



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2018. január 1-től 2018. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL**

Budapest, 2019. március 07.

**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.....	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 2018. 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 Kft-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

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

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

A 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 a hatályos Alapító Okiratban. Jelenlegi megbízatása 2022. 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 2017.	Tárgy év 2018.	Változás %
Jegybevétel	1 061 641	1 349 189	127,09%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	195 000	192 700	98,82%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	722 835	894 617	123,77%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-97)	224 980	178 705	79,43%
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	2 204 456	2 615 211	118,63%
Elhatárolt bevételek (48)	372 851	365 832	98,12%
Elhatárolt bevételek (39)	20 453	12 603	61,62%
Bemutatószám	9	4	44,44%
Előadászám (befogadott előadás nélkül)	466	416	89,27%
Fizető néző szám (befogadott előadás nélkül)	327 087	336 229	102,79%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámú magánszemély)	799 545	888 437	111,12%
Produkciók (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	1 120 178	1 406 668	125,58%
ebből			
- művészeti szolgáltatás számfejtett munkabér	85 709	101 574	118,51%
- művészeti szolgáltatás számlázott értéke	417 464	476 251	114,08%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfejtett munkabér	312 630	317 987	101,71%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	57 917	119 868	206,97%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogó)	99 425	73 770	74,20%
Jogdíjak	171 095	265 519	155,19%
ebből			
- számfejtett (járulék nélkül)	5 171	7 145	138,17%
- számlázott	165 924	258 374	155,72%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	41 716	44 940	107,73%
Új (megkezdett és befejezett) produkciók (saját) tárgyevi költsége (kiadása)	172 805	245 363	141,99%
- díszlet és színrevitel aktiválandó költsége	105 643	171 907	162,72%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	67 161	53 456	79,59%
Produkció felújítás tárgyevi költsége (kiadása)	0	0	0,00%
- díszlet és színrevitel aktiválandó és nem aktiválandó költsége			
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)			
Kezelésben lévő ingatlanok tárgyevi			
- felújítása			
- karbantartása	25 857	29 228	113,04%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyevi növekedése	100 552	86 777	86,30%

Hitel- és kölcsönállomány	0	0	0,00%
Nettó eladósodottság (kötelezettség-követelés/saját tőke)x100	9	8	88,89%
Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya	178 223	249 717	140,11%
ebből			
- díszlet	45 675	67 525	147,84%
Tárgyév (12.31) immat. javak állománya	39 878	70 363	176,45%
ebből			
- színrevitel	39 878	70 363	176,45%

Jegybevétel: Tájéloadások és fogadott előadások bevétele nélkül (de a Tájéloadások és a fogadott előadások átengedett jegybevételével).

A 2017. évi kimagasló magas bemutatószáma a Shakespeare fesztivál programjainak köszönhető.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 833 811		1 862 526		102%
Befektetett eszközök aránya	223 921	12	327 120	18	146%
Immateriális javak aránya	39 878	2	70 363	4	176%
Tárgyi eszközök aránya	178 223	10	249 717	13	140%
Befektetések aránya	5 820	0	7 040	0	121%
Forgóeszközök aránya	1 576 722	86	1 505 538	81	95%
Készletek aránya	4 386	0	3 680	0	84%
Követelések aránya	67 872	4	105 515	6	155%
Pénzeszközök aránya	1 504 464	82	1 396 343	75	93%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	33 168	2	29 868	2	90%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	179 009	10	200 360	11	112%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	444 518	24	484 015	26	109%

A Társaság pénzügyi helyzete

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2017. év	Tárgy időszak eFt 2018. év.	Változás
Saját tőke aránya:	<u>1 210 284</u> 676,10	<u>1 178 151</u> 588,02	86,97%
Saját tőke/Idégen tőke (r.lej.köt.) x 100	179 009	200 360	

