

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

MADÁCH

SZÍNHÁZ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2021. január 1-től 2021. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL
Fordulónap: 2021. december 31.

Budapest, 2022. 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	21
1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása.....	20
2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások.....	20
3. Kiegészítések a mérleg adataihoz	21
4. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	29
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 2021. 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.

2020. december 23-án Budapest Főváros Önkormányzata és a Madách Színház Nonprofit Kft. Közszolgáltatási Keretszerződést kötött az előadó-művészeti szolgáltatások tartós biztosítására, a tulajdonosi jogokat továbbra is az Önkormányzat gyakorolja. A keretszerződés időtartama 2021. január 1 - 2024. december 31. napjáig tart, egybehangzó döntéssel többször is meghosszabbítható.

A Közszolgáltatási Keretszerződés 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 Haszonbérliő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

2020. április 6-án Megállapodás jött létre Gulyás Gergely, a Miniszterelnökséget vezető miniszter, mint a kormánynak a Budapest és a fővárosi agglomeráció fejlesztéséért felelős miniszter, Prof. Dr. Kásler Miklós, az emberi erőforrások miniszter, mint a Kormánynak a kultúráért felelős tagja valamint Budapest Főváros Önkormányzata között a Madách Színház Nonprofit Kft. közös működtetése tárgyában. A megállapodás rögzíti, hogy a továbbiakban az Emberi Erőforrások Minisztériuma biztosítja a Társaságnak a működtetéséhez szükséges támogatást.

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 Társaság felügyelőbizottságában a 2021. évben változás nem történt: Simon Ágnes Georgina elnök, Galkó Balázs, Székely-Mádai Anna, Krucsainé Herter Anikó és Zámberi Péter tagok.

A Társaság könyvvizsgálója – alapítása óta – a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. (1188 Budapest, Bercsényi utca 29/a, adószám: 12167445-2-43, Kamarai nyilvántartási szám: 000233), a könyvvizsgálatra kijelölt személy Tóth József (tagsági igazolvány szám: 002555). 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 találhatóak.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

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

A Társaság a székhelyén előadó-művészeti tevékenységet, telephelyein raktározási tevékenységet folytat.

Az év közben továbbra is jelentkező pandémiás helyzet miatt a Színház Alapító okiratában és a Fenntartói megállapodásban meghatározott feladatai teljesítésében akadályoztatva volt. Az előadásait normál körülmények között csak szeptember végétől tudta megtartani. A nyár folyamán csak a nyitott tetőterazon tudtunk előadásokat tartani, valamint online előadásokkal színesítettük a kínálatot. Emiatt szakmai mutatói jelentősen elmaradnak a korábbi évektől, a gazdasági mutatói a korábbi évekkal nem összehasonlíthatók.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év 2020.év	tárgyév 2021.év	változás	2021/2020 %
Bemutatószám (db)	3	1	- 2	33%
- Ebből saját bemutató (db)	3	1	- 2	33%
Előadászám (db)	217	151	- 66	70%
- Ebből saját előadások száma (db)	214	151	- 63	71%
Fizető nézők száma (fő)	105 112	95 185	- 9 927	91%
Jegybevétel (eFt)	441 701	353 414	- 88 287	80%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	84	100	16	119%

Az előadások egy része online zajlott (44 előadás). A 151 színházi előadásból 8 tájelőadást tartottunk belföldön. A tárgyévben 1 új online előadás került bemutatásra. Színház, Szerelem.... címmel 10 előadás a Tetőterazon került bemutatásra.

MUTATÓ	Bázis 2020. év		Tárgyév 2021.		2021/2020 %
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	<u>-7 991</u>	-0,62	<u>-190 281</u>	-17,21	2791,01%
	1 295 869		1 105 588		
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	<u>1 296 159</u>	45,70	<u>1 130 024</u>	30,67	67,11%
	2 836 326		3 684 791		
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	<u>97 665</u>	20,61	<u>111 446</u>	24,61	119,43%
	473 875		452 757		
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	<u>215 789</u>	14,15	<u>250 934</u>	15,52	109,70%
	1 524 863		1 616 448		
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	<u>45 629</u>	21,15	<u>34 575</u>	13,78	65,16%
	215 789		250 934		
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	<u>1 295 869</u>	37	<u>1 105 588</u>	31	85,32%
	3 500	024,83	3 500	588,23	
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	<u>2 593 513</u>	168,36	<u>3 413 012</u>	132,33	78,60%
	1 540 457		2 579 203		

Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1 395 744 1 256 283	111,10	1 165 088 2 349 161	49,60	44,64%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	-7 991 1 295 869	-0,62	-190 281 1 105 588	-17,21	2791,01%
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	8 653 3 132 721	0,28	166 135 2 836 326	5,86	2120,61%
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	1 296 159 242 813	533,81	1 130 024 271 779	415,79	77,89%

Vagyoni helyzet alakulása

ezerFt

MUTATÓ	Bázis időszak 2020.év		Tárgyidőszak 2021.év		Index
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	2 836 326		3 684 791		130%
Befektetett eszközök aránya	242 813	9%	271 779	7%	112%
Immateriális javak aránya	23 569	1%	17 315	0%	73%
Tárgyi eszközök aránya	215 789	8%	250 934	7%	116%
Befektetések aránya	3 455	0%	3 530	0%	102%
Forgóeszközök aránya	1 503 100	53%	1 262 764	34%	84%
Készletek aránya	4 112	0%	3 374	0%	82%
Követelések aránya	103 244	4%	94 302	3%	91%
Pénzeszközök aránya	1 395 744	49%	1 165 088	32%	83%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 090 413	38%	2 150 248	58%	197%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	1 256 283	44%	2 349 161	64%	187%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	284 174	10%	230 042	6%	81%

Az aktív időbeli elhatárolások és a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős emelkedését az okozza, hogy a 2020. évi és a tárgyévi EMMI támogatás elszámolása ugyan megtörtént, de a mérlegkészítés időpontjáig az EMMI még nem adta ki az elszámolás elfogadásáról a nyilatkozatát.

A Társaság pénzügyi helyzete

ezer Ft

MUTATÓ	Bázis időszak 2020. év		Tárgy időszak 2021. év.		2021/2020 %
Saját tőke aránya:	1 295 869	103,15	1 105 588	47,06	46%
Saját tőke/Idégen tőke (r.lej.köt.) x 100	1 256 283		2 349 161		
Tőkeerősség:	1 295 869	45,69	1 105 588	30,00	66%
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	2 836 326		3 684 791		

Likviditási gyorsráta:					
Forgóeszközök - Készletek/	1 498 988	119,32	1 259 390	53,61	45%
/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 256 283		2 349 161		
Vevő és szállító aránya:	8 464	13,60	4 771	5,07	37%
Vevőállomány/Szállító x 100	62 221		94 180		
Árbevétel arányos jövedelmezőség I.:					
Adózás előtti eredmény/	-7 991	-0,51	-190 281	-12,12	2392%
/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	1 576 528		1 569 501		
Eszközarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/	-7 991	-0,28	-190 281	-5,16	1833%
Eszközök összesen x 100	2 836 326		3 684 791		

A vagyoni helyzet értékelésénél írt megjegyzés itt is releváns.

Pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói Megállapodásban előírt mutatók):

MUTATÓ	Bázis időszak		Tárgy időszak		2021/2020 %
	2020. év		2021. év.		
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot)	1 503 100	119,65	1 262 764	53,75	45%
Forgóeszközök//Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 256 283		2 349 161		
Időtartam mutatója elérje a 90 napot					
Forgóeszközök-készletek/napi átlagos működési kiadások	1 498 988	369	1 259 390	281	76%
(nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	4 064	nap	4 474	nap	
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:					
Üzemi tevékenység eredménye/	-8 235	-0,52	-198 313	-12,57	2407%
Összes bevétel x 100 (nagyobb, mint 0)	1 576 993		1 577 822		

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérlegheszelem formája a Számviteli tv. szerint:	A típusú
Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás:	Összköltség eljárás
Alkalmazott eredmény-kimutatási séma a Számviteli tv. szerint:	A típusú
A beszámoló összevontsága:	Részletes beszámoló

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdetre	Vége	Mérleg fordulónap
2021.01.01	2021.12.31	2021.12.31

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év február 15.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

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

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

A készletek (árak) 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 online előadások jegyértékesítését a Társaság által fejlesztett, saját weblapján futó rendszerben értékesíti.

