

Madách Színház Nonprofit Kft.
Székhely: 1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.
Adószám: 21974593-2-42
Cégjegyzékszám: Fővárosi Bíróság 01-09-917954



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2019. január 1-től 2019. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL
Fordulónap: 2019. december 31.

Budapest, 2020. március 10.

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	20
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	20
1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása.....	20
2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások.....	20
3. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	20
4. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	28
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	34
1. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk bemutatása.....	34
2. Mérlegen kívüli tételek.....	34
IV. MELLÉKLETEK.....	36
1. CASH FLOW kimutatás.....	36
2. GDPR előírásai szerint külön kezelt adatok.....	37

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
Közhasznúsági fokozat:	Közhasznú

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, stb.

A Társaság további tevékenységei, valamint az üzletszerű gazdasági tevékenységei az Alapító Okiratban foglaltak szerint.

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 2019. 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 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 Haszonbérelő 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. Személyi összetételében az alábbi változás volt a tárgyévben:

Tagok	Megbízatusuk ideje
Incze Ildikó Klára	2015.01.01 – 2019.11.30.
Hidasi Gábor	2015.01.01 – 2019.11.30.
Hunyadi Regina	2015.01.28 – 2019.11.30.
Simon Ágnes	2019.12.01 – 2024.11.30.
dr Galambos Judit	2019.12.01 – 2024.11.30.
Galkó Balázs	2019.12.01 – 2024.11.30.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft-t (1188 Budapest, Bercsényi utca 29/a, adószám: 12167445-2-43, Kamarai nyilvántartási szám: 000233), a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Tóth Józsefet (tagsági

igazolvány szám: 002555) jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Jelenlegi megbízatása 2022. június 30-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Szirtes Tamás	ügyvezető	2. számú mellékletben található

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

Neve: Wettstein Tibor
 Beosztása: gazdasági igazgató
 PM regisztrációs száma: 116218
 Lakcíme: 2. számú mellékletben található

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

A Társaság Székhelye: 1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.

A GDPR-nak megfelelően a törvény által előírt személyes adatok a Kiegészítő melléklet 2. számú mellékletében találhatók.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság az elmúlt évek szakmailag és gazdaságilag sikeres működése során jelentős eredménytartalmakat halmozott fel, amelynek köszönhetően nyugodt művészi munka folyhat.

A Társaság a székhelyén előadó-művészeti tevékenységet folytat, amelynek részletes bemutatását az alábbi táblázatokon túl az Üzleti jelentés tartalmazza. Telephelyein raktározási tevékenységet folytat.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év 2018.év	tárgyév 2019.év	változás	változás %
Bemutatószám (db)	3	3	-	100
- Ebből saját bemutató (db)	3	3	-	100
Előadászám (db)	461	464	3	101
- Ebből saját előadások száma (db)	416	454	38	109
Fizető nézők száma (fő)	341 917	317 526	-24 391	93
Jegybevétel (eFt)	1 349 189	1 327 639	-21 550	98
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	92	95	3	103

A társasági adó kedvezményt biztosító támogatási forma megszűnését követően az ezt kompenzáló EMMI által folyósított Ágazati kiegészítő támogatást a támogatási szerződés szerint annak elszámolása elfogadásáig előlegként kell nyilvántartani. Az

eredmény valós képének kimutatása érdekében ezt az összeget a mérlegben a bevételek aktív elhatárolásaként és egyéb rövidlejáratú kötelezettségként vagyunk kénytelenek kimutatni. **Ez a tény az alábbi táblázatokban szereplő mutatószámok közül az említett tételek és a mérlegfőösszegével számolt mutatóknál torzító hatással járt, ezért ezek a mutatók az előző évi adatokkal össze nem hasonlíthatók.**

