.1
Haszálatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	25 299	7 001	-18 298	27.7
Értékcsökkenési leírás	50 073	29 823	-20 250	59.6

2.4.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítás értéke 2023. évben 19 637 e Ft, amely 18 637 e Ft-tal több a tervezett értéktől.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Értékesített tárgyi eszközök könyv sz. ért.	781	0	781	0
Értékvesztés,terven felüli écs.	149	0	149	0
Bírságok, késedelmi kamatok	947	530	-417	56.0
Térítés nélkül adott marketing a.	0	746	746	0.0
Adók, illetékek	143	136	-7	95.1
Egyéb ráfordítás	593	18 225	17 632	3 073.4
Egyéb ráfordítások:	2 613	19 637	17 024	751.5

2.5. – 2.6. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek eredménye 2023. évben - 159 e Ft.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)
Kamatbevétel	127	3	-124	1.2
Kamatjellegű ráfordítása	20	162	3	810.0

2.7. Az összes költségből ráfordításból a közművelődés költségei, ráfordításai

Megnevezés	AGÓRA	AGÓRA	Szivárvány	Szivárvány	Közműv.össz.	Közműv.össz.
	2022.év	2023.év	2022.év	2023.év	2022.év	2023.év
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Anyagjellegű ráfordítás	159 508	180 476	10 966	38 258	170 474	218 734
Személyi jellegű ráfordítás	104 077	99 890	16 442	19 838	120 519	119 728
Értékcsökkenési leírás	22 647	6 968	1 545	821	24 192	7 789
Ráfordítások összesen:	286 232	287 334	28 953	58 917	315 185	346 251

Tájékoztató rész

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzés mutatószámai

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2022.12.31.	2023.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	-66 416	15 357
Pénzügyi műveletek eredménye	107	-159
Adózás előtti eredmény összesen	-66 309	15 198
Adózott eredmény	-66 309	15 198

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2022.12.31.	2022.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye Ért. nettó árbevétele	$\frac{-66\,416}{238\,765} = -27,82\%$	$\frac{15\,357}{331\,886} = 4,63\%$
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény Saját tőke	$\frac{-66\,309}{27\,933} = 72,64\%$	$\frac{15\,198}{43\,131} = 35,24\%$
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény Teljes eszközállomány	$\frac{-66\,309}{232\,890} = -28,47\%$	$\frac{15\,198}{324\,604} = 4,68\%$

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2022.12.31 e Ft	%	2023.12.31 e Ft	%
Nettó árbevétel	238 765		331 886	
Saját termelésű készletek állományváltozása				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	14 238		1 274	
Bruttó árbevétel (termelési érték)	253 003		333 160	
Egyéb bevétel	1 182 473		1 293 714	
Összes árbevétel	1 435 476	100	1 626 874	100
Anyagköltség	134 934	10	210 633	13
Igénybe vett szolgáltatások értéke	436 049	26	470 132	29
Egyéb szolgáltatások értéke	8 030		9 497	1
Eladott áruk beszerzési értéke			513	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 307		15 341	1
Anyagjellegű ráfordítások összesen	590 320	37	706 116	43
Béreköltség	690 744	43	672 719	41
Személyi jellegű egyéb kifizetések	84 852	6	110 749	7
Bérjárulékok	83 290	5	72 473	4
Személyi jellegű ráfordítások összesen	858 886	54	855 941	53
Értékcsökkenési leírás	50 073	2	29 823	2
Egyéb ráfordítások	2 613		19 637	1
Összes költség és ráfordítás	1 501 892	94	1 611 517	99
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-66 416	6	15 357	1

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2022.12.31	2023.12.31
Likviditási mutató	Forgóeszközök	141 369	242 536
	Rövid lejáratú köt.	80 257 = 1,76	89 878 = 2,70
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv.	63 333	164 150
	Rövid lejáratú köt.	80 257 = 0,79	89 878 = 1,83
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp.	47 881	130 173
	Rövid lejáratú köt.	80 257 = 0,60	89 878 = 1,45
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	61 112 e Ft	152 658 e Ft
Vevőintélevőség napokban	Záró vevőállomány	11 990	5 691
	Átlagos napi árbevétel	654 = 18,33	909 = 6,26
Szállítói kötelezettség napokban	Záró szállítóállomány	8 381	13 257
	Átl. napi anyagjell. ráf.	1 617 = 5,18	1 935 = 6,85
Készletállomány napokban	Zárókészlet	78 036	78 386
	Átlagos napi ELÁBÉ	1 = 78 036	1 =

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2022.12.31	2023.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	27 933	43 131
	Kötelezettségek	80 257 = 34,80 %	89 878 = 47,99 %
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke	27 933	43 131
	Jegyzett tőke	3 000 = 931,10 %	3 000 = 1 437,70 %
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	27 933	43 131
	Befektetett eszközök	87 301 = 32,00 %	73 609 = 58,59 %
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	87 301	73 609
	Forgóeszközök	141 369 = 61,75 %	242 536 = 30,35 %
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	87 301	73 609
	Teljes eszközállomány	232 890 = 37,49 %	324 604 = 22,68 %

MUNKAVÁLLALÓK BÉR ÉS LÉTSZÁMADATAI

Állománycsoport	2022. év		2023. 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	94.9	478 820	93,1	506 079
Főállású teljes munkaidős fizikai	41.7	239 410	38,9	216 891
Főállású részmunkaidős szellemi	1.2	3 988	1,4	5 143
Főállású részmunkaidős fizikai	5.0	10 776	4,1	10 170
Állományon kívüli	84.0	42 602	122.0	45 185
Összesen	226.8	775 596	259,5	783 468