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 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, tartósan 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 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 – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. Tárgyévben a nem számlázott szolgáltatások itt kerültek kimutatásra, amely összegek a korábbi években a passzív elhatárolások között kerültek kimutatásra.

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.

Tárgyévben a nem számlázott szolgáltatások a rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek kimutatásra, amely összegek a korábbi években a passzív elhatárolások között szerepeltek.

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 rendeltetészerű 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 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 200 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 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 értékelni (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 visszaírásra 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 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 az Emberi Erőforrások Minisztériuma biztosítja, az EMMI minisztere és a Budapest Főváros Önkormányzata 2020. április 6-án kötött közös Megállapodása alapján.

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 rendelkeznek,
- 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

ezer Ft

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		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0			0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok	14 154	2 242			16 396	7 238		5 504
4. Szellemi termékek	513 143	11 210		26 361	497 992	16 331		11 811
5. Üzleti vagy cégérték	0	0			0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0			0	0		0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0			0	0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	527 297	13 452	0	26 361	514 388	23 569	0	17 315

ezer Ft

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	6 916		3 976			10 892
4. Szellemi termékek	496 812		15 729	26 360		486 181
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	503 728	0	19 705	26 360	0	497 073

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

3.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

ezer Ft

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	148 081	-	-	-	148 081	70 339		64 994
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 158 050	120 722	-	25 948	1 252 824	84 351		136 170

3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	173 103	18 068	-	10 203	180 968	15 470		15 195
4. Tenyészállatok	0	-	-	-	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	45 629	128 125	-	139 179	34 575	45 629		34 575
6. Beruházásokra adott előlegek	0	-	-	-	0	0		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	-	-	-	0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 524 863	266 915	0	175 330	1 616 448	215 789	-	250 934

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	77 742		5 345	-		83 087
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 073 699	850	68 053	25 948		1 116 654
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	157 633		18 343	10 203		165 773
4. Tenyészállatok	-		-	-		-
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	-		-	-		-
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	-		-	-		-
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	1 309 074	850	91 741	36 151	-	1 365 514

Tárgyévben fejmikrofonok selejtezése miatt merült fel a terven felüli értékcsökkenés.

2021. évben beruházásként a 2020. szeptember hónapra tervezett, de a járványhelyzet miatt a 2022. évre halasztott bemutató díszletköltségei kerültek kimutatásra.

Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság 2021. december 31-én.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

3.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	503 728	-	19 705	26 360	-	497 073
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 309 074	850	91 741	36 151	-	1 365 514
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 812 802	850	111 446	62 511	0	1 862 587

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

3.4. Az érték helyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél érték helyesbítést nem alkalmaz.

3.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

ezer Ft

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
3. Egyéb tartós részesedés	0			0	0		0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba	0			0	0		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	3 455	75		3 530	3 455		3 530
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	3 455	75	0	3 530	3 455	0	3 530

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva az alábbi tétel:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 3.530 eFt

3.6. Az értékpapírok részletező táblája

ezer Ft

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			0	0		0
5. Értékpapírok értékelési különbözete	0			0	0		0
ÉRTÉKPAPÍROK	0			0	0		0

Tárgyévben nem rendelkezett a Társaság értékpapírral.

3.7. Készletek alakulása

ezer Ft

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	0			0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	4 112		738	3 374	4 112		3 374
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	4 112	0	738	3 374	4 112	0	3 374

Készletek között a különböző produkciókhoz köthető kereskedelmi áruk és műsorfüzetek szerepelnek. Valamint az olyan tovább számlázandó számla értéke, amely beérkezett, de tárgyévben nem készült el a kimenő számla.

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	8 464	4 771	8 464	4 771	8 464		4 771
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-	-		-
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	-	-	-	-	-		-
4. Váltókövetelések	-	-	-	-	-		-
5. Egyéb követelések	94 780	89 531	94 780	89 531	94 780		89 531
6. Követelések értékelési különbözete	-	-	-	-	-		-
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	-	-	-	-	-		-
KÖVETELÉSEK	103 244	94 302	103 244	94 302	103 244	0	94 302

Az egyéb követelések tételén a bekerülési érték és a mérlegérték közötti különbség az értékvesztésből adódik.