MUTATÓ	Bázis időszak eFt 2018. év.		Tárgyidőszak eFt 2019. év.		Változás %
Tőkearányos jövedelmezőség (ROE):	-32 133	-2,73	125 709	9,64	- 353
Adózott eredmény/Saját tőke x 100	1 178 151		1 303 860		
Tőkeellátottság:					
Fedezeti tőke (Saját tőke+hátrasorolt köt.+halasztott bev.)/	1 202 970	64,59	1 304 812	41,65	64,49
Források összesen x 100	1 862 526		3 132 721		
Értékcsökkenési leírás hányad:					
Értékcsökkenési leírás/	192 081		183 845		
Bruttó termelési érték (Ért.nettó árbev.-ELÁBÉ,közz.v.szolg+Saját előállítási eszk. Aktivált értéke+/-Saját termelésű készletek áll.vált.) x 100	1 395 661	13,76	1 420 451	12,93	93,97
Tárgyi eszközök elhasználódása:					
Tárgyi eszközök nettó értéke/	249 717	17	204 139	13,98	82,36
Tárgyi eszközök bruttó értéke x 100	1 446 309		1 460 916		
Tárgyi eszközök megújítása:					
Tárgyévi Beruházások/	215 676	87	67 841	34	39
Tárgyi eszközök nettó értéke x 100	249 717		204 139		
Saját tőke növekedés:					
Saját tőke/	1 178 151	33 661,5	1 303 860	37 253,1	110 ,67
Jegyzett tőke x 100	3 500		3 500		
Teljes likviditás:					
(Forgó eszközök+Aktív időbeli elhat.)/	1 535 406	224,35	2 866 177	156,72	69,86
(Kötelezettségek+Passzív időbeli elhat.) x 100	684 375		1 828 861		
Likviditás (készpénzlikviditás):					
Pénzeszközök/	746 343	372,50	1 632 653	127,75	34,296
Rövid lejáratú kötelezettségek x 100	200 360		1 277 981		
Saját tőke növekedés mértéke:					
Adózott eredmény/	-32 133	-2,73	125 709	9,64	-353,11
Saját tőke x 100	1 178 151		1 303 860		
Fedezeti tőke dinamikája:					
Tárgyévi fedezeti tőke változás/	107 737	5,79	-101 842	- 3,25	-56,14
Bázis időszak összes forrása x 100	1 862 526		3 132 721		
Befektetett eszközök fedezettsége:					
Fedezeti tőke/	1 202 970	367,75	1 304 812	489,53	133,12
Befektetett eszközök x 100	327 120		266 544		

Fenti mutatók közül a tárgyévi eredményt tartalmazó mutatója a 2018. évi veszteség és a 2019. évi nyereség miatt negatív előjelű.

A likviditási mutatót a bevezetőben említett torzító hatáson túl azért sem összehasonlítható az előző évi adattal, mert 2019. évben a lejárt értékpapírok helyett már újabb értékpapírt nem tudott vásárolni a Társaság, ezért a

korábban értékpapírok között szereplő összegek átkerültek a pénzeszközök közé.

Vagyoni helyzet alakulása

MUTATÓ	Bázis időszak 2018.év		Tárgyidőszak 2019.év		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	1 862 526		3 132 721		168%
Befektetett eszközök aránya	327 120	18%	266 544	9%	81%
Immateriális javak aránya	70 363	4%	57 515	2%	82%
Tárgyi eszközök aránya	249 717	13%	204 139	7%	82%
Befektetések aránya	7 040	0%	4 890	0%	69%
Forgóeszközök aránya	1 505 538	81%	1 759 725	56%	117%
Készletek aránya	3 680	0%	4 211	0%	114%
Követelések aránya	105 515	6%	122 861	4%	116%
Pénzeszközök aránya	1 396 343	75%	1 632 653	52%	117%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	29 868	2%	1 106 452	35%	3704%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	200 360	11%	1 277 981	41%	638%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	484 015	26%	550 880	18%	114%

A Társaság pénzügyi helyzete

eFt-ban

MUTATÓ	Bázis időszak 2018. év		Tárgy időszak 2019. év.		Változás
Saját tőke aránya:	1 178 151	588,02	1 303 860	102,02	17%
Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.) x 100	200 360		1 277 981		
Tőkeerősség:	1 178 151	63,26	1 303 860	41,62	66%
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	1 862 526		3 132 721		
Likviditási gyorsráta:	1 501 858	749,58	1 755 514	137,37	18%
Forgóeszközök - Készletek/ /Rövid lejáratú kötelezettség x 100	200 360		1 277 981		
Vevő és szállító aránya:	42 670	85,15	95 789	151,50	178%
Vevőállomány/Szállító x 100	50 111		63 227		
Árbevételarányos jövedelmezőség I.:	-32 133	-1,24	125 775	4,72	-380%
Adózás előtti eredmény/ /Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	2 598 534		2 666 194		
Eszközarányos jövedelmezőség:	-32 133	-1,73	125 775	4,01	-232%
Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen x 100	1 862 526		3 132 721		

A fentiek közül az egyetlen előző évvel összehasonlítható mutató a vevő

és szállító aránya. E a mutató – tekintettel arra, hogy mindkét állomány elenyésző nagyságú – ezért nem értékelendő.

Pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói Megállapodás 7.1. pont)

eFt-ban

MUTATÓ	Bázis időszak 2018. év	Tárgy időszak 2019. év.	Változás
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot)	1 505 538	1 759 725	
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	200 360	1 277 981	18%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot			
Forgóeszközök-készletek/napi átlagos működési kiadások	1 501 858	1 755 514	120%
(nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	6 626	6 418	
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:			
Üzemi tevékenység eredménye/	-48 634	125 664	
Összes bevétel x 100 (nagyobb, mint 0)	2 615 211	2 666 952	-253%

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
2019.01.01	2019.12.31	2019.12.31

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 15.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

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

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

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

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

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

A banki pénzforgalmat az OTP terminálból közvetlenül fogadja a főkönyvi program.