Tőkeerősség:	1 210 284	66,00	1 178 151	63,26	95,85%
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	1 833 811		1 862 526		
Likviditási gyorsráta:					
Forgóeszközök - Készletek/	1 572 336	878,36	1 501 858	749,58	85,34%
/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	179 009		200 360		
Vevő és szállító aránya:	15 801	26,51	42 670	85,15	321,20%
Vevőállomány/Szállító x 100	59 598		50 111		
Árbevételarányos jövedelmezőség I.:					
Adózás előtti eredmény/	-127 114	-5,77	-32 133	-1,24	21,49%
/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	2 202 519		2 598 534		
Eszközarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/	-127 114	-6,93	-32 133	-1,73	24,96%
Eszközök összesen x 100	1 833 811		1 862 526		

Pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói Megállapodás 7.1. pont)

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2017. év	Tárgy időszak eFt 2018. év.	Változás		
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot)					
Forgóeszközök/	1 576 722	880,81	1 505 538	751,42	85,31%
/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	179 009		200 360		
Időtartam mutatója elérje a 90 napot					
Forgóeszközök-készletek/	1 572 336	279	1 501 858	227	81,36%
napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	5 636	nap	6 626	nap	
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:					
Üzemi tevékenység eredménye/	-128 978	-5,85	-48 634	-1,86	31,79%
Összes bevétel x 100 (nagyobb, mint 0)	2 204 456		2 615 211		

A negatív eredményt ellensúlyozza a rendelkezésre álló jelentős eredménytartalék. Hosszú távon biztosított a nyugodt gazdálkodás.

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:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2018.01.01.	2018.12.31.	2018.12.31.

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 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) Ingatlanok 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 termékek 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 követeléseit a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli 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 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 tételeit 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

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 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 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.

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).

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 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 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 magán személy, 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

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett tárgyévben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Tárgyévben 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 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

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	5.667			378	5.289	0		0
4. Szellemi termékek	500.589	88.910		90.251	499.248	39.878		70.363
5. Üzleti vagy cégérték	0					0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0					0		0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0					0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	506.256	88.910	0	90.629	504.537	39.878	0	70.363

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0					0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0
3. Vagyoni értékű jogok	5.667			378		5.289
4. Szellemi termékek	460.711		53.132	84.958		428.885
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	466.378	0	53.132	85.336	0	434.174

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	106.929	41.152		0	148.081	44.223		81.027
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.059.595	159.937		71.336	1.148.196	123.263		160.007
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	140.283	14.587		4.925	149.945	5.649		8.596
4. Tenyészállatok	0	0		0	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	5.087	208.496		213.496	87	5.087		87
6. Beruházásokra adott előlegek	1	0		1	0	1		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0		0	0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1.311.895	424.172		289.758	1.446.309	178.223	0	249.717

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	62.706		4.348			67.054
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	936.332		122.961	71.104		988.189
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	134.634		11.640	4.925		141.349
4. Tenyészállatok	0		0	0		0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0		0	0		0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0		0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	1.133.672		138.949	76.029	0	1.196.592

Befejezetlen beruházásként a Ne most, drágám! című előadás díszletéhez vásárolt anyagköltség (87 eFt) szerepel. 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	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	466.378	0	53.132	85.336	0	434.174
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1.133.672	0	138.949	76.029	0	1.196.592
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1.600.050	0	192.081	161.365	0	1.630.766

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

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	5.820	1.220		7.040	5.820		7.040

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	5.820	1.220		7.040	5.820	0	7.040

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 7.040 eFt

1.8. Az értékpapírok részletező táblája

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Lezárt id. hb.	Záró
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Egyéb részesedés	0			0	0		0
3. Saját részvények, saját üzletrészek	0			0	0		0
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	0	1 050 000	400 000	650 000	0		650 000
5. Értékpapírok értékelési különbözete	0			0	0		0
ÉRTÉKPAPÍROK	0	1 050 000	400 000	650 000	0	0	650 000

2018. évben vásárolt a Társaság először forgatási célú értékpapírokat, az év végén a meglévő értékpapír állomány 650.000 eFt.

