



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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	29

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 2011. 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. Közzolgáltatási szerződést kötött az alapítóval az Önkormányzat kulturális közzolgáltatási feladatainak ellátása érdekében. A felek a szerződést 2004. július 1-2008. december 31-ig tartó határozott időtartamra kötötték. 2008. július 17-én módosították a Közzolgáltatási szerződést, amely szerint 2009. június 30-ig tartó időtartamra hosszabbították meg. 2009. április 2-án a Közzolgáltatási 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.

2009. december 14-én kelt Közzolgáltatási szerződés módosítása tartalmazza, hogy „A Társaság a tevékenységi körébe tartozó színházi szolgáltatást 2009. december 31. napjáig a keretein belül működő „Örkény István Színház” közreműködésével, 2010. január 1. napjától kezdődően pedig az önállóan működő Örkény István Színház Nonprofit Kft. működésétől függetlenül biztosítja”. A szerződés módosítása tartalmazza továbbá a feladatok ellátásának tárgyi és pénzügyi feltételeinek módosítását is.

2011. november 25-én kelt Közzolgáltatási 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.

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”61. pontjában. Jelenlegi megbízatása 2012. 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, Berzsényi 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
	2 010	2 011	%
Jegybevétel	774 510	652 723	84,28%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	513 562	461 687	89,90%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	475 150	465 900	98,05%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98)	226 487	344 664	152,18%
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	1 989 709	1 924 974	96,75%
Elhatárolt bevételek (48)	356 332	418 554	117,46%
Elhatárolt bevételek (39)	2 137	16 060	751,52%
Bemutatószám	3	6	200,00%
Előadásszám	358	340	94,97%
Fizető néző szám	248 059	220 536	88,90%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámos magánszemély)	497 843	488 480	98,12%
Produkciónak (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	897 131	983 946	109,68%
ebből			
- művészeti szolgáltatás számfejtett munkabér	65 282	62 692	96,03%
- művészeti szolgáltatás számlázott értéke	222 685	206 719	92,83%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfejtett munkabér	150 617	159 537	105,92%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	46 885	31 910	68,06%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyó)	27 022	22 922	84,83%
Jogdíjak	156 190	113 442	72,63%
ebből			
- számfejtett járulék nélkül	7 617	2 351	30,87%
- számlázott	148 573	111 091	74,77%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	61 085	52 580	86,08%
Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyévi költsége (kiadása)	168 201	91 758	54,55%
- díszlet és színrevitel aktiválható költsége	99 359	43 725	44,01%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	68 165	26 670	39,13%
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	
- karbantartása	576	6 224	1080,56%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyévi növekedése	303 414	139 104	45,85%
Hitel- és kölcsönállomány	305	0	0,00%
Nettó eladósodottság (kötelezettség-követelés/saját tőke)x100	9	-13	-148,35%
Tárgyév (12,31) tárgyi eszköz állománya	212 054	174 087	82,10%
ebből			
- díszlet	34 866	16 518	47,38%
Tárgyév (12,31) immat. javak állománya	55 492	39 701	71,54%
ebből			
- színrevitel	53 720	30 285	56,38%

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérlegfőösszeg	1.055.375	1.432.143	136 %
Befektetett eszközök aránya	26 %	15 %	58 %
Immateriális javak aránya	6 %	3 %	50 %
Tárgyi eszközök aránya	20 %	12 %	60 %
Befektetések aránya	0 %	0 %	
Forgóeszközök aránya	74 %	83 %	112 %
Készletek aránya	0,6 %	1 %	167 %
Követelések aránya	7 %	13 %	186 %
Pénzeszközök aránya	67 %	70 %	105 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 %	2 %	200 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	11 %	5 %	45 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	40 %	33 %	83 %

A Társaság pénzügyi helyzete

MUTATÓ	Bázis időszak eFt	Tárgy időszak eFt	Változás
Saját tőke aránya:	519 330	894 517	285,45%
Saját tőke/Idégen tőke x 100	451,22	1 288,02	
Tőkeerősség:	519 330	894 517	126,93%
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	49,21	62,46	
	1 055 375	1 432 143	