Eszközök minősítése

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

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

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

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A 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

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

Műszaki berendezések, gépek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl, közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve 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 (árak, 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 alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

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

Követelések

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

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli 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 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

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 elírása szerint a mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

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

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

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

Amortizációs politika

Értékcsökkenés megállapításának módja

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

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

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

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

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

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

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

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 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 (színrevitel és a díszletköltségek kivételével). 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 bérlet 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 tárgyévet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, az elszámolásáról a Társaság gazdasági igazgatója dönt.

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

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

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 visszaírára is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

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

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék 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 készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvezetésben

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

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

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek 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 az EMMI rendelet rendelkezik.

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 adatok a felmerülés helyénél részletezve.

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, önrevíziók, külső és belső ellenőrzések bemutatása

A tárgyidőszakban nem volt feltárt jelentős összegű, előző időszakra vonatkozó hiba sem önellenőrzés során, sem belső, illetve külső ellenőrzés során.

4.4. Az értékelési eljárások változásának hatásai az adózott eredményre

Az értékelési eljárások nem változtak a tárgyidőszakban.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

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. Kiegészítések a mérleg adataihoz

3.1. 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	5 289	2 784		233	7 840	-		2 268
4. Szellemi termékek	499 248	63 684		54 039	508 893	70 363		55 247
5. Üzleti vagy cégérték	-					-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-					-		-

7. Immateriális javak érték helyesbítése	-					-		-
IMMATERIÁLIS JAVAK	504 537	66 468		54 272	516 733	70 363	-	57 515

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kiveze-tés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0					0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0
3. Vagyoni értékű jogok	5 289		516	233		5 572
4. Szellemi termékek	428 885	3 036	73 265	51 540		453 646
5. Üzleti vagy cégérték	-					-
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	-					-
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	434 174	3 036	73 781	51 773	-	459 218

A Ben Hur és a Hatalmas Aphrodité című előadásokat levettük a műsorról, ezért tárgyévben terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor.

3.2. 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	148 081	-	-	-	148 081	81 027		75 683
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 148 196	56 919		51 697	1 153 418	160 007		119 689
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	149 945	10 922		1 450	159 417	8 596		8 767
4. Tenyészállatok	-	-		-	-	-		-
5. Beruházások, felújítások	87	65 808		65 895	-	87		-
6. Beruházásokra adott előlegek	-	-		-	-	-		-
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-		-	-	-		-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 446 309	133 649	-	119 042	1 460 916	249 717	-	204 139

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	67 054		5 344			72 398
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	988 189	3 268	93 969	51 697		1 033 729
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	141 349		10 751	1 450		150 650
4. Tenyészállatok	-		-	-		-
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	-		-	-		-
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	-		-	-		-
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	1 196 592	3 268	110 064	53 147	-	1 256 777

A Ben Hur és a Hatalmas Aphrodité című előadásokat levettük a műsorról, ezért tárgyévben terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor.
Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság 2019. december 31-én.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

3.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	434 174	3 036	73 781	51 773	-	459 218
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 196 592	3 268	110 064	53 147	-	1 256 777
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 630 766	6 304	183 845	104 920	-	1 715 995

A tárgyidőszakban is a Számveteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

3.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

3.5. 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	7 040		2 150	4 890	7 040		4 890
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-			-	-		-
7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-			-	-		-
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-			-	-		-
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	7 040	-	2 150	4 890	7 040	-	4 890

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva az alábbi tétel:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 4.890 eFt

3.6. 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	650 000		650 000	-	650 000		-
5. Értékpapírok értékelési különbözete	-			-	-		-
ÉRTÉKPAPÍROK	650 000	-	650 000	-	650 000	-	-

2018. évben vásárolt a Társaság először forgatási célú értékpapírokat (Egyéves Magyar Állampapír), az év végén a meglévő értékpapír állomány 650.000 eFt. 2019. év január hónapjában az Állampapírok lejártak/beváltásra kerültek. Új értékpapírt nem vásárolt a Társaság.

3.7. 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	3 680	531		4 211	3 680		4 211
6. Készletre adott előlegek	-			-	-		-
KÉSZLETEK	3 680	531		4 211	3 680	-	4 211

Készletek között a különböző produkciókhoz köthető kereskedelmi áruk és műsorfüzetek szerepelnek.

