



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2012. JANUÁR 1-től 2012. DECEMBER 31-ig TARTÓ
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

Budapest, 2013. március 19.

**Szirtes Tamás
ügyvezető igazgató**

Tartalom

Tartalom:	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
1. A társaság bemutatása:	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	4
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa	6
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	18
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	19
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	19
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	26
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	28

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve:	Madách Színház Nonprofit Kft.
Címe:	1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.
Céggjegyzékszám:	01-09-917954
Statisztikai száma:	21974593-9001-572-01

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001'08	Alkotó- és előadó-művészet (Főtevékenység)
9002'08	Előadó-művészeti kiegészítő tevékenység
9329'08	Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás
9102'08	Múzeumi tevékenység
8559'08	Máshova nem sorolt egyéb oktatás
9004'08	Művészeti létesítmények működtetése
8552'08	Kulturális képzés

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja:	2004. július 01.
Céggjegyzés dátuma:	2004. szeptember 23.
Nonprofit Kft cégjegyzés dátuma:	2009. június 24.
Induló tőke:	3.000 ezer forint
Tőkeemelés 2004.	500 ezer forint
Törzstőke 2012. december 31.	3.500 ezer forint

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2004. július 1-én az alapító okirat szerint létrehozta a Madách Színház Kht-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában kiemelkedően közhasznú fokozatú közhasznú társaság.

Az önkormányzat úgy ítélte meg, hogy a kulturális feladatok ellátása, a tevékenység hatékonysága, a pénzügyi források felkutatása, a költségvetési források takarékosabb felhasználása, és az önkormányzati vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

2009. július 1-vel a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009. június 24. napján a Cégbíróság a Madách Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte változatlan adószám mellett.

A Madách Színház Kht. Közszolgáltatási szerződést kötött az alapítóval az Önkormányzat kulturális közszolgáltatási feladatainak ellátása érdekében. A felek a szerződést 2004. július 1-2008. december 31-ig tartó határozott időtartamra kötötték. 2008. július 17-én módosították a Közszolgáltatási szerződést, amely szerint 2009. június 30-ig tartó időtartamra hosszabbították meg. 2009. április 2-án a Közszolgáltatási szerződés módosításra került, ennek értelmében a szerződést 2004. július 1-től 2012. június 30-ig tartó időtartamra kötötték meg, és megállapodtak abban, hogy a szerződés a Felek egybehangzó döntésével, többször is megújítható. 2011. április 7-én kelt módosítás szerint 2013. június 30-ig tartó időtartamra kötötték meg, és megállapodtak abban, hogy a szerződés a Felek egybehangzó döntésével, többször is megújítható.

2011. november 25-én kelt Közszolgáltatási szerződés módosítása tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat a külön bérleti szerződésben meghatározott feltételekkel, 236 millió Ft bérleti díj megfizetése mellett adja bérbe a Kft. részére, amely összeg 2012. évben 244 millió Ft.

Tulajdonosi kör

Név	Lakóhelye / Székhelye :	Részesedés %
Budapest Főváros Önkormányzata	1052 Budapest, Városház u. 9-11.	100

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3.500 ezer forint.

A jegyzett tőke tárgyévi változásai: A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft-t, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Tóth Józsefet jelölte meg az Alapító Okirat „D” 1. pontjában. Jelenlegi megbízatása 2017. június 30-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve:	Beosztása:	Lakóhelye:
Szirtes Tamás	ügyvezető	1112 Budapest, Háromszék u. 9.

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy adatai:

Neve: Wettstein Tibor
 Beosztása: gazdasági igazgató
 PM regisztrációs száma: 116218
 Lakcíme: 8900 Zalaegerszeg, Berzsenyi út 20.

