



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2016. JANUÁR 1-től 2016. JANUÁR 31-ig TARTÓ
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

Budapest, 2017. 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	7
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	19
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	20
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	20
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	27
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	31

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 2016. 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 23. § (4) 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 honlapon történik.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt és %)

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
	2015.	2016.	%
Jegybevétel	1 028 817	949 308	92,27%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	233 000	210 000	90,13%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	335 610	1 012 501	301,69%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-97)	433 509	303 245	69,95%
Bevételek összesen (eredménykimutatással egyezően)	2 030 936	2 475 054	121,87%
Elhatárolt bevételek (48)	346 831	372 024	107,26%
Elhatárolt bevételek (39)	16 913	14 725	87,06%
Bemutatószám	5	4	80,00%
Előadászám (befogadott előadás nélkül)	439	420	95,67%
Fizető néző szám (befogadott előadás nélkül)	333 731	306 277	91,77%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámú magánszemély)	639 312	696 136	108,89%
Produkciók (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	1 097 176	1 079 957	98,43%
ebből			
- művészeti szolgáltatás számfajtott munkabér	90 589	80 460	88,82%
- művészeti szolgáltatás számlázott értéke	376 133	378 583	100,65%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfajtott munkabér	231 917	248 524	107,16%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	54 862	60 065	109,48%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyó)	92 427	68 638	74,26%
Jogdíjak	182 449	159 522	87,43%
ebből			
- számfajtott járulék nélkül	7 587	7 293	96,12%
- számlázott	175 080	152 229	86,95%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	53 029	47 586	89,74%
Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyévi költsége (kiadása)	249 505	136 405	54,67%
- díszlet és színrevitel aktiválható költség	136 038	93 845	68,98%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	105 708	42 560	40,26%
Produkció felújítás tárgyévi költsége (kiadása)			
- díszlet és színrevitel aktiválható és nem aktiválható költsége			
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)			

Kezelésben lévő ingatlanok tárgyévi			
- felújítása			
- karbantartása	22 582	25 634	113,52%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyévi növekedése	74 155	55 150	74,37%
Hitel- és kölcsönállomány	0	0	0,00%
Nettó eladósodottság (kötelezettség-követelés/saját tőke)x100	13	8	61,54%
Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya	175 340	154 325	88,01%
ebből			
- díszlet	69 826	43 891	62,86%
Tárgyév (12.31) immat. javak állománya	62 234	62 244	100,02%
ebből			
- színrevitel	61 939	60 215	97,22%

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

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 531 749		1 931 234		126%
Befektetett eszközök aránya	243 918	16	223 494	12	92%
Immateriális javak aránya	62 234	4	62 244	3	100%
Tárgyi eszközök aránya	175 339	11	154 325	8	88%
Befektetések aránya	6 345	0	6 925	0	109%
Forgóeszközök aránya	1 259 834	82	1 680 437	87	133%
Készletek aránya	3 937	0	3 082	0	78%
Követelések aránya	42 835	3	47 584	2	111%
Pénzeszközök aránya	1 213 062	79	1 629 771	84	134%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	27 997	2	27 303	1	98%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	160 979	11	166 589	9	103%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	403 392	26	427 247	22	106%

A Társaság pénzügyi helyzete

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2015. év	Tárgy időszak eFt 2016. év.	Változás
Saját tőke aránya:	967 378	1 337 398	133,59%
Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.) x 100	600,93	802,81	
	160 979	166 589	
Tőkeerősség:	967 378	1 337 398	109,65%
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	63,16	69,25	
	1 531 749	1 931 234	
Likviditási ráta:			
Forgóeszközök/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 259 834	1 680 437	128,89%
	782,61	1 008,73	
	160 979	166 589	
Likviditási gyorsráta:			
Forgóeszközök - Készletek/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 255 897	1 677 355	129,06%
	780,16	1 006,88	
	160 979	166 589	
Vevő és szállító aránya:	19 035	12 864	67,53%
Vevőállomány/Szállító x 100	40,26	27,19	
	47 279	47 315	
Árbevétel-arányos jövedelmezőség I.:			
Adózás előtti eredmény/ /Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	-102 316	370 550	-295,87%
	-5,08	15,03	
	2 013 721	2 466 107	
Eszközarányos jövedelmezőség:			
Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen x 100	-102 316	370 550	-287,25%
	-6,68	19,19	
	1 531 749	1 931 234	

Pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói Megállapodás 7.1. pont)

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2015. év	Tárgy időszak eFt 2016. év.	Változás
Tőkearányos jövedelmezőség:	-102 316	370 550	-261,91%
Adózás előtti eredmény/ Saját tőke x 100	-10,58	27,71	
	967 378	1 337 398	
Nettó forgótőke (működő tőke) növelése:			
Forgóeszközök - rövid lejáratú kötelezettségek nagyobb az előző év mutatószámánál	1 259 834	1 680 437	137,77%
	1 098 855	1 513 848	
	160 979	166 589	
Árbevétel arányos jövedelmezőség II. javítása:			
Adózás előtti eredmény/ /Értékesítés bevétele x 100 nagyobb az előző év mutatószámánál	-102 316	370 550	-417,47%
	-7,84	32,73	
	1 305 456	1 132 270	
Hosszú távú pénzügyi biztonság megtartása:			
Saját tőke+ h.lej.köt.+ hátrasor. Köt./ /Befektetett eszközök x 100 nagyobb az előző év mutatószámánál	967 378	1 337 398	150,88%
	396,60	598,40	
	243 918	223 494	

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés 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	Vége	Mérleg fordulónap
2016.01.01.	2016.12.31.	2016.12.31.

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 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 Számviteli törvényben 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 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 előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

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

Ingtatlanok 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 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 alábbi 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 követelése 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 törvényben 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 a követelés várható összegének és a különbség 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 törvény 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) Adózott 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

Adózott eredmény, Mérleg szerinti eredmény megsűnt

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 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, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 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 EFT-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 előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyon 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 E Ft. 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 rendeltetésszerűen 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.

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

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

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

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

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

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

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

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévvet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden 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 vállalozási 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 leírásaként – 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).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

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

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

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

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

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

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a 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 képzésen túl, a Számviteli törvényben 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 készíteti 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 és a passzív időbeli elhatárolások eredménykimutatás 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 az 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

2016. évben megszűnt a rendkívüli ráfordítás és a rendkívüli bevétel fogalma, amely 2015. évben még szerepelt az eredménykimutatásban. A bázisidőszak adatai egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kerültek átcsoportosításra. Szintén megszűnt az eredménykimutatásban a Mérleg szerinti eredmény tétel (az osztalék elszámolási szabályok változása miatt), amely helyett 2016. évtől az Adózott eredményt kell bemutatni.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

2015. évben az eredmény-kimutatásban 15 eFt jelentkezett rendkívüli ráfordításként (véglegesen átadott pénzeszköz/támogatás), amely a 2016. évi eredmény-kimutatásban a 2015. évi adatoknál az egyéb ráfordítások közé került átsorolásra.

2015. évben az eredmény-kimutatásban 1.223 eFt szerepelt rendkívüli bevételként (a határidőig be nem váltott Madách ajándékutalványok értéke), amely a 2016. évi eredmény-kimutatásban a 2015. évi adatoknál az egyéb bevételek közé került átsorolásra.

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 az adózott eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

MEGNEVEZÉS	A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK		
	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			396	5.667	295		29
4. Szellemi termékek	403.523	82.729		32.223	454.029	61.939		62.215
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	409.586	82.729	0	32.619	459.696	62.234	0	62.244

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kiveze-tés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0
3. Vagyoni értékű jogok	5.768		266	396		5.638
4. Szellemi termékek	341.584		64.670	14.440		391.814
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	347.352	0	64.936	14.836	0	397.452

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növeke-dés	Átsorolás	Csökke-nés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	59.470	44.908		0	104.378	8.126		44.441
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	839.870	79.824		9.814	909.880	160.618		105.174
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	115.032	12.533		555	127.010	6.595		4.590
4. Tenyészállatok	0	0		0	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	0	133.109		132.989	120	0		120
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0		0	0	0		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0		0	0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1.014.372	270.374		143.358	1.141.388	175.339	0	154.325

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	51.344		8.593			59.937
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	679.252		135.268	9.814		804.706
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	108.437		14.538	555		122.420
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	839.033	0	158.399	10.369		987.063

