



## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.  
2015. JANUÁR 1-től 2015. DECEMBER 31-ig TARTÓ  
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

**Budapest, 2016. március 08.**

**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.....	19
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.
Cégjegyzékszám:	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.
Cégbejegyzés dátuma:	2004. szeptember 23.
Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma:	2009. június 24.
Induló tőke:	3.000 ezer forint
Tőkeemelés 2004.	500 ezer forint
Törzstőke 2015. 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 Cégbírószék a Madách Színház Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte változatlan adószám mellett.

A Színház tevékenysége a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (7) alapján közfeladatnak minősül. Közhasznúsági fokozata: Közhasznú.

A Fővárosi Közgyűlés 1962/2012. (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. A Megállapodás külön tárgyalás keretében hosszabbítható meg. 2015. december hónapban a Fenntartói Megállapodás ismételt módosításra került az EMTV. 16. §-nak megfelelően 2020. december 31-ig tartó időtartamra meghosszabbításra került.

A Fenntartói Megállapodás tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat külön megállapodásban, határozatlan időre, haszonbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába. Ennek értelmében a bérlemény után fizetendő haszonbérleti díj éves összege a Haszonbérlet által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

### 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](http://www.madachszinhaz.hu) honlapon történik.

## 2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

### A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt és %)

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
	2014.	2015.	%
Jegybevétel	882 678	1 028 817	116,56%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	205 700	233 000	113,27%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	480 961	335 610	69,78%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98)	507 177	433 509	84,83%
<b>Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)</b>	<b>2 052 085</b>	<b>2 030 936</b>	<b>98,81%</b>
<b>Elhatárolt bevételek (48)</b>	<b>502 309</b>	<b>346 831</b>	<b>69,70%</b>
<b>Elhatárolt bevételek (39)</b>	<b>14 088</b>	<b>16 913</b>	<b>120,05%</b>
<b>Bemutatószám</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>71,43%</b>
<b>Előadászám (befogadott előadás nélkül)</b>	<b>385</b>	<b>439</b>	<b>114,03%</b>
<b>Fizető néző szám (befogadott előadás nélkül)</b>	<b>288 373</b>	<b>333 731</b>	<b>115,73%</b>
<b>Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámos magánszemély)</b>	<b>577 506</b>	<b>639 312</b>	<b>110,70%</b>
<b>Produkciónak (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen</b>	<b>1 092 881</b>	<b>1 097 176</b>	<b>100,39%</b>
ebből			
- művészeti szolgáltatás számfejtett munkabér	76 304	90 589	118,72%
- művészeti szolgáltatás számlázott értéke	305 893	376 133	122,96%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfejtett munkabér	204 316	231 917	113,51%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	47 527	54 862	115,43%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyó)	72 260	92 427	127,91%
<b>Jogdíjak</b>	<b>140 039</b>	<b>182 449</b>	<b>130,28%</b>
ebből			
- számfejtett járulék nélkül	7 233	7 587	104,89%
- számlázott	132 806	175 080	131,83%
<b>Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség</b>	<b>57 639</b>	<b>53 029</b>	<b>92,00%</b>
<b>Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyévi költsége (kiadása)</b>	<b>236 855</b>	<b>249 505</b>	<b>105,34%</b>
- díszlet és színrevitel aktiválható költsége	137 952	136 038	98,61%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	98 442	105 708	107,38%
<b>Produkciónak felújítás tárgyévi költsége (kiadása)</b>	<b>0</b>		
- díszlet és színrevitel aktiválható és nem aktiválható költsége	0		
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	0		
<b>Kezelésben lévő ingatlanok tárgyévi</b>			
- felújítása	0		
- karbantartása	11 625	22 582	194,25%
<b>Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyévi növekedése</b>	<b>106 654</b>	<b>74 155</b>	<b>69,53%</b>
<b>Hitel- és kölcsönállomány</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Nettó eladósodottság (kötelezettség-követelés/saját tőke)x100	13	13	-325,00%
<b>Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya</b>	<b>158 372</b>	<b>175 340</b>	<b>110,71%</b>
ebből			
- díszlet	33 867	69 826	206,18%
<b>Tárgyév (12.31) immat. javak állománya</b>	<b>69 555</b>	<b>62 234</b>	<b>89,47%</b>
ebből			
- színrevitel	68 765	61 939	90,07%