1.6. Készletek alakulása

MEGNEVEZÉS	A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA				MÉRLEGÉRTÉK		
	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	4.386		706	3.680	4.386		3.680
6. Készletre adott előlegek	0				0		
KÉSZLETEK	4.386	0	706	3.680	4.386	0	3.680

Készletek között a különböző produkciókhoz köthető kereskedelmi áruk és műsorfüzetek 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	15.801	42.670	15.801	42.670	15.801		42.670
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	52.071	62.845	52.071	62.845	52.071		62.845
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	67.872	105.515	67.872	105.515	67.872	0	105.515

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
354	Szolgáltatásokra adott előleg	33 137
355	Jogdíjakra fizetett előleg	10 936
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	872
36118	Telefon költség	0
36125	Előírt tartozás	0
3642	Lakásra adott kölcsön	2 640
3643	Tartósan adott követelés Könyv	1 762
3651	Táppénz	355
3653	Csecsemő gondozási díj CSED	0
3654	Gyed	773
3655	Gyermekgondozási segély	0
36815	Kultúra utalvány elszámolása	0
36831	Áfa elszámolási számla	5 409
3685	Fizetett óvadék	3 438
36891	Egyéb követelések Sodexo	0
36892	Egyéb követelések Accor	2 124
36893	Egyéb követelések Program Ticket	31
36894	Egyéb követelések Posta Paletta	480
36895	Egyéb követelések Allee	52
369	Egyéb követelés	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	0
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	361
4645	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)	16
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	0
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	459
	Összesen:	62 845

Mérleg alatti tétel a külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke.

A korábbi években már itt szereplő tételek:

- 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 végrehajtás – vagyon hiányában – nem vezetett eredményre, a 2017. január 9-i értesítés szerint a végrehajtás szünetel.
- Hajdu Tiborné szervező 280.900 Ft-os tartozása, aki elszámolás nélkül váratlanul elhunyt. E tartozást azonban csak az örökösével (örököseivel) szemben és csak az esetleges örökségük erejéig érvényesíthetjük. Fel kell mérni, hogy van-e esély a behajtásra.

2018. évben keletkezett tartozás:

- Tasi Zsuzsanna 475.200 Ft-os tartozást halmozott fel, a jogászi felszólításra nem reagált, így fizetési meghagyás kibocsátására került sor. A fizetési meghagyás ellen nem élt ellentmondással, csupán részletfizetést kért, melyet a közjegyző – különös tekintettel az adós jövedelmi és vagyoni körülményeire – engedélyezett havi 10.000 Ft-os törlesztéssel, de szigorú fizetési feltételekkel.

A feltüntetett összegek az InterTicket program szerinti összegeket tartalmazzák.

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
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0

2018. évben nem került sor új értékvesztés elszámolására.

1.8. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20.453	12.603	20.453	12.603	20.453		12.603
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12.715	17.265	12.715	17.265	12.715		17.265
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	33.168	29.868	33.168	29.868	33.168	0	29.868

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

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.

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	272.428		365.832
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	71.667		93.364
3. Halasztott bevételek	100.423		24.819
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	444.518	0	484.015

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 korábbi években befolyt TAO támogatás, valamint a térítés nélkül kapott művészeti alkotások értéke.