A beszámoló közzététele: www.madachszinhaz.hu honlapon történik.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt és %)

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
	2 011.	2 012.	%
Jegybevétel	652 723	654 159	100,22%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	461 687	364 500	78,95%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	465 900	520 500	111,72%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98)	344 664	273 098	79,24%
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	1 924 974	1 812 257	94,14%
Elhatárolt bevételek (48)	418 554	323 085	77,19%
Elhatárolt bevételek (39)	16 060	15 684	97,66%
Bemutatószám	6	5	83,33%
Előadászám (befogadott előadás nélkül)	340	331	97,35%
Fizető néző szám (befogadott előadás nélkül)	220 536	224 085	101,61%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámú magánszemély)	488 480	546 850	111,95%
Produkciónak (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	983 946	1 114 353	113,25%
ebből			
- művészeti szolgáltatás számfejtett munkabér	62 692	69 920	111,53%
- művészeti szolgáltatás számlázott értéke	206 719	207 518	100,39%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfejtett munkabér	159 537	178 801	112,07%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	31 910	23 842	74,72%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyó)	22 922	33 227	144,96%
Jogdíjak	113 442	101 026	89,06%
ebből			
- számfejtett járulék nélkül	2 351	2 952	125,56%
- számlázott	111 091	98 074	88,28%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	52 580	68 689	130,64%
Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyévi költsége (kiadása)	91 758	221 159	241,02%
- díszlet és színrevitel aktiválandó költsége	43 725	169 017	386,55%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	26 670	82 983	311,15%
Produkciónak felújítás tárgyévi költsége (kiadása)	0	0	
- díszlet és színrevitel aktiválandó és nem aktiválandó költsége	0	0	
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	0	0	
Kezelésben lévő ingatlanok tárgyévi			
- felújítása	0	0	
- karbantartása	6 224	1 941	31,19%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyévi növekedése	139 104	212 596	152,83%
Hitel- és kölcsönállomány	0	0	0,00%
Nettó eladósodottság (kötelezettség-követelés/saját tőke)x100	-13	-2	15,38%

Tárgyév (12,31) tárgyi eszköz állománya	174 087	222 597	127,87%
ebből			
- díszlet	16 518	70 467	426,61%
Tárgyév (12,31) immat. javak állománya	39 701	60 317	151,93%
ebből			
- színrevitel	30 285	58 668	193,72%

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérlegfőösszeg	1.432.143	1.405.015	98 %
Befektetett eszközök aránya	15 %	20 %	133 %
Immateriális javak aránya	3 %	4 %	133 %
Tárgyi eszközök aránya	12 %	16 %	133 %
Befektetések aránya	0 %	0 %	%
Forgóeszközök aránya	83 %	78 %	94 %
Készletek aránya	1 %	0 %	%
Követelések aránya	13 %	10 %	77 %
Pénzeszközök aránya	70 %	67 %	96 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2 %	2 %	100 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	5 %	8 %	160 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	33 %	27 %	82 %

A Társaság pénzügyi helyzete

MUTATÓ	Bázis időszak eFt	Tárgy időszak eFt	Változás
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.) x 100	894 517 1 288,02 69 449	903 540 765,44 118 042	59,43%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	894 517 62,46 1 432 143	903 540 64,31 1 405 015	102,96%
Likviditási ráta: Forgóeszközök/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 191 386 1 715,48 69 449	1 090 168 923,54 118 042	53,84%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 183 408 1 704,00 69 449	1 083 712 918,07 118 042	53,88%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító x 100	53 243 174,48 30 515	20 527 52,93 38 781	30,34%

Tőkearányos jövedelmezőség:	376 534	42,09	9 023	1,00	2,37%
Adózás előtti eredmény/ Saját tőke x 100	894 517		903 540		
Árbevételarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/ /Értékesítés bevétele + Egyéb bevétele x 100	376 534	20,08	9 023	0,51	2,56%
	1 875 624		1 752 668		
Eszközarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen x 100	376 534	26,29	9 023	0,64	2,44%
	1 432 143		1 405 015		

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere: kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérleghatározás formája a Számviteli tv. Szerint: A típusú
Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás: Összköltség
eljárás
Alkalmazott eredmény-kimutatási séma a Számviteli tv. szerint: A típusú
A beszámoló összevontsága: Részletes
beszámoló

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2012.01.01.	2012.12.31.	2012.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére az Clean Soft Számítástechnikai és Számviteli Kft. „Precíz” elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és az önköltség-számítást segítő (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciókénti), kalkulációs kód szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus. A riport elszámolások, jogdíj elszámolások tételei és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolás önálló programja (Nexon) zárt rendszerben automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

A készletek (árak) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi Társaságunk. Az év végi állomány analitikával egyeztetett leltárral kerül készletre vételre a főkönyvben.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a Színház minden jegypénztárában és szervezési irodájában az Interticket program segítségével folyik.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásban történik.