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

3.8. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	42 670	95 789	42 670	95 789	42 670		95 789
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-	-		-
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	-	-	-	-	-		-
4. Váltókövetelések	-	-	-	-	-		-
5. Egyéb követelések	62 845	27 072	62 845	27 072	62 845		27 072

6. Követelések értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	-
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	-
KÖVETELÉSEK	105 515	122 861	105 515	122 861	105 515	0	122 861

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

						ezerFt	
Főkönyvi számla	Megnevezés	2018. év	2019. év	Változás	Változás %		
354	Szolgáltatásokra adott előleg	33 137	10 027	-23 110	30		
355	Jogdíjakra fizetett előleg	10 936	1 399	-9 537	13		
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	872	1 020	148	117		
36118	Telefon költség	0	0	0	0		
36125	Előírt tartozás	0	0	0	0		
3642	Lakásra adott kölcsön	2 640	2 425	-215	92		
3643	Adott követelés Könyv	1 762	1 661	-101	94		
3651	Táppénz	355	393	38	111		
3653	Csecsemő gondozási díj CSED	0	0	0	0		
3654	Gyed	773	417	-356	54		
3655	Gyermekgondozási segély	0	0	0	0		
36831	Áfa elszámolási számla	5 409	5 274	-135	98		
3685	Fizetett óvadék	3 438	4 396	958	128		
36891	Egyéb követelések Sodexo	0	0	0	0		
36892	Egyéb követelések Accor	2 124	0	-2 124	0		
36893	Egyéb követelések Program Ticket	31	0	-31	0		
36894	Egyéb követelések Posta Paletta	480	0	-480	0		
36895	Egyéb követelések Allee	52	10	-42	19		
369	Egyéb követelés	0	20	20	0		
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	0	0	0	0		
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	361	30	-331	8		
4645	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)	16	0	-16	0		
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	0	0	0	0		
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0	0	0	0		
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	459	0	-459	0		
	Összesen:	62 845	27 072	-35 773	43		

Hátrasorolt eszközöket nem mutat ki a Társaság.

A mérlegkészítés időpontjáig (2020.02.15.) a követelések áruszállításból és szolgáltatásból kiegyenlítésre kerültek.

3.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Követelések áruszállításból	0				0

és szolgáltatásból					
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

2019. évben nem került sor új értékvesztés elszámolására.

3.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 603	1 090 107	12 603	1 090 107	12 603		1 090 107
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	17 265	16 345	17 265	16 345	17 265		16 345
3. Halasztott ráfordítások	-				-		-
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	29 868	1 106 452	29 868	1 106 452	29 868	0	1 106 452

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként kellett elszámolni az EMMI által folyósított ágazati kiegészítő támogatásnak a mérlegkészítésig még el nem számolt részét (1,09 Milliárd Ft), a betétszámlák kamatát, színházjegy értékesítést, stb.

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	365 832		452 661
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	93 364		97 267
3. Halasztott bevételek	24 819		952
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	484 015	0	550 880

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.

3.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Évközben Könyvelt	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 500	0	0	0	3 500
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	80 540	0	0	0	80 540
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 126 244	- 32 133	0	0	1 094 111
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 32 133	157 842	0	0	125 709
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 178 151	125 709	0	0	1 303 860
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	1 174 651	0	0	0	1 300 360

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. A saját tőke összege a tárgyévi pozitív adózott eredmény összegével emelkedett.

3.12. Céltartalék műveletek

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

2019. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

3.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	ezerFt			
		2018. év	2019. év	Változás	Változás %
36117	Munkáltató kölcsön	25	0	-25	0
36122	Letiltás	0	0	0	0
36131	Szakszervezeti tagdíj	0	0	0	0
3692	Egyéb követelés idegen	0	0	0	0
4611	Társasági adó	0	66	66	0
46291	Magánszemélytől levont SZJA	11 237	10 915	-322	97
46292	Munkáltatói SZJA	1 943	2 334	391	120
46294	Cégautó adó	28	28	0	100
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	2 376	2 782	406	117
4642	Szociális hozzájárulás	14 323	12 158	-2 165	85
4643	Egészségügyi hozzájárulás	2 166	0	-2 166	0
46441	Kifizetőt terhelő EKHO	12 234	7 256	-4 978	59
46442	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	8 409	4 926	-3 483	59
46443	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	743	957	214	129
4645	Szakképzési hozzájárulás	0	2	2	0
4671	Fizetendő Áfa	5 720	0	-5 720	0
468	Fizetendő Áfa	29 230	47 522	18 292	163
4691	Helyi iparüzési adó	0	0	0	0
47112	Kereset elszámolási számla	2 584	2 108	-476	82
4721	Fel nem vett járandóság	14	109	95	779
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	7 740	5 547	-2 193	72
47329	Egészségbiztosítási alap	5 583	4 483	-1 100	80
4733	Táppénz 1/3	119	21	-98	18
4791	Rövid lejáratú kötelezettség - EMMI támogatás	0	1 090 000	1 090 000	0
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	2 293	0	-2 293	0
4793	Kibocsátott Ajándékkártya	8 396	10 329	1 933	123
4794	Kapott letét	3 657	1 400	-2 257	38
4799	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	5 988	0	-5 988	0
	Összesen:	124 808	1 202 943	1 078 135	964

A kötelezettségek közül 98.364 eFt egy hónapon belül, a 2.782 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2020. február 25-én esedékes. A kapott letét és a kiadott Madách Ajándékkártya fizetése későbbi időpontban várható. A rövid lejáratú kötelezettségként az EMMI támogatás összege került elszámolásra, amely a támogatás elszámolásának elfogadásáról szóló határozat dátumának napjával kerül átvezetésre.