Jegybevétel: Színházak éjszakája, Táj és fogadott előadások nélkül  
(Thália és RAM benne)

### A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Adatok	Bázis időszak	Adatok	Tárgy időszak	Index
Mérleg-főösszeg	1 808 194		1 531 749		85%
Befektetett eszközök aránya	231 527	13	243 918	16	123%
Immateriális javak aránya	69 555	4	62 234	4	100%
Tárgyi eszközök aránya	158 372	9	175 339	11	123%
Befektetések aránya	3 600	0	6 345	0	
Forgóeszközök aránya	1 551 103	86	1 259 834	82	96%
Készletek aránya	4 509	0	3 937	0	
Követelések aránya	51 646	3	42 835	3	100%
Pénzeszközök aránya	1 494 948	83	1 213 062	79	92%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	25 564	1	27 997	2	200%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	165 872	9	160 979	11	122%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	572 628	32	403 392	26	81%

### A Társaság pénzügyi helyzete

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2014. év		Tárgy időszak eFt 2015. év.		Változás
<b>Saját tőke aránya:</b>	1 069 694	644,89	967 378	600,93	93,18%
Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.) x 100	165 872		160 979		
<b>Tőkeerősség:</b>	1 069 694	59,16	967 378	63,16	106,76%
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	1 808 194		1 531 749		
<b>Likviditási ráta:</b>					
Forgóeszközök/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 551 103	935,12	1 259 384	782,61	83,69%
	165 872		160 979		

<b>Likviditási gyorsráta:</b>					
Forgóeszközök - Készletek/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 546 594 165 872	932,40	1 255 897 160 979	780,16	83,67%
<b>Vevő és szállító aránya:</b>	11 032 43 673	25,26	19 035 47 279	40,26	159,38%
<b>Árbevételarányos jövedelmezőség I.:</b>					
Adózás előtti eredmény/ /Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	216 782 2 028 327	10,69	-102 316 2 013 721	-5,08	-47,54%
<b>Eszközarányos jövedelmezőség:</b>					
Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen x 100	216 782 1 808 194	11,99	-102 316 1 531 749	-6,68	-55,72%

### Pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói Megállapodás 7.1. pont)

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2014. év	Tárgy időszak eFt 2015. év.	Változás		
<b>Tőkearányos jövedelmezőség:</b> Adózás előtti eredmény/ Saját tőke x 100	216 782 1 069 694	20,27	-102 316 967 378	-10,58	-52,19%
<b>Nettó forgótőke (működő tőke) növelése:</b> Forgóeszközök - rövid lejáratú kötelezettségek nagyobb az előző év mutatószámánál	1 551 103 - 165 872	1 385 231	1 259 834 -160 979	1 098 855	79,33%
<b>Árbevétel arányos jövedelmezőség II. javítása:</b> Adózás előtti eredmény/ /Értékesítés bevétele x 100 nagyobb az előző év mutatószámánál	216 782 1 082 143	20,03	-102 316 1 305 456	-7,84	-39,12%
<b>Hosszú távú pénzügyi biztonság megtartása:</b> Saját tőke+ h.lej.köt.+ hátrasor. Köt./ /Befektetett eszközök x 100 nagyobb az előző év mutatószámánál	1 069 694 231 527	462,02	967 378 243 918	396,60	85,84%

### 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:

Kezdetre	Vége	Mérleg fordulónap
2015.01.01.	2015.12.31.	2015.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 15.

### 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 raport 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 tartalékokat,
- 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

### **Ingtalanok 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 e 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 e 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, 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 produciók műsorfüzeteit és kereskedelmi áruit 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 követelései 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 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 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 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, pénzüjtáshoz, 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 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 a díszletek

### 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 tárgyévét 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 tervek 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 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 visszairásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

### **Az értékvesztés visszairásának 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 visszairásával 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 tárgyevi 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, Fenntartói Megállapodás keretében az alapító Budapest Főváros Önkormányzat biztosítja.