Likviditási ráta:					
Forgóeszközök/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	<u>777 547</u> 115 095	675,57	<u>1 191 386</u> 69 449	1 715,48	253,93%
Likviditási gyorsráta:					
Forgóeszközök - Készletek/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	<u>771 365</u> 115 095	670,20	<u>1 183 408</u> 69 449	1 704,00	254,25%
Vevő és szállító aránya:	<u>28 993</u> 41 856	69,27	<u>53 243</u> 30 515	174,48	251,89%
Tőkearányos jövedelmezőség:	<u>165 138</u> 519 330	31,80	<u>376 534</u> 894 517	42,09	132,38%
Árbevételarányos jövedelmezőség:	<u>165 138</u> 1 968 082	8,39	<u>376 534</u> 1 875 624	20,08	239,25%
Eszközarányos jövedelmezőség:	<u>165 138</u> 1 055 375	15,65	<u>376 534</u> 1 432 143	26,29	168,03%

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 mérlegséma 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 2011.01.01. **Vége** 2011.12.31. **Mérleg fordulónap** 2011.12.31.

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 (árúk) 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 rendeltetészerűen 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 rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltással, 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 – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrасorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 45.§-46.§ elírása 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 általában:

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 tárgyévet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor 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 értékelni (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 különbség 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 könyvvezetésben

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 könyvvezetésben

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 kismértékben keletkezett, mivel 2010. december 31-én még tartalmazta az eredmény-kimutatás az Örkény István Színház leválása miatt a

végleges elszámolásával kapcsolatos adatait is. A tárgyévben az eredménykimutatás csak a Madách Színház forgalmi adatait tartalmazza.

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
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok	3 999				3999	572		189
4. Szellemi termékek	272 294	31 967		50 196	254 065	54 920		39 512
5. Üzleti vagy cégérték					0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek					0	0		0
7. Immateriális javak érték helyesbítése					0	0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	276 293	31 967	0	50 196	258 064	55 492	0	39 701

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	3 427		383			3 810
4. Szellemi termékek	217 374		47 075	49 896		214 553
5. Üzleti vagy cégérték						0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	220 801	0	47 458	49 896	0	218 363

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	461	59 009			59 470	408		55 445
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	462 186	20 507		38 890	443 803	181 784		79 549
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	65 388	15 362		1 859	78 891	29 112		26 834
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	750	12 259		750	12 259	750		12 259
6. Beruházásokra adott előlegek	0	4 000			4 000	0		4 000
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0				0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	528 785	111 137	0	41 499	598 423	212 054	0	178 087

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	53		3 972			4 025
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	280 402	445	122 297	38 890		364 254
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	36 276		17 640	1 859		52 057
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	316 731	445	143 909	40 749	0	420 336

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásra sor került, mikrofonok, fejmikrofonok kerültek selejtezésre. Befejezetlen beruházásként fényvetőket, számítógépeket és díszlet költségeket szerepeltett a könyveiben a Társaság. Beruházásra adott előleget a Színház hang és videó utómunka rendszerre.

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	220 801	0	47 458	49 896	0	218 363
TÁRGYI ESZKÖZÖK	316 731	445	143 909	40 749	0	420 336
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	537 532	445	191 367	90 645	0	638 699

A tárgy időszakban 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	1 722		638	1 084	1 722		1 084
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	1 722	0	638	1 084	1 722	0	1 084

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 1.084 e Ft

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	6 182	3 415	1 619	7 978	6 182		7 978
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	6 182	3 415	1 619	7 978	6 182	0	7 978

Készletek között egyes produkciók 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	32 493	56 743	32 493	56 743	28 993		53 243
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	41 200	133 094	41 200	133 094	40 573		132 540
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0		0
KÖVETELÉSEK	73 693	189 837	73 693	189 837	69 566	0	185 783

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	627		73		554
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	4 127	0	73	0	4 054

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. évben értékvesztés került elszámolásra egyrészt szintén kilépett dolgozó tartozása, valamint téves számlára történő utalás következtében. A téves számlára történt utalást – ügyvédi közbenjárásra – a Társaság 2011. évben visszakarta.