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás	2021/2020 %
354	Szolgáltatásokra adott előleg	8 890	4 240	-4 650	48
355	Jogdíjakra fizetett előleg	26 589	31 752	5 163	119
356	Művészeti előleg	8 363	5 351	-3 012	64
36111	Pénztári kifizetés	132	0	-132	-
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 531	837	-694	55
36118	Telefon költség	0	0	0	-
36125	Előírt tartozás	0	0	0	-
36132	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal	100	0	-100	-
3642	Lakásra adott kölcsön	1 690	1 480	-210	88
3643	Tartósan adott követelés Könyv	1 661	1 545	-116	93
3651	Táppénz	0	810	810	0
3653	Csecsemő gondozási díj CSED	260	0	-260	-
3654	Gyed	368	621	253	169
3655	Gyermekgondozási segély	0	0	0	-
36831	Áfa elszámolási számla	270	0	-270	-
36833	Áfa elszámolási számla kötelezettségekhez	4 377	0	-4 377	-
3684	Időszakos ügyletből fenálló követelés RaM	6 563	0	-6 563	-
3685	Fizetett óvadék	2 847	2 876	29	101
3686	ÁFA elhatárolási számla	5 267	9 358	4 091	178
36891	Egyéb követelések Edenred	0	0	0	-

36892	Egyéb követelések Accor	0	0	0	-
36893	Egyéb követelések Program Ticket	0	0	0	-
36894	Egyéb követelések Posta Paletta	0	0	0	-
36895	Egyéb követelések Allee	0	0	0	-
369	Egyéb követelés	780	29 495	28 715	3 781
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	-6 563	0	6 563	-
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	181	960	779	530
4645	Szakképzési hozzájárulás (visszaigénylés)	16	0	-16	-
4672	Fizetendő ÁFA - szervezés (visszaigénylés)	8 366	0	-8 366	-
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	22 823	0	-22 823	-
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0	0	0	-
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	269	206	-63	77
	Összesen:	94 780	89 531	-5 249	94

Hátrasorolt eszközöket nem mutat ki a Társaság.

A mérlegkészítés időpontjáig (2022.02.15.) a követelések áruszállításból és szolgáltatásból kiegyenlítésre kerültek.

3.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

ezer Ft

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kiveze-tés	Visszairás	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	6 563			6 563	0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	6 563		0	6 563	0

Értékvesztés 2020. évben a követeléseknél 6.563 eFt értékben került elszámolásra az Egyéb követeléseknél a RaM-ban a pandémia miatt elmaradt előadások bérleti díjának visszaigénylése miatt, amely - jogi útra terelve - visszafizetésre került 2021. évben.

3.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Koráb bi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 086 250	1 050 000		2 136 250	1 086 250		2 136 250

2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 163	9 835		13 998	4 163		13 998
3. Halasztott ráfordítások	-	-		-	-		-
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 090 413	1 059 835		2 150 248	1 090 413	0	2 150 248

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként került elszámolásra 2020. évben, az EMMI által folyósított állami támogatás, mivel a 2021. évet záró Beszámoló mérlegkészítési időpontjáig nem kapott a Társaság visszaigazolást a határidőre benyújtott 2020. évi támogatás elszámolásának elfogadásáról, így továbbra is a bevételek aktív elhatárolásaként szerepel. 2021. évben az állami támogatás elszámolása határidőre beküldésre került. Mivel a mérlegkészítés időpontjáig nem kapott (nem is kaphatott) a Társaság visszaigazolást az elszámolás elfogadásáról, szintén az aktív időbeli elhatárolások között mutatja ki a Társaság a folyósított támogatást.

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:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	260 040		164 903
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	23 844		40 703
3. Halasztott bevételek	290		24 436
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	284 174	0	230 042

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 került elszámolásra a bevételként el nem számolt, korábbi években térítés nélkül kapott művészeti alkotások értéke, valamint a kapott fejlesztési támogatás értékcsökkenési leírás költségével még nem ellentételezett része.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása jelentős mértékben csökkent, amely a COVID 19 járványhelyzet következtében a színházjegyek elővásárlásának gyakorlata jelentősen megváltozott.

3.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Évközben és évvégén könyvelt	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
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	1 219 820	-7 991	0	0	1 211 829
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-7 991	-182 290	0	0	-190 281
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 295 869	-190 281	0	0	1 105 588
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	1 292 369	-190 281	0	0	1 102 088

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 negatív eredmény összegével csökkent.