A banki pénzforgalmat az OTP terminálból közvetlenül fogadja a főkönyvi program

Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési tartalékot,
- állatokat,
- saját termelésű készletet.

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Sztv. 25.§ (3) bekezdésében foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás-átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket, nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére. Ha a költségek több évet érintenek a költségeket az évek között megosztjuk.

Immateriális javak

A számviteli törvény 25.§-a előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Vagyoni értékű jogok
- 2) Szellemi termékek
- 3) Immateriális javakra adott előlegek

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz Társaságunknál ilyenek különösen: a szellemi termékek felhasználási joga. Vagyoni értékű jogok közé sorolta a Társaság a Főváros részére kifizetett, az ingatlanok megszerzésére fordított összeget.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolta a Társaság, vagy saját előállításúak, illetve használatba vételre kerültek-e vagy sem.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, scenika és a színész, zenész, énekes és táncos próbadíjakat -, ha azok számla alapján jelennek meg a Társaság könyveiben.

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Tárgyi eszközök

A számviteli törvény 26.§-a előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Műszaki berendezések, gépek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl, közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek,

amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)
Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Befektetett eszközök értékvesztése

Egyéb tartósan adott kölcsön

Egyéb tartósan (egy éven túl) adott kölcsönként kell kimutatni a tartós bankbetétet, egyéb tartós kölcsönöket pl. a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön hosszú lejáratú részét.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több, mint 20%-a).

Forgóeszközök

A számviteli törvény 28.0-31.§-a szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Pénzeszközök

Készletek

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgáló eszközök, és azok az eszközök, melyeket ez a szabályzat készletnek minősít.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,

- b) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek
- d) ezen szabályzat készletnek minősíti az tételeket:
- A szakmai célt szolgáló eszközök közül készletnek minősülnek:
 - színpadi kellékek,
 - színpadi bútorok,
 - színpadi fogyóanyagok
 - jelmezek, parókák
 - Az általános eszközök közül készletnek minősülnek:
 - szerszámok,
 - műszerek,
 - munkaruhák,
 - textíliák
 - irodaszerek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Áruk
- 3) Készletekre adott előlegek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül. A vásárolt készletek az év végi leltár eredményeképpen a FIFO elv/ átlagos beszerzési ár alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

Vásárolt készletek között Társaságunk a kiemelt produkciók műsorfüzeteit és kereskedelmi árukat mutatja be.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések.

Társaságunk követeléseit a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Egyéb követelések

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3.§. 10. pontjában meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90%-a követelés várható összegének és a különbözet nem több mint 100 ezer Ft.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek

2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

A számviteli törvény 32.§-33.§ szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott ráfordítások

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Források minősítése

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban.

A számviteli törvény 35.§-40.§ előírása szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőke

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996.évi LXXXI. törvény 13.§ rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál a saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke
- 2) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
- 3) Tőketartalék
- 4) Eredménytartalék
- 5) Lekötött tartalék
- 6) Mérleg szerinti eredmény

Jegyzett tőke

A Társaságnak a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összeg.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Alapításkor, illetve jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott része.

Tőketartalék

A saját tőkének az a része, amelyet véglegesen a Társaság rendelkezésére bocsátanak, de nem jegyeztetnek be a cégbíróságon.

Eredménytartalék

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlete, vagy tőke hiánya kerül kimutatásra.

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

- 1) a tőketartalékból lekötött összegeket,
- 2) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 3) a kapott pótbefizetés összegét

Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összege.

Értékelési tartalék

A Társaság nem él az értékhelyesbítés és a valósértékelés választható lehetőségével, emiatt értékelési tartalékot nem mutat ki.