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor. Befejezetlen beruházásként a Ben Hur című előadásra kifizetett 120 eFt szerepel 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	347.352	0	64.936	14.836	0	397.452
TÁRGYI ESZKÖZÖK	839.033	0	158.399	10.369	0	987.063
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1.186.385	0	223.335	25.205	0	1.384.515

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

MEGNEVEZÉS	A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA				MÉRLEGÉRTÉK		
	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	6.345	580		6.925	6.345		6.925
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	6.345	580	0	6.925	6.345	0	6.925

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 6.925 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	3.937		855	3.082	3.937		3.082
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	3.937	0	855	3.082	3.937	0	3.082

Készletek között a produciók 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	19.035	12.864	19.035	12.864	19.035		12.864
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			0				
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...			0				
4. Váltókövetelések			0				
5. Egyéb követelések	23.800	34.720	23.800	34.720	23.800		34.720
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	42.835	47.584	42.835	47.584	42.835	0	47.584

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
354	Szolgáltatásokra adott előleg	4 400
355	Jogdíjakra fizetett előleg	15 816
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	711
36118	Telefon költség	0
36125	Előírt tartozás	0
3642	Lakásra adott kölcsön	2 520
36421	Tartósan adott követelés Könyv	1 862
3651	Táppénz	155
3653	Terhességi gyermekágyi segély	0

3654	Gyed	179
3655	Gyermekgondozási segély	0
36814	Kultúra utalvány elszámolása	0
3683	Áfa elszámolási számla	5 979
3685	Fizetett óvadék	1 900
36891	Egyéb követelések Sodexo	280
36892	Egyéb követelések Accor	292
36893	Egyéb követelések Program Ticket	18
36894	Egyéb követelések Posta Paletta	123
36895	Egyéb követelések Allee	146
369	Egyéb követelés	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	0
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	279
4646	Reklámadó (visszaigénylés)	0
4649	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)	5
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	0
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	55
	Összesen:	34 720

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

- Lukasz Sándor szervező 452.100 Ft tartozásával kapcsolatban a fizetési meghagyás jogerős, a végrehajtási eljárás megindult, a Nyugdíjfolyósító Intézet havonta folyamatosan utalt a Színház részére, a tartozás 2016. évben megtérült (tőke és járulékai).
- 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. Ebben az évben a 123.800 Ft leírásra került.

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	0				0

vállalkozással szemben					
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0				0
4. Váltókövetelések	0				0
5. Egyéb követelések	0				0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0

2016. 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	16.913	14.725	16.913	14.725	16.913		14.725
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11.084	12.578	11.084	12.578	11.084		12.578
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	27.997	27.303	27.997	27.303	27.997	0	27.303

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	286.393		258.759
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	56.561		55.223
3. Halasztott bevételek	60.438		113.265
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	403.392	0	427.247

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,
- bérköltiségek, bérjárulékok, stb. képezte.

Halasztott bevételként lett elszámolva a tárgyévben bevételként el nem számolt, a tárgyévben költséggel nem ellentételezett támogatás, 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			
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0

2016. 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	0
36122	Letiltás	0	0
36131	Szakszervezeti tagdíj	0	0
3692	Egyéb követelés idegen	0	0
461	Társasági adó	530	0
4626	Cégautó adó	28	28
46291	Magánszemélytől levont SZJA	8 929	8 929
46292	Munkáltatói SZJA	2 094	2 094
46432	Egészségügyi hozzájárulás	2 299	2 299
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	1 784	0
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	9 443	9 443
46472	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	324	324

46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	6 644	6 644
4649	Szakképzési hozzájárulás	0	0
4671, 468	Fizetendő Áfa	21 344	21 344
4695	Helyi iparüzési adó	0	0
47112	Kereset elszámolási számla	548	548
4721	Fel nem vett járandóság	14	14
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	6 165	6 165
47329	Egészségbiztosítási alap	4 571	4 571
4733	Táppénz 1/3	49	49
4749	Szociális hozzájárulás	15 732	15 732
47521	Önkéntes Egészségpénztár	0	0
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	7 027	0
4794	Kapott letét	3 626	0
	Összesen:	91 151	78 184