3.12. Céltartalék műveletek

ezer Ft

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

2021. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

3.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

ezerFt

Főkönyvi számla	Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás	2021/2020 %
36117	Munkáltató kölcsön	0	0	0	-
36122	Letiltás	0	0	0	-

36131	Szakszervezeti tagdíj	0	0	0	-
3692	Egyéb követelés idegen	0	0	0	-
4611	Társasági adó	0	0	0	-
46291	Magánszemélytől levont SZJA	7 077	8 091	1 014	114
46292	Munkáltatói SZJA	2 103	251	-1 852	12
46294	Cégautó adó	84	84	0	100
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	5 893	2 862	-3 031	49
4642	Szociális hozzájárulás	5 418	5 843	425	108
4643	Egészségügyi hozzájárulás	0	0	0	-
46441	Kifizetőt terhelő EKHO	3 243	3 321	78	102
46444	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	3 138	3 214	76	102
46443	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	208	417	209	200
4645	Szakképzési hozzájárulás	0	2	2	0
4649	KATA kifizetőt terhelő 40 % adó	0	324	324	0
4671	Fizetendő Áfa	0	0	0	-
468	Fizetendő Áfa	0	11 742	11 742	0
4691	Helyi iparűzési adó	8 029	0	-8 029	-
47112	Kereset elszámolási számla	497	1 237	740	249
4721	Fel nem vett járandóság	14	0	-14	-
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	37	54	17	146
47329	Egészségbiztosítási alap	0	0	0	-
4733	Táppénz 1/3	0	181	181	0
47359	Biztosítottól levont TB járulék	7 041	7 474	433	106
4791	Rövid lejáratú kötelezettség - EMMI támogatás előleg	1 097 275	2 146 250	1 048 975	196
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	0	0	0	-
4793	Kibocsátott Ajándékkártya	30 054	50 679	20 625	169
4794	Kapott letét	1 926	6 684	4 758	347
4799	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	0	0	0	-
4797	Egyéb kötelezettségek ÁFA technikai szla.	166	6 271	6 105	3 778
4799	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	20 589	0	-20 589	-
	Összesen:	1 192 792	2 254 981	1 062 189	189

A kötelezettségek közül 48.506 eFt egy hónapon belül, a 2.862 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2021. február 25-én volt esedékes. A kapott letét és a kiadott Madách Ajándékkártya fizetése későbbi időpontban várható. A rövid lejáratú kötelezettségként az EMMI támogatás előleg 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: 2021.01.01-2021.12.31

adatok: eFt

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2020.	Előző év(ek) módosítás a	Tárgyév 2021.	Változás	2021/2020 %
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele	1 566 881	0	1 565 746	-1 135	100
02.	1.Közhasznú célra kapott támogatás	1 092 003	0	1 033 333	-58 670	95
03.	a. alapítótól	3 750	0	0	-3 750	-
04.	b. központi költségvetéstől	1 086 250	0	1 025 854	-60 396	0
05.	c. helyi önkormányzattól	0	0	0	0	-
06.	d. egyéb	2 003	0	7 479	5 476	373
07.	2. Pályázati úton elnyert támogatás	0	0	1 025	1 025	0
08.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	468 024	0	472 156	4 132	101
09.	4. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
10.	5. Tagdíjból származó bevétel	0	0	0	0	-
11.	6. Egyéb bevétel	6 854	0	59 232	52 378	864
12.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	10 112	0	12 076	1 964	119
13.	C. Összes bevétel	1 576 993	0	1 577 822	829	100
14.	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (15-19. sor)	1 578 888	0	1 760 195	181 307	111
15.	Anyagjellegű ráfordítások	529 480	0	614 062	84 582	116
16.	Személyi jellegű ráfordítások	936 228	0	1 029 362	93 134	110
17.	Értékcsökkenési leírás	97 623	0	111 398	13 775	114
18.	Egyéb ráfordítások	15 336	0	5 084	-10 252	33
19.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	221	0	289	68	131
20.	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (21-25.sor)	6 096	0	7 908	1 812	130
21.	Anyagjellegű ráfordítások	837	0	1 015	178	121
22.	Személyi jellegű ráfordítások	5 165	0	6 845	1 680	133
23.	Értékcsökkenési leírás	42	0	48	6	114
24.	Egyéb ráfordítások	52	0	0	-52	-
25.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	-
26.	F. Összes ráfordítás (14.+20.sor)	1 584 984	0	1 768 103	183 119	112
27.	G. Adózás előtti eredmény (C - F)	-7 991	0	-190 281	-182 290	2 381
28.	H. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	-