A működést 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 rendelkezik a 34/2013. (V. 14.) EMMI rendelet az előadó-művészeti szervezeteknek nyújtott támogatások pénzügyi és beszámolási szabályairól (2., 3. számú melléklet szerint).

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 nem keletkezett 2015. 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	Átsorolás	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	6.063				6.063	790		295
4. Szellemi termékek	342.783	62.045		1.305	403.523	68.765		61.939
5. Üzleti vagy cégérték	0					0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0					0		0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0					0		0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>348.846</b>	<b>62.045</b>	<b>0</b>	<b>1.305</b>	<b>409.586</b>	<b>69.555</b>	<b>0</b>	<b>62.234</b>

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	5.273		495			5.768
4. Szellemi termékek	274.018		67.566			341.584
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI</b>	<b>279.291</b>	<b>0</b>	<b>68.061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>347.352</b>

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	0		0	59.470	19.955		8.126
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	685.869	154.001		0	839.870	133.733		160.618
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	105.148	11.929		2.045	115.032	4.304		6.595
4. Tenyészállatok	0	0		0	0			0
5. Beruházások, felújítások	0	161.530		161.530	0	0		0
6. Beruházásokra adott előlegek	380	0		380	0	380		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0		0	0	0		0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>850.867</b>	<b>327.460</b>		<b>163.955</b>	<b>1.014.372</b>	<b>158.372</b>	<b>0</b>	<b>175.339</b>

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	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	39.515		11.829			51.344
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	552.136		127.116			679.252
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	100.844		9.639	2.046		108.437
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI</b>	<b>692.495</b>	<b>0</b>	<b>148.584</b>	<b>2.046</b>		<b>839.033</b>

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor. Befejezetlen beruházás nem volt december 31-én. Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság december 31-én.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

### 1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	279.291	0	68.061		0	347.352
TÁRGYI ESZKÖZÖK	692.495	0	148.584	2.046	0	839.033
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>971.786</b>	<b>0</b>	<b>216.645</b>	<b>2.046</b>	<b>0</b>	<b>1.186.385</b>

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás lett elszámolva. Fentiek miatt ebben az időszakban sem egyezik meg az elszámolt amortizáció nagysága 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	3.600	2.745		6.345	3.600		6.345
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
<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>3.600</b>	<b>2.745</b>	<b>0</b>	<b>6.345</b>	<b>3.600</b>	<b>0</b>	<b>6.345</b>

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 6.345 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	4.509		572	3.937	4.509		3.937
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>4.509</b>	<b>0</b>	<b>572</b>	<b>3.937</b>	<b>4.509</b>	<b>0</b>	<b>3.937</b>

Készletek között a produkciók kereskedelmi áruai 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	11.032	19.035	11.032	19.035	11.032		19.035
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0		0		
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0		0		0		
4. Váltókövetelések	0		0		0		
5. Egyéb követelések	40.614	23.800	40.614	23.800	40.614		23.800
6. Követelések értékelési különbözete	0		0		0		
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0		0		0		
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>51.646</b>	<b>42.835</b>	<b>51.646</b>	<b>42.835</b>	<b>51.646</b>	<b>0</b>	<b>42.835</b>

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
354	Szolgáltatásokra adott előleg	4 454
355	Jogdíjakra fizetett előleg	3 721
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 070
36118	Telefon költség	0
36125	Előírt tartozás	0
3642	Lakásra adott kölcsön	1 920
36421	Tartósan adott követelés Könyv	2 234
3651	Táppénz	138
3653	Terhességi gyermekágyi segély	67
3654	Gyed	74
3655	Gyermekgondozási segély	0
36814	Kultúra utalvány elszámolása	20
3683	Áfa elszámolási számla	1 073
3685	Fizetett óvadék	1 893
36891	Egyéb követelések Sodexo	2 485
36892	Egyéb követelések Accor	2 580
36893	Egyéb követelések Program Ticket	85
36894	Egyéb követelések Posta Paletta	221
36895	Egyéb követelések Allee	117
369	Egyéb követelés	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	0
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	1 579
4646	Reklámadó (visszaigénylés)	35
4649	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)	34
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	0
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	0
	<b>Összesen:</b>	<b>23 800</b>