A kötelezettségek közül 78.184 eFt egy hónapon belül esedékes. Az 1.784 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2017. február 25-én, az 530 eFt társasági adó kifizetése pedig 2017. május 31-ig esedékes. A kapott letét és a kiadott Madách utalvány fizetése későbbi időpontban várható.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	1.028.817	949.308
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	178.022	101.708
Reklám bevétel	9.754	13.789
Kereskedelmi áruk bevétele	1.946	1.273
Kölcsönzés, bérleti díj	21.606	21.193
Kiadványok bevétele	3.923	3.205
Jogdíjkezelés bevétele	667	540
Egyéb árbevétel	748	1.518
Közvetített szolgáltatások bevétele	55.976	39.737

A jegybevétel a székhelyi előadásszám csökkenését meg nem haladó mértékben csökkent.

A tájbevételek jelentős csökkenése a Szegedi Szabadtéri Játékokon való alacsonyabb előadásszám eredménye.

2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

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

2016. 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	
Alapítótól					
működési támogatás		210 000	210 000		
megszerzési díjra	7 857			7 857	0
Egyéb költségvetésből					
pályázat		200			200
1%		181	181		
Társas vállalkozástól (TAO)	51 642	1 172 625	1 012 502	99 092	112 673
Madách Színház Alapítványtól	649			548	102
ÖSSZESEN:	60 148	1 383 006	1 222 683	107 497	112 975

Bevételeként került elszámolásra, a megszerzési díjra a még 2011. évben elhatárolt összegből költséggel (értékcsökkenés) ellentételezett 7.857 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 1.172.625 eFt volt, amelyből 1.012.502 eFt-ot a működési költségek ellentételezésére használtunk fel. A korábbi évekből áthozott, és a tárgyévben fejlesztésre felhasznált TAO bevételből arányosított értékcsökkenéssel nem ellentételezett 112.673 eFt TAO támogatást halasztott bevételként tartjuk nyilván.

Az NKA-tól pályázati úton elnyert 200 eFt támogatás a következő évben kerül felhasználásra.

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	162.870		119.501
Igénybe vett szolgáltatások értéke	780.158		765.741
Egyéb szolgáltatások értéke	18.246		15.370
Eladott áruk beszerzési értéke	2.087		1.546
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	56.463		39.536
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1.019.824	0	941.694

Béreköltség	642.578		696.136
Személyi jellegű egyéb kifizetések	70.566		68.062
Bérbírlékok	161.721		174.183
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	874.865	0	938.381
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	216.645		223.335
ÖSSZESEN	2.111.334	0	2.103.410

Az anyagköltségek csökkenését többek között az indokolja, hogy a Nyomorultak jelmez és egyéb költségeinek jelentős részét már az előző évi előbemutató alkalmával beszereztük és elszámoltuk költségként. A közvetített szolgáltatások csökkenése elsősorban a szegedi előadások csökkenésének tudható be. A béreköltségek és bérbírlékok a minimálbér változása miatt emelkedtek.

2.5.1. Az igénybevett szolgáltatások költségeinek jogcím szerinti részletezése a jelentősebb tételek alapján

ezer Ft	
Megnevezés	Összeg
Fellépti díj	375 079
Számlázott jogdíjak	152 229
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	60 065
Hirdetés, reklám, propaganda	39 616
Karbantartás	37 958
Bérleti díj	28 837
Szakértői díjak	23 834
Szállítás, fuvarozás	15 713
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	32 410
Összesen:	765 741

2.5.2. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

1.) A nettó 50.000 eFt-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás

2016. évben a fenti összeget meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

2.) A nettó 100.000 eFt-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel

2016. évben a fenti összeget meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.

3.) A nettó 300.000 eFt-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás

2016. évben a fenti összeget meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Tárgyévben egyéb ráfordításként 60 eFt fizetett támogatás került elszámolásra, az egyéb ráfordítások között különféle önkormányzat felé teljesített adók kerültek elszámolásra. Itt szerepel továbbá a készletek selejtezésének ellenértéke, a leírt behajthatatlan követelés, stb.