29.	I. Tárgyévi közhasznú eredmény (A - D)	-12 007	0	-194 449	-182 442	1 619
30.	J. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G - H - I)	4 016	0	4 168	152	104

Az eredmény-kimutatás elemzése

A közös működtetésről szóló megállapodás értelmében, a továbbiakban az állam biztosítja a Társaság működtetéséhez szükséges támogatást. A 2021. évi támogatást az EMMI az előző évi támogatásnál 46.250 eFt-al alacsonyabb szinten, 1.050.000 eFt-ban állapította meg.

A közhasznú tevékenységből származó bevételek a tárgyévi elmaradt előadások miatt az előző évihez hasonlóak. A zárás feloldását követően lassan beinduló játszás mellett már nem lehet a munkatársakat állásidőben tartani, ezért nőtt a bérköltség, s az infláció hatására emelkedtek az anyagi ráfordítások.

A vállalkozási bevételek együttes összege az összes bevétel 1 %-át sem éri el.

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)

eFt				
Tevékenység csoport	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2021/2020 %
Jegyértékesítés	441 701	353 414	- 88 287	80
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	20 200	81 650	61 450	404
Reklám bevétel	614	-	- 614	-
Kereskedelmi áruk bevétele	160	774	614	484
Kölcsönzés, bérleti díj	7 904	9 742	1 838	123
Kiadványok bevétele	708	1 051	343	148
Jogdíjkezelés bevétele	357	657	300	184
Egyéb árbevétel	2 403	4 059	1 656	169
Közvetített szolgáltatások bevétele	3 624	24 593	20 969	679
Külföldi előadás	-	-	-	-
Összesen:	477 671	475 940	- 1 731	100

4.4. Az exportértékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

ezer Ft				
Export értékesítés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2021/2020 %
Európai Közösség országai	0	0	0	-
Európán kívüli piacok	0	0	0	-

2021. évben nem tartott a Színház külföldön előadást.

ezer Ft

Import beszerzés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2021/2020 %
Európai Közösség országai	67	3 746	3 679	5 591
Európán kívüli piacok	0	0	0	-

Tárgyidőszakban jelmezanyagot szereztünk be az EU-ból.

A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	1. Tárgyévben pénzügyileg teljesült támogatás előleg	2. Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	3. Tárgyévben előlegből elszámolt támogatás	4. Tárgyévi felhasználás		6. Következő évre elhatárolás, tárgyévi halasztás	7. Tárgyévben halasztásból visszairt támogatás	8. Tárgyévi aktív időbeli elhatárolás	9. Támogatás az eredmény kimutatásban
				Működésre	Fejlesztésre				
Alapítótól	0								
EMMI támogatás VI/263/2021.	1 050 000			1 000 000	50 000	50 000	25 854	1 050 000	1 025 854
EMMI tám. Higiénia EMMI-COV-20-0012			1 025	1 025					1 025
Egyéb költségvetésből pályázat									
1%		204		204					204
Társas vállalkozástól		135		135					135
Magánszemélytől kapott támogatás		7 140		7 140					7 140
ÖSSZESEN:	1 050 000	7 479	1 025	1 008 504	50 000	50 000	25.854	1 050 000	1 034 358

Az Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatásából a fejlesztési célú 50.000 eFt-ból, az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelően elszámolásra került a bevételek között (25.854 eFt), a többi támogatást (1.000.000 eFt) működési költségek fedezetére használtuk fel. A támogatás felhasználásáról készített beszámolót 2022. február 22-én küldtük meg az EMMI-nek.

Társaságunk a tárgyévben címzett támogatásban nem részesült.