Egyéb pénzügyi kötelezettségek, amelyek nem szerepelnek a mérlegben, továbbá jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek nincsenek a Társaságnál.

Olyan kötelezettség, amikor a visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél nincsen.

Hosszú lejáratú kötelezettségek a következő üzleti éven belül esedékes törlesztő részlettel nincsenek a Társaságnál.

4. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

4.1. A Társaság közhasznú eredmény-kimutatása

Vonatkozási időszak: 2019.01.01-2019.12.31

adatok ezer forintban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2018.	Előző év(ek) módosítás a	Tárgyév 2019.	Változás	Változás %
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele	2 587 761	0	2 640 198	52 437	102
02.	1. Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	1 087 436	0	1 203 145	115 709	111
03.	a. alapítótól	192 700	0	112 700	-80 000	58
04.	b. központi költségvetéstől	0	0	1 090 000	1 090 000	0
05.	c. helyi önkormányzattól	0	0	0	0	0
06.	d. egyéb	894 736	0	445	-894 291	0
07.	2. Pályázati úton elnyert támogatás	0	0	0	0	0
08.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	1 421 477	0	1 408 695	-12 782	99
09.	4. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0
10.	5. Tagdíjból származó bevétel	0	0	0	0	0
11.	6. Egyéb bevétel	78 848	0	28 358	-50 490	36
12.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	27 450	0	26 754	-696	97
13.	C. Összes bevétel	2 615 211	0	2 666 952	51 741	102
14.	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (15-19. sor)	2 633 559	0	2 529 495	-104 064	96
15.	Anyagjellegű ráfordítások	1 297 034	0	1 173 265	-123 769	90
16.	Személyi jellegű ráfordítások	1 144 256	0	1 164 871	20 615	102
17.	Értékcsökkenési leírás	191 555	0	183 596	-7 959	96
18.	Egyéb ráfordítások	538	0	7 116	6 578	1 323
19.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	176	0	647	471	368
20.	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (21-25.sor)	13 785	0	11 682	-2 103	85
21.	Anyagjellegű ráfordítások	3 164	0	1 652	-1 512	52
22.	Személyi jellegű ráfordítások	10 089	0	9 776	-313	97
23.	Értékcsökkenési leírás	526	0	249	-277	47

24.	Egyéb ráfordítások	6	0	5	-1	83
25.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0		0	0
26.	F. Összes ráfordítás (14.+20.sor)	2 647 344	0	2 541 177	-106 167	96
27.	G. Adózás előtti eredmény (C - F)	-32 133	0	125 775	157 908	-391
28.	H. Adófizetési kötelezettség	0	0	66	66	0
29.	I. Tárgyévi közhasznú eredmény (A - D)	-45 798	0	110 703	156 501	-242
30.	J. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G - H - I)	13 665	0	15 072	1 407	110

4.2. Az eredmény-kimutatás elemzése

A fenntartói támogatás változása mögött két szám változása áll. Egyrészt az állami támogatás 177,7 MFt-os összege kevesebb, mint a felére, 87,7 MFt-ra csökkent, másrészt a Budapest Főváros Önkormányzata év közben a 15 MFt-os támogatását 10 MFt-tal megemelte.

A társasági adó kedvezményre jogosító támogatási rendszer kivezetése miatt a jogcímen már csak minimális bevétele volt a Társaságnak. Az ezt pótló Ágazati kiegészítő támogatás jelentősen magasabb, mint az előző évi Tao támogatás, de ennek tényleges összege mindössze 10,6 MFt-tal magasabb annál, amelyet az előző évi tényleges jegybevételünk alapján Tao támogatás címén befogadhatott volna Társaságunk. A közhasznú bevételek változása nem éri el az 1 %-ot. Az egyéb közhasznú bevételek és a vállalkozási bevételek együttes összege együttesen sem érik el az összes bevétel 2 %-át.

Az egyéb bevételek meghatározó részét a korábbi években befogadott tao támogatásból megvalósított tárgyi eszköz beszerzések miatt a halasztott bevételek között nyilvántartott összegből, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő összeg visszaírásából származó bevétel teszi ki. A tao támogatás megszűnése miatt ez az összeg minden évben csökkenő értéket fog mutatni, míg teljesen el nem tűnik. Ugyancsak a tételben szerepelt korábbi években a kamatozó állampapír tartásából származó hozam, amely ebben az évben gyakorlatilag lenullázódott, mert már ilyen értékpapír vásárlására már nem volt lehetősége Társaságunknak.