1.9. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Évközben Könyvelt	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 500				3 500
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0				0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0				0
III. TŐKETARTALÉK	80 540		0		80 540
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 253 358	-127 114	0	0	1 126 244
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0		0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0			0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0				0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0				0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-127 114			0	-32 133
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 210 284	-127 114	0	0	1 178 151
JEGYZETT TÖKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	1 206 784				1 174 651

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

2018. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.11. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban		
Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg
36117	Munkáltató kölcsön	25
36122	Letiltás	0
36131	Szakszervezeti tagdíj	0
3692	Egyéb követelés idegen	0
461	Társasági adó	0

46291	Magánszemélytől levont SZJA	11 237
46292	Munkáltatói SZJA	1 943
46294	Cégautó adó	28
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	2 376
4642	Szociális hozzájárulás	14 323
4643	Egészségügyi hozzájárulás	2 166
46441	Kifizetőt terhelő EKHO	12 234
46442	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	8 409
46443	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	743
4645	Szakképzési hozzájárulás	0
4671	Fizetendő Áfa	5 720
468	Fizetendő Áfa	29 230
4691	Helyi iparüzési adó	0
47112	Kereset elszámolási számla	2 584
4721	Fel nem vett járandóság	14
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	7 740
47329	Egészségbiztosítási alap	5 583
4733	Táppénz 1/3	119
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	2 293
4793	Kibocsátott Ajándékkártya	8 396
4794	Kapott letét	3 657
4799	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	5 988
	Összesen:	124 808

A kötelezettségek közül 102.366 eFt egy hónapon belül, a 2.376 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2018. február 25-én esedékes. A kapott letét és a kiadott Madách utalvány és Madách Ajándékkártya fizetése későbbi időpontban várható. Az 5.988 eFt-ot duplán utalták a Színház részére, amely összeg a beszámoló készítésének időpontjáig visszautalása került.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	1.061.641	1.349.189
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	102.969	11.640
Reklám bevétel	10.013	7.089
Kereskedelmi áruk bevétele	1.256	1.575
Kölcsönzés, bérleti díj	20.833	18.450
Kiadványok bevétele	3.377	2.822
Jogdíjkezelés bevétele	537	716
Egyéb árbevétel	2.833	5.965
Közvetített szolgáltatások bevétele	58.042	34.804
Összesen:	1.261.501	1.432.250

A jegybevétel emelkedése elsősorban a nagyszámú sportcsarnokban rendezett előadásoknak (Mamma Mia! turné, Webber 70.) köszönhető.

2.2. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

ezer Ft

Export értékesítés	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	0	0
Európán kívüli piacok	0	0

2018. évben nem realizált a Társaság export árbevételt.

Import beszerzés	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	0	2 565
Európán kívüli piacok	0	26

2018. évben jelmezanyagokat, görkorcsolyákat vásárolt a Társaság, különböző produciókhoz.

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		192 700	192 700		
SZJA 1%		119	119		
Társas vállalkozástól (TAO)	75 604	894 617	894 617	75 604	
ÖSSZESEN:	75 604	1 087 436	1 087 436	75 604	0

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

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

A társasági adókedvezményre jogosító adomány a tárgyévben 894.617 eFt volt, a teljes összeget a működési költségek fedezetére használtunk fel.

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	150.302		122 070
Igénybe vett szolgáltatások értéke	812.471		1 121 115
Egyéb szolgáltatások értéke	15.974		20 425
Eladott áruk beszerzési értéke	1.454		1 717
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	56.642		34 872
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1.036.843	0	1 300 199
Béreköltség	799.545		888 437
Személyi jellegű egyéb kifizetések	77.098		81 308
Bérráulékok	180.053		184 600
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1.056.696	0	1 154 345
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	216.196		192 081
ÖSSZESEN	2.309.735	0	2 646 625

Az igénybe vett szolgáltatások költségének növekedését a Mamma Mia! turné és a Webber 70. előadások okozták. A béreköltség a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, általános bérfelértékelés eredménye. A bérráulékok növekedési szintje a járulékcsökkenésnek köszönhetően nem éri el a béreköltség emelkedési szintjét.

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

ezer Ft

Megnevezés	Bázis időszak	Tárgy időszak
Fellépti díj	410 486	474 811
Számlázott jogdíjak	165 924	258 374
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	57 917	119 868
Hirdetés, reklám, propaganda	34 553	43 144
Karbantartás	36 838	42 657
Bérleti díj	31 630	76 486
Szakértői díjak	12 009	11 456
Szállítás, fuvarozás	14 450	23 137
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	48 664	71 182
Összesen:	812 471	1 121 115

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

2018. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

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

2018. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.