Céltartalék

A számviteli törvény 41.§ előírása szerint a mérlegben a céltartalékokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
3. Egyéb céltartalék

Kötelezettségek

A számviteli törvény 42.-43.§ előírása szerint a Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 45.§-46.§ előírása szerint a mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1) Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott bevételek

Passzív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

Amortizációs politika

Értékcsökkenés megállapításának módja

A beszerzett illetve előállított immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe-helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az eszköz azonosító adatain felül annak beszerzési értékét, a használatbavétel költséghelyét, az értékcsökkenés tervezését és a maradványérték meghatározását.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja Társaságunk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján – a műszaki vezető javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéke nulla.

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 E Ft-ot nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Díszletek, színreviteli költségek, irodai berendezések, szoftverek, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le (kivételek a 6.3.1., 6.3.2. pontokban). A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény 52.§-ának előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyoni értékű jogok(lineáris leírás)	5 év vagy szerződés szerint
szellemi termék (lineáris leírás)	3 év
kivéve színrevitel	mint díszlet

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Társaságunknál a számviteli törvényben meghatározott előírások figyelembevételével elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. Szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 100 EFt. A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.
- a díszletek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)	
Bemutató napjától 1 éven keresztül	70%
Következő évben	25%
Következő évben	5%

Értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

Az elszámolható értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköz megszerzésével, előállításával, bővítésével, felújításával kapcsolatban felmerült költségeket, illetve a maradványértéket.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre (52§ 5) és 6) bekezdés).

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében – azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be.

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely az eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározóak azok az eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

A társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 50 % -kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévvet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítésekor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Társaságunknál terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak

pontos megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, az elszámolásáról a Társaság gazdasági igazgatója dönt.

Piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad, ebben az esetben a terven felüli értékcsökkenést az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszközt az állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb ráfordítások között – de nem terven felüli értékcsökkenési leírásként – kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban. Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapján, az eszközök állományából történő kivezetés esetén a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték 50 % -a a nettó értéknek.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszairás) (sztv 57.§ (2) bekezdés).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- a) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- b) a vásárolt készleteknél,

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Tartós a csökkenés mértéke az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az már egy éve fennáll.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

- a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 20 %-kal lecsökkent,
- a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbözet meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika 7.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a) a vásárolt készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- b) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésén túl, Sztv 41.§ (2) bekezdésben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság gazdasági igazgatója hoz.

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a következőket:

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.
- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgatója rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően, közszolgáltatási szerződés keretében az alapító Budapest Főváros Önkormányzat biztosítja.

Az intézményt finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemély, vállalkozói és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatásokhoz kapcsolódóan

a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek, rendkívüli bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként

a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen

- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatás

az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről szóló 6/2010. (II.4.) OKM rendelet II. melléklete szerint az előadó művészeti államigazgatási szerv részére pénzügyi beszámolót kell készíteni a kapott költségvetési támogatásokról és azok rendeltetésszerű felhasználásról.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság kiegészítő, kézzel (excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés jegypénztárakon keresztül, szervezők útján és nagyobb tétel megrendelése esetén, vevő számlára teljesített utalás útján történik. A jegypénztárak és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat rendezi.

A jegyértékesítés árbevételének és ÁFA fizetési kötelezettségének az elszámolása a jegyértékesítési formának megfelelően a számlarendben megjelölt főkönyvi számlák és összefüggések alkalmazásával történik.

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett 2012.évben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Nem történt átcsoportosítás.

4.3. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása

A tárgyidőszakban nem volt az előző időszakra vonatkozó jelentős összegű hiba.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai a mérleg szerinti eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolások	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0				0	0		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok	3.999	886		200	4.685	189		650
4. Szellemi termékek	254.065	77.500		77.666	253.899	39.512		59.667
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0		0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0				0	0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	258.064	78.386	0	77.866	258.584	39.701	0	60.317

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0
3. Vagyoni értékű jogok	3.810		425	200		4.035
4. Szellemi termékek	214.553		48.117	68.438		194.232
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	218.363	0	48.542	68.638	0	198.267

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	59.470				59.470	55.445		43.615
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	443.803	175.756		88.484	531.075	79.549		153.364
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	78.891	12.249		319	90.821	26.834		19.452
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	12.259	192.607		198.700	6.166	12.259		6.166
6. Beruházásokra adott előlegek	4.000			4.000	0	4.000		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0				0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	598.423	380.612	0	291.503	687.532	178.087	0	222.597

Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok között került elszámolásra a Főváros részére fizetett háromhavi bérleti díjnak megfelelő megszerzési díj, amelyre a Társaság 20 %-os leírási kulcsot alkalmaz.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4.025		11.830			15.855
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	364.254		101.941	88.484		377.711
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	52.057		19.631	319		71.369
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	420.336	0	133.402	88.803	0	464.935

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor. Befejezetlen beruházásként videó technikai rendszerek, valamint a felújított, de átadásra még nem került autók költségei szerepelnek.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	218.363	0	48.542	68.638	0	198.267
TÁRGYI ESZKÖZÖK	420.336	0	133.402	88.803	0	464.935
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	638.699	0	181.944	157.441	0	663.202

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás lett elszámolva. Ebben az időszakban elszámolt amortizáció nagysága nem egyezik meg a Társasági adó törvény által elfogadott mértékkel.

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
3. Egyéb tartós részesedés	0			0	0		0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba	0			0	0		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	1.084	3.426		4.510	1.084		4.510
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0			0	0		0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			0	0		0
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0			0	0		0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1.084	3.426	0	4.510	1.084	0	4.510

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 4.510 eFt

1.6. Készletek alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	0			0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	7.978		1.522	6.456	7.978		6.456
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	7.978	0	1.522	6.456	7.978	0	6.456

Készletek között a produciók kereskedelmi árai és műsorfüzetei szerepelnek.

A Társaság készletei között nincs kimutatva veszélyes hulladék, környezetre káros anyag.

1.7. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	56.743	24.027	56.743	24.027	53.243		20.527
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0		0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0			0	0		0
4. Váltókövetelések	0			0	0		0
5. Egyéb követelések	133.094	123.398	133.094	123.398	132.540		122.492
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0		0
KÖVETELÉSEK	189.837	147.425	189.837	147.425	185.783	0	143.019

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban		
Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
355	Jogdíjakra fizetett előleg	4 463
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 380
36118	Telefon költség	67
3642	Lakásra adott kölcsön	1 136
3651	Táppénz	51
3653	Terhességi gyermekágyi segély	633
3654	Gyed	113
3655	Gyermekgondozási segély	0
36811	Meleg étkezési utalvány elszámolása	0
3683	Áfa elszámolási számla	1 026
3685	Fizetett óvadék	98 906
36891	Egyéb követelések Sodexo	156
36892	Egyéb követelések Accor	180
36893	Egyéb követelések Program Ticket	148
36894	Egyéb követelések Chadoc	32
36895	Egyéb követelések Üdülési csekk	2 555
369	Egyéb követelés	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	-906
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	4
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	12 473
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	75
	Összesen:	122 492

Mérleg alatti tétel a külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke. A Társaságnak peresített követelése van Amice-Bono Bt felé 272.500 Ft értékben és a Publika Kft. felé 592.400 Ft értékben jegyvételár tartozás jogcímén. Fizetési meghagyásos eljárás indult továbbá Nándori Sándor ellen, tartozása 333.400 Ft, Nagy Judit (Broda Béláné) ellen, tartozása 629.000 Ft, aki részletekben törlesztett, de 2010. 03.17-én utoljára. Sztrutin Zsuzsanna ellen a fizetési meghagyás jogerőssé vált, tartozása 316.400 Ft volt, amely összeget részletfizetéssel teljesített a fizetéséből történt levonással, valamint Malomsoki Attila 1.602.500 Ft-tal tartozott, 2012. július 18-ig befizetett 1.958.944 Ft-ot. Swétecz Tibor adós ellen 30.000 Ft és járulékai iránt a végrehajtás folyamatban van.

A 2010. évben keletkezett mérleg alatti tételek a következők: Kohut Ferencné tartozása 677.200 Ft és járulékai, amely összeg részben rendezésre került. Dávid Judit tartozása: 1.180.150 Ft, 2012. évben 1.461.395 Ft-ra emelkedett. Kubinyi Béláné tartozása: 311.600 Ft, Bacsa Adrienne tartozása: 89.400 Ft, és Jeviczky Károlyné tartozása 213.900 Ft, aki minden tartozását kiegyenlítette 2012. decemberében. Minden esetben a fizetési meghagyásos eljárás jogerőssé vált, a végrehajtási eljárás folyamatban van.