Az anyagjellegű költségek csökkenésének legnagyobb tételét az új bemutatónk alacsony jelmezköltsége eredményezte. A személyi jellegű kiadások növekedése nem volt számottevő, amelyet több tényezőnek köszönhetünk. Egyrészt a rendkívül magas betöltetlen álláshelyek miatt a megnövekedett alapbérek ellenére is minimális volt a bérköltség növekedése. Kedvező hatású volt, hogy a bérjárulékok csökkentek. Egyrészt a július 1-vel bevezetett szociális hozzájárulási adó 2 %-os csökkentése, másrészt a január elsejével bevezetett nyugdíjas munkavállalók utáni adó fizetési kötelezettség megszüntetése miatt.

A Számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

A törvény előírásaitól való kivételes eltérések a tárgyévben nem fordultak elő.

4.3. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	Változás %
Jegyértékesítés	1 349 189	1 327 639	-21 551	98
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	11 640	56 339	44 699	484
Reklám bevétel	7 089	5 141	- 1 947	73
Kereskedelmi áruk bevétele	1 575	1 352	- 223	86
Kölcsönzés, bérleti díj	18 450	19 942	1 492	108
Kiadványok bevétele	2 822	2 763	- 59	98
Jogdíjkezelés bevétele	716	743	27	104
Egyéb árbevétel	5 965	1 103	- 4 862	18
Közvetített szolgáltatások bevétele	34 804	11 986	-22 818	34
Külföldi előadás	-	7 682	7 682	
Összesen:	1 432 250	1 434 690	2 440	100

A jegybevétel és a tájelőadások bevételeit együtt kell vizsgálni, mert a korábbi években a tao kedvezményre jogosító támogatások minél magasabb szinten való teljesítése érdekében a tájelőadásokat nem fellépti díj, hanem átengedett jegybevétel ellenében szolgáltatottuk.

4.4. Az export értékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

ezer Ft

Export értékesítés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	Változás %
Európai Közösség országai	0	7 682	7 682	0
Európán kívüli piacok	0	0	0	0

ezer Ft

Import beszerzés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	Változás %
Európai Közösség országai	2.565	45	-2 520	2
Európán kívüli piacok	26	110	84	423

Az export értékesítés és import beszerzés volumene jelentéktelen.

4.5. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	1.	2.	3.	4.	Tárgyévi felhasználás		7.	8.	9.
	Tárgyévben pénzügyileg teljesült támogatás előleg	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévben előlegből elszámolt támogatás	Előző évekről áthozott támogatás, tárgyévben halasztásból elszámolt támogatás	Működésre	Fejlesztésre	Következő évre elhatárolás, tárgyévi halasztás	Tárgyévi aktív időbeli elhatárolás	Támogatás az eredménykimutatásban
Alapítótól		112 700			112 700				112 700
ebből: Művészeti		52 600			52 600				52 600
Működési		35 100			35 100				35 100
Önkormányzati		15 000			15 000				15 000
Önkormányzat "Színházi keret"		10 000			10 000				10 000
EMMI támogatás EMT-SZM-FV-19-0010	1 090 000				1 090 000			1 090 000	1 090 000
Egyéb költségvetésből									
pályázat									
1%		172			172				172
Társas vállalkozástól (TAO)		274		23 867	274				24 141
ÖSSZESEN:	1 090 000	113 146		23 867	1 203 146		0	1 090 000	1 227 013

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra. A 2019. évben kapott Önkormányzati támogatást 2019. évben fel kellett használnunk.

Tárgyévben először részesült a Társaság az Emberi Erőforrások Minisztériumától az Előadó-művészeti szervezetek többlettámogatásából, amelynek teljes összege a működési költségek fedezetére került 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 274 eFt adomány a 2018. évi felajánlásokból 2019. január 15-ét követően került kiutalásra, amelynek teljes összegét a működési költségek fedezetére használtunk fel.

Társaságunk a tárgyévben címzett támogatásban nem részesült.

4.6. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

4.7. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév	Változás	Változás %
Anyagköltség	122 070		122 669	599	100
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 121 115		1 017 125	-103 990	91
Egyéb szolgáltatások értéke	20 425		20 884	459	102
Eladott áruk beszerzési értéke	1 717		1 567	- 150	91
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	34 872		12 672	- 22 200	36
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 300 199	-	1 174 917	-125 282	90
Bérek költség	888 437		935 386	46 949	105
Személyi jellegű egyéb kifizetések	81 308		74 111	- 7 197	91
Bérráulások	184 600		165 150	- 19 450	89
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 154 345	-	1 174 647	20 302	102
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	192 081		183 845	- 8 236	96
ÖSSZESEN	2 646 625	-	2 533 409	-113 216	96

A 2019. évben vidéki sportcsarnokban nem tartottunk turnét, ezért csökkent az igénybe vett szolgáltatások értéke. A bérköltségek a jelentős béremelés ellenére is csak minimálisan növekedett, amelynek a rendkívül magas betöltetlen álláshelyek állománya az oka. A bérráulások csökkenését a január 1-től érvényes új szabály, a nyugdíjas munkavállalók utáni szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség megszűnése, illetve a július elsejétől ugyancsak ezen adónem 2 százalékos csökkentése eredményezte.