Mérleg alatti tétel a külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke. A korábbi években itt szereplő tételek közül:

- Hengl Gabriella tartozása - a Színház jogásza eredményes munkájának köszönhetően - teljes egészében befizetésre kerültek.
- Lukasz Sándor szervező 452.100 Ft tartozásával kapcsolatban a fizetési meghagyás jogerős, a végrehajtási eljárás megindult, 2015. évben a Nyugdíjfolyósító Intézet havonta folyamatosan utalt a Színház részére, várhatóan a tartozás 2016. évben megtérül.
- Rutka Gergő szervező 216.800 Ft-os tartozása esetében a tőke és járulékai iránt a fizetési meghagyás jogerőre emelkedett, a végrehajtás elindult, az eljárás 2015. április 24-től szünetel lefoglalható vagyon hiányában.
- Surányi Marianna szervező 237.700 Ft-os tartozása miatt kibocsátott fizetési meghagyás jogerőssé vált. A végrehajtást megindítjuk, bár lefoglalható vagyonról tudomásunk nincs.



A feltüntetett összegek az Interticket program szerinti összegeket tartalmazzák.

A Puebla Kft. 125.300 Ft-os tartozása abból ered, hogy az Elfogadóhelyi Megállapodás ellenére, a leadott utalványok ellenértékét nem fizette ki a Színház részére 2014. második felében a Kft. A fizetési meghagyással szemben a Kft. ellentmondással élt. Több végrehajtási eljárás is indult a Cég ellen, így nincs esély a behajtásra. A per megszűnt.

A Társaság a szervezői kinnlevőségeket a „0” számlaosztályban tartja nyilván.

### 1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0				0
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0				0
4. Váltókövetelések	0				0
5. Egyéb követelések	0				0
<b>KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2015. évben nem került sor új értékvesztés elszámolására.

### 1.8. Időbeli elhatárolások

#### Aktív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	14.088	16.913	14.088	16.913	14.088		16.913
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11.476	11.084	11.476	11.084	11.476		11.084
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0		0
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>25.564</b>	<b>27.997</b>	<b>25.564</b>	<b>27.997</b>	<b>25.564</b>	<b>0</b>	<b>27.997</b>

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, útdíj, stb.

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

**Passzív elhatárolások:**

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	306.122		286.393
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	70.319		56.561
3. Halasztott bevételek	196.187		60.438
<b>PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>572.628</b>	<b>0</b>	<b>403.392</b>

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, a bérleti jog megszerzésére kapott összeg költséggel nem ellentételezett része, valamint a térítés nélkül kapott művészeti alkotások 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. Ezt az összeget az alapítást követően bocsátotta rendelkezésre az Alapító, mely összeg megegyezik a „gazdasági jogelőd” a Madách Színház költségvetési intézmény megszüntetésének időpontjában meglévő pénzmaradványával.

**1.10. Céltartalék műveletek**

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2015. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

## 1.11. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	adatok eFt-ban	
		Összeg	1 hónapon belül esedékes
36117	Munkáltató kölcsön	0	
36122	Letiltás	0	
36131	Szakszervezeti tagdíj	0	
3692	Egyéb követelés idegen	0	
461	Társasági adó	0	
4626	Cégautó adó	27	27
46291	Magánszemélytől levont SZJA	8 041	8 041
46292	Munkáltatói SZJA	2 435	2 435
46432	Egészségügyi hozzájárulás	2 784	2 784
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	1 712	
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	7 845	7 845
46472	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	326	326
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	5 442	5 442
4649	Szakképzési hozzájárulás	0	0
468	Fizetendő Áfa	27 951	27 951
4695	Helyi iparüzési adó	21 726	
47112	Kereset elszámolási számla	800	800
4721	Fel nem vett járandóság	0	0
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	5 101	5 101
47329	Egészségbiztosítási alap	3 771	3 771
4733	Táppénz 1/3	38	38
4749	Szociális hozzájárulás	12 893	12 893
47521	Önkéntes Egészségpénztár	0	0
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	6 362	0
4794	Kapott letét	1 400	0
	<b>Összesen:</b>	<b>108 654</b>	<b>77 454</b>