2011. évben keletkezett mérleg alatti tétel: Lukasz Sándor szervező 465.600 Ft tartozása.

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	3.500				3.500
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0				0
4. Váltókövetelések	0				0
5. Egyéb követelések	554	352			906
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	4.054	352	0	0	4.406

Értékvesztést számolt el a Társaság 2008. évben munkabér-előleg, valamint telefon költség tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozók nem fizetettek vissza. 2009. évben új leírás az Európai Rehabilitációs Alapítvány jegybevétel tartozása, amely általa el nem ismert követelés, 2010., és 2012. évben értékvesztés került elszámolásra kilépett dolgozó tartozására.

1.8. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16.060	15.684	16.060	15.684	16.060		15.684
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.825	11.739	5.825	11.739	5.825		11.739

3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	21.885	27.423	21.885	27.423	21.885	0	27.423

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: CD jogtár előfizetés, újság előfizetés, bérleti díj, biztosítások, jogdíjak, domain név fenntartás, bérlet, stb.

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a betétszámlák kamata, bérleti díj, valamint szervezési jegybevételek kerültek elhatárolásra, stb.

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	206.000		221.710
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	49.418		60.003
3. Halasztott bevételek	212.554		101.375
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	467.972	0	383.088

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- jegyértékesítési jutalék,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- reklám, hirdetés,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezte.

Halasztott bevételként lett elszámolva a tárgyévben bevételként el nem számolt, a tárgyévben költséggel nem ellentételezett támogatás (valamint a bérleti jog megszerzésére kapott összeg költséggel nem ellentételezett része, a kaucióra fordított összeg, a térítés nélkül kapott művészeti alkotás értéke.)

1.9. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 80.540 e Ft, nem változott.

1.10. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	205		345

2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
CÉLTARTALÉKOK	205	0	345

Céltartalékot képzett a Társaság a már teljesített, de aláírt szerződés hiányában még ki nem fizetett kötelezettségre (előadó-művészeti szolgáltatás).

1.11. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban		
Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg
36117	Munkáltató kölcsön	40
36122	Letiltás	174
36131	Szakszervezeti tagdíj	13
461	Társasági adó	0
4626	Cégautó adó	33
46291	Magánszemélytől levont SZJA	4 892
46292	Munkáltatói SZJA	1 956
46432	Egészségügyi hozzájárulás	1 707
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	1 278
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	2 589
46472	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	301
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	1 536
4649	Szakképzési hozzájárulás	10
468	Fizetendő Áfa	0
4695	Helyi iparüzési adó	10 013
47112	Kereset elszámolási számla	30 985
4721	Fel nem vett járandóság	0
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	2 700
47329	Egészségbiztosítási alap	2 179
4733	Táppénz 1/3	0
4749	Szociális hozzájárulás	6 706
47521	Önkéntes Egészségpénztár	0
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	6 003
4794	Kapott letét	1 320
	Összesen:	74 435

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	689 061	678 848
Reklám bevétel	29 554	27 148
Kereskedelmi áruk bevétele	3 658	2 233
Kölcsönzés, bérleti díj	32 245	18 477
Ruhatári szolgáltatás	15 917	14 286
Kiadványok bevétele	2 619	2 936
Jogdíjkezelés bevétele	297	270
Egyéb árbevétel	14 573	9 633

A bevételek az általános piaci körülmények romlása miatt minimálisan csökkentek.

2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	0	0
Európán kívüli piacok	0	0

2.3. Az alapítóktól kapott támogatások elszámolása

Folyósító szervezet	Forrás megjelölése	Folyósított összeg (eFt)	Bevételeként elszámolt rész
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat működési	365.600	376.302

A folyósított összegből 1.100 eFt elhatárolásra került a felújított, de még át nem adott gépkocsik költségére, ezzel szemben bevételként került elszámolásra, a megszerzési díjra 2011. évben elhatárolt összegből költséggel (értékcsökkenés) ellentételezett 11.802. eFt 2012. évben.