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
355	Jogdíjakra fizetett előleg	7 821
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	829
36118	Telefon költség	67
3642	Lakásra adott kölcsön	657
3651	Táppénz	74

3653	Terhességi gyermekágyi segély	26
3654	Gyed	101
3655	Gyermekgondozási segély	0
36811	Meleg étkezési utalvány elszámolása	0
3683	Áfa elszámolási számla	977
3685	Fizetett óvadék	98 755
36891	Egyéb követelések Sodexo	699
36892	Egyéb követelések Accor	2 344
36893	Egyéb követelések Program Ticket	162
36894	Egyéb követelések Chadoc	60
36895	Egyéb követelések Üdülési csekk	12 671
369	Egyéb követelés	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	-554
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	0
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	7 268
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	365
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	218
	Összesen:	132 540

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 törleszt (2010. december 31-én tartozása 254.800 Ft), Sztrutin Zsuzsanna ellen a fizetési meghagyás jogerőssé vált, tartozása 316.400 Ft, valamint Malomsoki Attila 1.602.500 Ft-tal tartozik, a per folyamatban van. 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, Dávid Judit tartozása: 1.180.150 Ft, Kubinyi Béláné tartozása: 311.600 Ft, Bacsa Adrienne tartozása: 89.400 Ft, és Jeviczky Károlyné tartozása 213.900 Ft. 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

ÉRTÉKVESZTÉS					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszairás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	0	0	0	0	0
BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK	0	0	0	0	0
BÉFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
KÉSZLETEK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	4 127	0	73	0	4 054

ÉRTÉKPAPÍROK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS LEÍRÁSA	0	0	0	0	0
ÖSSZES ÉRTÉKVESZTÉS	4 127	0	73	0	4 054

1.8. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 137	16 060	2 137	16 060	2 137		16 060
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 423	5 825	6 423	5 825	6 423		5 825
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	8 560	21 885	8 560	21 885	8 560	0	21 885

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, stb.

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a betétszámlák kamata került elhatárolásra, stb.

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	88 419		206 000
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	64 618		49 418
3. Halasztott bevételek	267 913		212 554
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	420 950	0	467 972

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

Céltartalékot képzett a Társaság a már teljesített, de aláírt szerződés hiányában még ki nem fizetett kötelezettségeire (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
36122	Letiltás	0
36131	Szakszervezeti tagdíj	0
461	Társasági adó	1 347
4626	Cégautó adó	45
4629	SZJA	9 197
4643	Egészségügyi hozzájárulás	93
4644	Rehabilitációs hozzájárulás	1 744
4645	Környezetvédelmi termékdíj	4
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	2 324
46472	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	224
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 % (nem mnypt. tag)	1 441
4649	Szakképzési hozzájárulás	159
4671, 468	Fizetendő Áfa	0
4695	Helyi iparűzési adó	0

47112	Kereset elszámolási számla	1 646
4721	Fel nem vett járandóság	30
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	9 222
47329	Egészségbiztosítási alap	2 662
4733	Táppénz 1/3	25
47520	Magánnyugdíj pénztárak	0
47521	Önkéntes Egészségpénztár	56
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	3 020
4794	Kapott letét	1 320
	Összesen:	34 559

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	797.749	689 061
Reklám bevétel	51.121	29 554
Kereskedelmi áruk bevétele	2.295	3 658
Kölcsönzés, bérleti díj	46.037	32 245
Ruhatári szolgáltatás	15.952	15 917
Kiadványok bevétele	3.904	2 619
Jogdíjkezelés bevétele	957	297
Egyéb árbevétel	11.418	14 573

Ahogy az üzleti tervben is jeleztük a tárgyévben a túlpörgetett működést vissza kellett fogni. Ennek megfelelően a nagyszínpadon az előző évi 305 előadással szemben, 285 előadást teljesítettünk. Az előadások műfaja és szerkezete is az alacsonyabb eszmei bevételű előadások felé tért el.

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)	Bevételként elszámolt rész
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat működési	615.100	461.687

A fenti támogatás egy részének forrása a költségvetési törvényben a Madách Színház Nonprofit Kft. részére, a 2009. évi tényleges fizető nézőszám alapján megállapított 379.100 eFt összegű művészeti ösztönző részhozzájárulás.