Kutatás kísérleti fejlesztési kiadás a tárgyévben sem volt

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

ezer Ft

Megnevezés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	Változás %
Fellépti díj	474 811	424 509	- 50 302	89
Számlázott jogdíjak	258 374	218 938	- 39 436	85
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	119 868	103 021	- 16 847	86
Hirdetés, reklám, propaganda	43 144	35 390	- 7 754	82
Karbantartás	42 657	43 178	521	101
Bérleti díj	76 486	116 540	40 054	152
Szakértői díjak	11 456	10 254	-1 202	90
Szállítás, fuvarozás	23 137	12 975	- 10 162	56
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	71 182	52 320	- 18 862	74
Összesen:	1 121 115	1 017 125	-103 990	91

Valamennyi költségcsökkentést a vidéki turnék elmaradása okozta. A bérleti díjak tétel azért nem hasonlítható az előző évi adathoz, mert a tao kedvezmény igénybevételére jogosító támogatási lehetőség miatt az előző években a RaM

Colosseum játszóhelyet a jegybevételünk átengedéseért cserébe kaptuk bérbe. A támogatási forma megszűnése ezt indokolatlanná tette, ezért visszatértünk a bérleti díj fizetésére.

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

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

2019. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

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

2019. évben értékhatárt meghaladó bevétel nem volt.

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

2019. évben értékhatárt meghaladó támogatás csak a EMMI által folyósított ágazati kiegészítő támogatás volt.

4.10. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Az 7.121 eFt Egyéb ráfordításból a Csepeli Zenélő Gyerekek Alapítvány részére fizetett 30 eFt támogatás, 651 eFt behajthatatlan követelés leírása, a terven felüli értékcsökkenés tárgyévben 6.304 eFt valamint különféle önkormányzatok felé teljesített adók (65 eFt gépjármű adó) kerültek elszámolásra, stb.

4.11. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	125 775
Adóalapot növelő tényezők:	190 982
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés:	190 149
Személyi jellegű egyéb kifizetés	427
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0
Behajthatatlan követelés leírása	406
Elengedett követelés	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	0
Céltartalék várható kötelezettségre (	0
Adóalapot növelő tényezők összesen:	190 982
Adóalapot csökkentő tényezők:	-258 978
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	-57 780
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés:	-201 198

Céltartalék felhasználása	0
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	-258 978
Adóalap:	57 779
Társasági adó 9 %	5 200
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (98,73 %)	5 134
	kerekítve 5 134
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	66

115 559

50 %-a

57 780

4.12. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-32 133	0	125 775
Adófizetési kötelezettség	0		66
ADÓZOTT EREDMÉNY	-32 133	0	125 709

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk bemutatása

A Madách Színház üzemeltetése során fokozott figyelmet fordít és fordított eddig is a keletkező veszélyes hulladékokra.

Ezek közé tartoznak a használt alkáli elemek gyűjtése és azok veszélyes hulladékként való kezelése. Ugyancsak ebbe a tárgykörbe tartozik a fodrász szakmai munkát segítő lemosó benzín, amelyet használat után összegyűjtünk és ugyancsak megsemmisítő helyre szállítunk.

Így járunk el tevékenységi körünkbe tartozó valamennyi használat után feleslegessé, veszélyes anyaggá váló világító testtel (izzó lámpák, elektronikus hulladékok).

A téli csúszásmentesítést környezetbarát anyaggal végezzük.

Irodai felhasználásból keletkező hulladékot, szemetet szelektív módon gyűjtjük (papír, általános szemét és műanyag). A műanyag PET palackokat gyűjtés után tömörítve tároljuk. Az üzembe helyezett víz automatákkal jelentősen csökkentjük a keletkezett PET palackok számát.

Az irodatechnikai hulladékokat (tintapatron, stb.) alapítványon keresztül juttatjuk el a gyűjtőhelyre.

A fent említett tevékenységünket a jövőben is fent kívánjuk tartani és az üzemeltetés során keletkező hulladékot, megsemmisítésre kerülő anyagokat kifejezetten csak erre a célra üzemeltetett, hivatalos tároló helyre szállítjuk.

A jövőben célunk fokozni az energiafelhasználás hatékonyságát, fűtést és szellőzést biztosító automata rendszerünk felülvizsgálatával, szoftverének frissítésével.

2. Mérlegen kívüli tételek

2.1. A mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások

A peres ügyeket összeggel együtt a jogászai nyilatkozat tartalmazza részletesen.

2.2. Mérleg alatti tételek

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

A GDPR-nek megfelelően a törvény által előírt személyes adatok a Kiegészítő melléklet 2. számú mellékletében található.

A korábbi években már itt szereplő tételek:

- **1. számú külső** 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.
- **2. számú külső** szervező 237.200 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.
- **3. számú külső** szervező 475.200 Ft-os tartozást halmozott fel, a jogászai 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. Ennek ellenére 2019. évben csak összesen 10.000 Ft-ot fizetett be.