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		370 550
Adóalapot növelő tényezők:		223 856
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS: (8.§ (1) b.))		
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés: (8.§ (1) b.))	223 335	
Személyi jellegű egyéb kifizetés (3. számú melléklet B/ 3. pont.)	521	
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés (8.§ (1) gy.))	0	
Behajthatatlan követelés leírása: (8.§ (1) h.))	0	
Elengedett követelés (8.§ (1) h.))	0	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg (8.§ (1) p.))	0	
Jogerős határozatban megállapított bírság (8.§ (1) e.))	0	
Céltartalék várható kötelezettségre (8.§ (1) a.))	0	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	223 856	
Adóalapot csökkentő tényezők:		-291 411
A korábbi évek elhatárolt vesztesége (7.§ (1) a.) pont)	-102 316	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS: (7.§ (1) d.) pont)		
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés: (7.§ (1) d.) pont)	-189 095	
Céltartalék felhasználása (7.§ (1) b.) pont)	0	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a (7.§ (1) n.) pont) 4.§ 4.a. pont (20 %)	0	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés (7.§ (1) u.) pont)		
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	-291 411	
Adóalap:		302 995
500 millió Ft feletti adóalap		
500 millió Ft-ot meg nem haladó összeg		302 995
Társasági adó 19 % (500 millió Ft feletti részre):		0
Társasági adó 10 % (500 millió Forint adóalapig):		30 300
Társasági adó összesen:		30 300
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (98,25 %)	kerekítve	29 770
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:		530

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-102 316	0	370 550
Adófizetési kötelezettség	0		530
ADÓZOTT EREDMÉNY	-102 316	0	370 020

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

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 álló fizikai munkavállaló:	41 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	107 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	9 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	2 fő
Összesen:	159 fő

3.1. Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérjárulékok alakulása állománycsoportonként

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen:
54	Bérköltség	574 271	121 865	696 136
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 964	13 098	68 062
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	139 674	27 705	167 379
	Rehabilitációs hozzájárulás			6 703
	Szakképzési hozzájárulás			101
56	Bérjárulékok összesen:	139 674	27 705	174 183

ezer Ft

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	11.400 eFt
Előírt prémium	1.710 eFt
Alkotói díj, jogdíj	4.560 eFt
Természetbeni juttatás	149 eFt
Napidíj	144 eFt
Összesen:	17.963 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 3.120 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 21.083 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2016. évben bruttó 1.311 eFt, nettó 1.032 eFt, egyéb könyvvizsgálat bruttó 356 eFt, nettó 280 eFt.

5. Fővárosi tulajdonú, a Társaság által haszonbérleti szerződés alapján használt ingatlan és ingó vagyon kimutatása

2016. december 31-i állapot szerint:

adatok: Forintban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	234 167 500 Ft		234 167 500 Ft
Épületek, épületrészek	3 269 192 073 Ft	1 164 587 825 Ft	2 104 604 248 Ft
Ingatlan összesen:	3 503 359 573 Ft	1 164 587 825 Ft	2 338 771 748 Ft
Gépek, berendezések	259 498 743 Ft	259 498 743 Ft	0 Ft
Képzőművészeti alkotások	173 624 Ft		173 624 Ft
Ingóságok összesen:	259 672 367 Ft	259 498 743 Ft	173 624 Ft
MINDÖSSZESEN:	3 763 031 940 Ft	1 424 086 568 Ft	2 338 945 372 Ft

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 2015	TÁRGYÉV 2016	INDEX
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	-102 316	370 550	-362,2%
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	216 645	223 335	103,1%
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	0	0	
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	0	0	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	0	0	
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	3 606	36	1,0%
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-8 499	5 574	-65,6%
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-169 236	23 855	-14,1%
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-8 003	6 171	-77,1%
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	17 386	-10 065	-57,9%
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-2 433	694	-28,5%
12.	Fizetett , fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	-530	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0	
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		-52 850	619 620	-1172,4%
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-392 250	-353 683	90,2%
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	163 214	150 772	92,4%
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH- FLOW)		-229 036	-202 911	88,6%
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	(-)	0	0	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	(-)			
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		0	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	-281 886	416 709	-147,8%

Kelt: 2017.03.08.
Név: SZIRTES TAMÁS
Beosztás: ügyvezető igazgató
Lacím: 1112 Budapest, Háromszék u. 9.

P.H.

.....