A kötelezettségek közül 77.454 eFt egy hónapon belül esedékes. A rehabilitációs hozzájárulás 2016. február 25-én, a 21.726 eFt iparüzési adó kifizetése pedig 2016. május 31-ig esedékes.

## 2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

### 2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	882.678	1.028.817
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	106.140	178.022
Reklám bevétel	19.616	9.754
Kereskedelmi áruk bevétele	972	1.946
Kölcsönzés, bérleti díj	23.886	21.606
Kiadványok bevétele	3.907	3.923
Jogdíjkezelés bevétele	541	667
Egyéb árbevétel	516	748

A jegybevétel a székhelyi előadászám növekedése és a RAM Colosseumban tartott előadások eredményeként emelkedett.

A tájbevételek jelentős emelkedését a Szegedi Szabadtéri Játékokon való részvételünk eredményezte.

## 2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

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

2015. évben nem realizált a Társaság export árbevételt.

## 2.3. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás
			Működésre	Fejlesztésre	
<b>Alapítótól</b>					
működésre		233 000	233 000		
megszerzési díjra	19 659			11 802	7 857
<b>Egyéb költségvetésből</b>					
SZJA 1%		187	187		
<b>Társas vállalkozástól (TAO)</b>	174 023	335 610	335 610	122 381	51 642
<b>Madách Színház Alapítványtól</b>	2 215			1 566	649
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>195 897</b>	<b>568 797</b>	<b>568 797</b>	<b>135 749</b>	<b>60 148</b>

Bevételeként került elszámolásra, a megszerzési díjra 2011. évben elhatárolt összegből költséggel (értékcsökkenés) ellentételezett 11.802 eFt.

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások (TAO és Madách Színházért Alapítvány) a tárgyévi arányosított értékcsökkenéssel megegyezően kerültek bevételként elszámolásra az egyéb bevételek között.

A társasági adókedvezményre jogosító adomány a tárgyévben 335.610 eFt volt, amelyet teljes egészében a működési költségek ellentételezésére használtunk fel. A korábbi évekből áthozott, arányosított értékcsökkenéssel nem ellentételezett 51.642 eFt TAO támogatást halasztott bevételként tartjuk nyilván.

#### 2.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

#### 2.5. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	145.348		162.870
Igénybe vett szolgáltatások értéke	636.748		780.158
Egyéb szolgáltatások értéke	15.717		18.246
Eladott áruk beszerzési értéke	1.543		2.087
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	43.685		56.463
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>843.041</b>	<b>0</b>	<b>1.019.824</b>
Béreköltség	577.506		642.578
Személyi jellegű egyéb kifizetések	61.585		70.566
Bérfelrakások	146.703		161.721
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>785.794</b>	<b>0</b>	<b>874.865</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>189.317</b>		<b>216.645</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1.818.152</b>	<b>0</b>	<b>2.111.334</b>

Az anyagköltségeket az új produkciók, elsősorban a Nyomorultak jelmez és egyéb költségei növelték meg. Az igénybevett szolgáltatások emelkedését a jelentős előadásszám okozta. A közvetített szolgáltatások emelkedése a szegedi előadások jogdíjának továbbszámlázásából ered. A béreköltségek és bérfelrakások a minimálbér változása miatt emelkedett.

#### 2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Tárgyévben rendkívüli ráfordításként 15 eFt támogatás került elszámolásra, az egyéb ráfordítások között különféle önkormányzat felé teljesített adók kerültek elszámolásra, kiemelkedően magas az iparüzési adó (21.726 eFt).