2.4. Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatás (arányosított értékcsökkenés alapján elszámolt) bevételként elszámolt része tárgyévben is az egyéb bevételek között jelentkezik.

Az előadó-művészeti törvény alapján társasági adókedvezményre jogosító adományban részesült a Színház, amely 2012. évben 520.500 eFt. Ebből költséggel tárgyévben ellentételezett rész, működésre felhasznált 520.500 eFt.

2.5. Aktívált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	91 780		163 195
Igénybe vett szolgáltatások értéke	560 011		702 262
Egyéb szolgáltatások értéke	11 400		10 934
Eladott áruk beszerzési értéke	1 531		1 988
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	6 647		5 153
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	671 369	0	883 532
Béreköltség	488 480		546 850
Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 113		48 272
Bérbírlások	124 056		128 804
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	682 649	0	723 926
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	191 367		181 944
ÖSSZESEN	1 545 385	0	1 789 402

2012. évben az anyagköltségek közül a művészeti anyagköltség 52 MFt-os emelkedését nagyrészt az új produkciók magas jelmez és egyéb költségei indokolták, továbbá az energia költségek 15 MFt-os emelkedése. Az igénybe vett szolgáltatások összegének emelkedését nagyrészt a bérleti díj 170 MFt-os növekedése okozta.

2.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Tárgyévben rendkívüli ráfordítást nem számolt el a Társaság, az egyéb ráfordítások között selejtezés, értékvesztés, céltartalék képzés és különféle önkormányzat felé teljesített adók kerültek elszámolásra.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		9 023
Adóalapot növelő tényezők (+)		182 436
• Szt. szerinti ÉCS., selejtezés	181 944	
• Terven felüli ÉCS	0	
• Behajthatatlan követelés leírása	0	
• Véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke	0	
• Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	352	
• Céltartalék várható kötelezettségre	140	
• Elengedett követelés	0	
• Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0	
• Jogerős határozatban megállapított bírság	0	

Adóalapot csökkentő tényezők (-)		202 267
• Tao. szerinti ÉCS., selejtezés	186 177	
• Terven felüli ÉCS.	0	
• Gazdasági társaságtól kapott, bevételként elszámolt támogatás	15 116	
• Céltartalék felhasználása	0	
• Értékvesztés 20 %-a	700	
• Önellenzés során ráfordítás csökkenés	274	
Társasági adóalap		- 10 808
500 millió feletti adóalap		0
500 millió Ft-ot meg nem haladó adóalap		0
Társasági adó (19 %) 500 millió Ft feletti részre		0
Társasági adó (10 %) 500 millió Ft adóalapig		0
Számított adó összesen:		0
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		0
Fizetendő adó az eredmény után		0

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	375 187	0	9 023
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	375 187	0	9 023

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékba kerül.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	140 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	8 fő
Összesen:	148 fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	11.400 eFt
Előírt prémium	4.560 eFt
Alkotói díj	380 eFt
<u>Természetbeni juttatás</u>	<u>120 eFt</u>
Összesen:	16.460 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.448 eFt

Vezetőség díjazása összesen: 18.908 eFt

A vezetőség részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2012. évben bruttó 1.311 eFt.

Melléklet: Cash-flow kimutatás

Madách Színház Nonprofit Kft.
Cégjegyzékszám: 01-09-917954

Stat. szám: 21974593-9001-572-01

CASH-FLOW KIMUTATÁS

SSZ.	MEGNEVEZÉS	ELŐ- JEL	ezer forint		INDEX
			BÁZIS 2011	TÁRGYÉV 2012	
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	376 534	9 023	2,4%
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	191 367	181 944	95,1%
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	-73	352	-482,2%
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	205	140	68,3%
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)			
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	-11 341	8 266	-72,9%
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-34 000	40 327	-118,6%
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	47 022	-84 884	-180,5%
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-24 250	32 716	-134,9%
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-93 690	11 218	-12,0%
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-13 325	-5 538	41,6%
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-1 347	0	0,0%
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0	
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		437 102	193 564	44,3%
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-51 409	-89 626	174,3%
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)			
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-51 409	-89 626	174,3%
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)			
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)			
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)	-638	3 426	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	(-)			
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		-638	3 426	-537,0%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	295 826	-56 932	-19,2%