2019. évben keletkezett tartozás:

- **4. számú külső** szervező tartozása 2019. évben keletkezett 120.000 Ft értékben, az időskorú szervezőtől eltulajdonították a jegyek beszedett ellenértékét, mérleg készítésig nem tudta rendezni a tartozását.

A feltüntetett összegek az InterTicket program szerinti összegeket tartalmazzák.

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

2.3. Egyéb tájékoztató adatok a társaság érdemi működését befolyásoló tényezőkről

A társaság érdemi működését befolyásoló egyéb tényező a tárgyévben nem merült fel.

2.4. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

MEGNEVEZÉS	2018.év (fő)	2019.év (fő)	Változás %
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	39	40	3
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	117	112	-4
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	2	9	0
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	9	2	0
Összesen:	167	163	-2

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Bázis időszak 2018.év		Összesen
		Szellemi	Fizikai	
54	Bérköltség	765 700	122 737	888 437
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	67 508	13 800	81 308
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, EKHO)	152 501	21 873	174 374
	Rehabilitációs hozzájárulás			10 138
	Szakképzési hozzájárulás			88
56	Bérjárulékok összesen:			184 600

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Tárgy időszak 2019.év		Összesen
		Szellemi	Fizikai	
54	Bérköltség	767 445	167 941	935 386
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	61 875	12 235	74 111
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, EKHO)	132 167	21 915	154 082
	Rehabilitációs hozzájárulás			10 996
	Szakképzési hozzájárulás			72
56	Bérjárulékok összesen:			165 150

2.6. Tisztségviselők díjazása

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	2018.év	2019.év	Változás %
Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:	19 051	19 142	100
ebből: Munkabér	11 400	11 400	100
Jutalom	1 710	1 710	100
Alkotói díj, jogdíj	5 700	5 700	100
Természetbeni juttatás	149	150	101
Napidíj	92	182	198
Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak:	3 120	3 208	103
Tisztségviselők díjazása összesen:	22 171	22 350	101

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök, nevükben vállalt garanciák nincsenek.

Nyugdíjfizetési kötelezettsége, továbbá korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettsége nincs a Társaságnak.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2019. évben bruttó 1.524 eFt, nettó 1.200 eFt, egyéb könyvvizsgálat bruttó 368 eFt, nettó 290 eFt.

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

2019. december 31-i állapot szerint:

adatok: Forintban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	234 167 500		234 167 500
Épületek, épületrészek	3 269 192 073	1 360 738 469	1 908 453 604
Ingatlan összesen:	3 503 359 573	1 360 738 469	2 142 621 104
Gépek, berendezések ÚJ	28 569 435	6 689 776	21 879 659
Gépek, berendezések "0"	250 419 127	250 419 127	-
Képzőművészeti alkotások	173 624		173 624
Ingóságok összesen:	279 162 186	257 108 903	22 053 283
MINDÖSSZESEN:	3 782 521 759	1 617 847 372	2 164 674 387

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

1. számú 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 2018.	TÁRGYÉV 2019.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	-32 133	125 775	-391,4
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	192 081	183 845	95,7
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)	0	0	
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	0	0	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	0	0	
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	-9 487	13 116	-138,3
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	30 838	1 064 505	3 451,9
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	39 497	66 865	169,3
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-26 869	-53 119	197,7
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-660 068	685 242	-103,8
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	3 300	-1 076 584	-32 623,8
12.	Fizetett , fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	-66	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék,részesedés	(-)	0	0	
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		-462 841	1 009 579	-218,1
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-514 302	-197 967	38,5
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	219 022	74 698	34,1
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-295 280	-123 269	41,7
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0	
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)	0	0	
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)	0	0	
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)	0	0	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	0	
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0	
23.	Kötvény visszafizetés	(-)	0	0	
24.	Hitel, kölcsön törlesztés,visszafizetés	(-)	0	0	
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	0	
27.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		0	0	
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		0	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	-758 121	886 310	-116,9

Kelt: 2020. 03.10.
Név: SZIRTES TAMÁS
Beosztás: ügyvezető igazgató
Lakcím: 2. számú mellékletben

P.H.

2. számú melléklet: Személyes adatok

A GDPR-nak megfelelően a törvény által előírt személyes adatok a Kiegészítő melléklet 2. számú mellékletében találhatók.

1.) Lakcímek:

Szirtes Tamás ügyvezető igazgató: 1112 Budapest, Háromszék u. 9.

Wettstein Tibor gazdasági igazgató: 8900 Zalaegerszeg, Berzsenyi út 20.

2.) Peres ügyek személyes adatai:

- | | | |
|----|-----------------|-------------------------|
| 1. | külső szervező: | Rutka Gergő |
| 2. | külső szervező: | Surányi Marianna |
| 3. | külső szervező: | Tasi Zsuzsanna |
| 4. | külső szervező: | Horváth Lászlóné |