#### 2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>-102 316</b>
<b>Adóalapot növelő tényezők (+)</b>		<b>216 645</b>

• Szt. szerinti ÉCS., selejtezés	216 645	
• Terven felüli ÉCS	0	
• Behajthatatlan követelés leírása	0	
• Végrelegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke	0	
• Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0	
• Céltartalék várható kötelezettsége	0	
• Elengedett követelés	0	
• Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0	
• Jogerős határozatban megállapított bírság	0	
<b>Adóalapot csökkentő tényezők (-)</b>		<b>-183 636</b>
• Elhatárolt veszteség	0	
• Tao. szerinti ÉCS., selejtezés, Terven felüli É.Cs.	-183 636	
• Céltartalék felhasználása		
• Értékvesztés		
• Önellenőrzés során ráfordítás csökkenés		
<b>Társasági adóalap</b>		<b>-69 307</b>
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
<b>Számított adó összesen:</b>		<b>0</b>
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		0
<b>Fizetendő adó az eredmény után</b>		<b>0</b>

## 2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>216.347</b>	<b>0</b>	<b>-102 316</b>
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>216.347</b>	<b>0</b>	<b>-102 316</b>

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot csökkenti.

## 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:	143 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	10 fő
<b>Összesen:</b>	<b>153 fő</b>

**4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik**

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	11.400 eFt
Előírt prémium	1.710 eFt
Alkotói díj, jogdíj	4.560 eFt
Természetbeni juttatás	200 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>17.870 eFt</b>

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 3.051 eFt

**Tisztségviselők díjazása összesen: 20.921 eFt**

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2015. évben bruttó 1.311 eFt, nettó 1.032 eFt.

**5. A Fővárosi tulajdonú ingatlan és ingó vagyon kimutatása**

2015. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	234 167 500 Ft		234 167 500 Ft
Épületek, épületrészek	3 269 192 073 Ft	1 099 204 277 Ft	2 169 987 796 Ft
<b>Ingatlan összesen:</b>	<b>3 503 359 573 Ft</b>	<b>1 099 204 277 Ft</b>	<b>2 404 155 296 Ft</b>
Gépek, berendezések	262 385 027 Ft	262 385 027 Ft	0 Ft
Képzőművészeti alkotások	173 624 Ft		173 624 Ft
<b>Ingóságok összesen:</b>	<b>262 558 651 Ft</b>	<b>262 385 027 Ft</b>	<b>173 624 Ft</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>3 765 918 224 Ft</b>	<b>1 361 589 304 Ft</b>	<b>2 404 328 920 Ft</b>

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Madách Színház a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

**Melléklet:** Cash-flow kimutatás

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

Stat. szám: 21974593-9001-572-01

## CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer forint					
SSZ.	MEGNEVEZÉS	ELŐ- JEL	BÁZIS 2013	TÁRGYÉV 2014	INDEX
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	216 782	-102 316	-47,20 %
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	189 317	216 645	114,44 %
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	0	0	
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	0	0	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	0	0	
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	12 007	3 606	30,03 %
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	45 532	-8 499	-18,67 %
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	104 070	-169 236	-162,62 %
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	5 574	-8 003	-143,58 %
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	82 190	17 386	21,15 %
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	7 175	-2433	-33,91 %
12.	Fizetett , fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-435	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék,részesedés	(-)	0	0	
<b>I.</b>	<b>SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)</b>		<b>662 212</b>	<b>-52 850</b>	<b>-7,98 %</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-416 642	-392 250	94,15 %
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	185 055	163 214	88,20 %
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
<b>II.</b>	<b>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)</b>		<b>-231 587</b>	<b>-229 036</b>	<b>98,90 %</b>
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, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	(-)			
<b>III.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>	(+/-)	<b>430 625</b>	<b>-281 886</b>	<b>-65,46 %</b>

Kelt: 2016. 03. 08.  
Név: SZIRTES TAMÁS  
Beosztás: ügyvezető igazgató  
Lacím: 1112 Budapest, Háromszék u. 9.

P.H.