2.4. Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

A 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 a Színház 513 900 eFt részesült. Ebből költséggel tárgyévben ellentételezett rész 465 900 eFt, 48 000 Ft fejlesztésre került elhatárolásra.

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	140 830		91 780
Igénybe vett szolgáltatások értéke	554 668		560 011
Egyéb szolgáltatások értéke	11 810		11 400
Eladott áruk beszerzési értéke	1 889		1 531
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	2 961		6 647
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	712 158	0	671 369
Béreköltség	497 843		488 480
Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 813		70 113
Bérfelrakások	126 175		124 056
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	678 831	0	682 649
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	149 305		191 367
ÖSSZESEN	1 540 294	0	1 545 385

2011. évben a bázis időszakhoz viszonyítva nincs jelentős változás, a 2010. évi jelentős beruházás következtében a tárgyidőszakban az értékcsökkenés emelkedett jelentősebben.

2.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az egyéb ráfordítások között szerepel a bázis időszakban 96.400 eFt összegben az Örkény István Színház részére továbbutalt támogatás.

A bázis időszakban a Társaság által a Magyar Ökumenikus Segélyszervezeten keresztül az árvízkárosultak részére nyújtott 2.073 eFt támogatás, valamint az Örkény István Színház részére 181.475 eFt értékben, térítés nélkül átadott eszközök kerültek rendkívüli ráfordításként elszámolásra.

Tárgyévben rendkívüli ráfordítást nem számolt el a Társaság, az egyéb ráfordítások között terven felüli értékcsökkenés, céltartalék és különféle adók kerültek elszámolásra.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		376 534
Adóalapot növelő tényezők (+)		196 682
• Szt. szerinti ÉCS.	191 812	
• Terven felüli ÉCS, selejtezés.	445	
• Behajthatatlan követelés leírása	0	
• Véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke	0	
• Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0	
• Céltartalék várható kötelezettségre	205	
• Reprezentáció, üzleti ajándék	4 219	
• Elengedett követelés	1	
• Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0	
• Jogerős határozatban megállapított bírság	0	
Adóalapot csökkentő tényezők (-)		269 149
• Tao. szerinti ÉCS.	237 748	
• Terven felüli ÉCS., selejtezés (Tao.)	445	
• Gazdasági társaságtól kapott, bevételként elszámolt támogatás	30 956	
• Céltartalék felhasználása	0	
Társasági adóalap		304 067
500 millió feletti adóalap		0
500 millió Ft-ot meg nem haladó adóalap		304 067
Társasági adó (19 %) 500 millió Ft feletti részre		0
Társasági adó (10 %) 500 millió Ft adóalapig		30 407
Számított adó összesen:		30 407
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		- 29 060
Fizetendő adó az eredmény után		1 347

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	163 034	0	375 187
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	163 034	0	375 187

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:	7 fő
Egyéb foglalkoztatottak:	1 fő
Összesen:	148 fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:	Munkabér	11.400 eFt
	Előírt prémium	4.560 eFt
	Természetbeni juttatás	216 eFt
	Összesen:	16.176 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.271 eFt

Vezetőség díjazása összesen: 18.447 eFt

A vezetőség részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2011. évben 1.290 eFt.

Budapest, 2012. április 10.

PH.

.....
 ügyvezető igazgató

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 2010	TÁRGYÉV 2011	
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	165 138	376 534	228,0%
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	149 305	191 367	128,2%
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)	251	-73	-29,1%
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-182 866	205	-0,1%
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	0	0	
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	-6 131	-11 341	185,0%
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	29 618	-34 000	-114,8%
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	183 197	47 022	25,7%
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-11 400	-24 250	212,7%
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	20 486	-93 690	-457,3%
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-4 758	-13 325	280,1%
12.	Fizetett , fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-2 104	-1 347	64,0%
13.	Fizetett, fizetendő osztalék,részesedés	(-)	0	0	
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		340 736	437 102	128,3%
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-70 287	-51 409	73,1%
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)			
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-70 287	-51 409	73,1%
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	(-)	618	-638	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill.egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása				
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		618	-638	-103,2%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	114 159	295 826	259,1%