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

2018. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.6. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az 543 eFt Egyéb ráfordításból a Csepeli Zenélő Gyerekek Alapítvány részére fizetett 88 eFt támogatás, a Magyar Színházi Emlékezetért Alapítvány részére fizetett 150 eFt támogatás, valamint különféle önkormányzatok felé teljesített adók (65 eFt gépjármű adó) kerültek elszámolásra, stb.

2.7. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	-32 133
Adóalapot növelő tényezők:	193 076
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS: (8.§ (1) b.))	
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés: (8.§ (1) b.))	192 081
Személyi jellegű egyéb kifizetés (3. számú melléklet B/ 3. pont.)	995
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:	193 076
Adóalapot csökkentő tényezők:	-175 147
A korábbi évek elhatárolt vesztesége (7.§ (1) a.) pont)	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS: (7.§ (1) d.) pont)	
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés: (7.§ (1) d.) pont)	-175 147
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:	-175 147
Adóalap:	-14 204
Társasági adó 9 %	0
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (97,29 %)	0
kerekítve	0
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

2.8. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-127 114	0	-32 133
Adófizetési kötelezettség	0		0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-127 114	0	-32 133

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 álló fizikai munkavállaló:	39 fő
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	117 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	9 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	2 fő
Összesen:	167 fő

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	765 699 563	122 737 208	888 436 771
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	67 508 462	13 799 671	81 308 133
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	152 500 951	21 873 358	174 374 309
	Rehabilitációs hozzájárulás			10 137 825
	Szakképzési hozzájárulás			87 684
56	Bérjárulékok összesen:	152 500 951	21 873 358	184 599 818

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	11.400 eFt
Előírt prémium	1.710 eFt
Alkotói díj, jogdíj	5.700 eFt
Természetbeni juttatás	149 eFt
Napidíj	92 eFt
Összesen:	19.051 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 3.120 eFt

Tisztségviselők díjazása összesen: 22.171 eFt

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2018. évben bruttó 1.524 eFt, nettó 1.200 eFt, egyéb könyvvizsgálat bruttó 432 eFt, nettó 340 eFt.

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

2018. 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	1 295 354 921 Ft	1 973 837 152 Ft
Ingatlan összesen:	3 503 359 573 Ft	1 295 354 921 Ft	2 208 004 652 Ft
Gépek, berendezések ÚJ	29 543 748 Ft	3 380 245 Ft	26 163 503 Ft
Gépek, berendezések "0"	250 419 127 Ft	250 419 127 Ft	0 Ft
Képzőművészeti alkotások	173 624 Ft		173 624 Ft
Ingóságok összesen:	280 136 499 Ft	253 799 372 Ft	26 337 127 Ft
MINDÖSSZESEN:	3 783 496 072 Ft	1 549 154 293 Ft	2 234 341 779 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

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ-JEL	BÁZIS 2017.	TÁRGYÉV 2018.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	-127 114	-32 133	25,3
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	216 196	192 081	88,8
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	(+/-)	12 283	-9 487	-77,2
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	137	30 838	22 509,5
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	17 271	39 497	228,7
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-2 937	-26 869	914,8
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-18 655	-660 068	3 538,3
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-5 865	3 300	-56,3
12.	Fizetett , fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	0	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék,részesedés	(-)	0	0	
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ-ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		91 316	-462 841	-506,9
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-384 828	-514 302	133,6
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	168 205	219 022	130,2
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-216 623	-295 280	136,3
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)			
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)			
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)	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	(+/-)	-125 307	-758 121	605,0

Kelt: 2019. 03.07.
Név: SZIRTES TAMÁS
Beosztás: ügyvezető igazgató
Lacím: 1112 Budapest, Háromszék u. 9.

P.H.