4.5. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

4.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	Változás	2021/2020 %
Anyagköltség	72 701	104 621	31 920	144
Igénybe vett szolgáltatások értéke	436 796	470 427	33 631	108
Egyéb szolgáltatások értéke	17 024	16 846	- 178	99
Eladott áruk beszerzési értéke	269	603	334	224
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	3 527	22 580	19 053	640
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	530 317	615 077	84 760	116
Béreköltség	792 225	858 533	66 308	108
Személyi jellegű egyéb kifizetések	58 192	66 334	8 142	114
Bérráulékok	90 976	111 340	20 364	122
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	941 393	1 036 207	94 814	110
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	97 665	111 446	13 781	114
ÖSSZESEN	1 569 375	1 762 730	193 355	112

Kutatás kísérleti fejlesztési kiadás a tárgyévben sem volt

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

ezer Ft

Megnevezés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2021/2020 %
Fellépti díj	171 711	212 142	40 431	124
Számlázott jogdíjak	84 032	64 990	- 19 042	77
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	38 889	54 146	15 257	139
Hirdetés, reklám, propaganda	24 138	45 414	21 276	188
Karbantartás	33 122	30 755	- 2 367	93
Bérleti díj	43 752	18 341	- 25 411	42
Szakértői díjak	9 977	20 431	10 454	205
Szállítás, fuvarozás	3 683	3 352	- 331	91
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	27 492	20 856	- 6 636	76
Összesen:	436 796	470 427	33 631	108

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

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

2021. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

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

2021. évben értékhatárt meghaladó bevétel nem volt.

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

2021. évben értékhatárt meghaladó támogatás csak a EMMI által folyósított állami támogatás volt.

4.10. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 5.084 eFt Egyéb ráfordításból a különféle önkormányzatok felé teljesített adók nem képeznek jelentős tételt (104 eFt gépjármű adó), (Kata kifizetői adó 774 eFt) terven felüli értékcsökkenés (850 eFt), készletek selejtezése (553 eFt), jelentősebb tétel a jegyviszaváltásból adódó 2.580 eFt veszteség kerültek elszámolásra. A Társaság a 2021. évben nem adott támogatást, valamint behajthatatlan követelés leírására nem került sor.

4.11. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	-190 281
Adóalapot növelő tényezők:	114 197
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS: (8.§ (1) b.))	
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés: (8.§ (1) b.))	112 296
Személyi jellegű egyéb kifizetés (3. számú melléklet B/ 3. pont.)	1 019
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.))	882
Jogerős határozatban megállapított bírság (8.§ (1) e.))	0
Céltartalék várható kötelezettségre (8.§ (1) a.))	0
Adóalapot növelő tényezők összesen:	114 197
Adóalapot csökkentő tényezők:	-150 258
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)	-143 695
Céltartalék felhasználása (7.§ (1) b.) pont)	0
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés	
(7.§ (1) n.) pont) 4.§ 4.a. pont (20 %)	-6 563
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés (7.§ (1) u.) pont)	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	-150 258

Adóalap:	-226 342
Társasági adó 9 %	0
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (..... %)	0
	kerekítve
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

4.12. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-7 991	0	-190 281
Adófizetési kötelezettség	0		0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-7 991	0	-190 281

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot csökkenti.

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 benzin, 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 jogászi 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 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. Ennek ellenére 2019. évben csak összesen 10.000 Ft-ot fizetett be. Elindult a végrehajtási eljárás, amely egyelőre eredményt nem hozott.

A feltüntetett összegek az InterTicket program szerinti összegeket tartalmazzák.

2021. évben keletkezett tartozás:

Tárgyévben nem keletkezett új tartozás, amely jogászi beavatkozást igényel.

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 is a COVID 19 járvány volt. Ennek következtében a Társaság valamennyi területére kiható változás volt tapasztalható. A járványhelyzet jelentősebb kihatásai és vezetői döntések a következők voltak:

- Az előadások megtartására normál körülmények között csak szeptembertől volt lehetséges. A többi időszakban a Színház alapvetően zárva volt.
- A Színház az elmaradt előadásait új időpontokra tűzte ki. A korábban megváltott jegyeket ezekre az új időpontokra érvényesítette, illetve kérés esetén – méltányosságból – visszaváltotta. Valamennyi kötelezettségének ennek szellemében tett maradéktalanul eleget.
- Kiemelt cél a munkaerő megmentése annak érdekében, hogy a nyitás pillanatában megfelelő szakképzettség szakember, megfelelő létszámban álljon rendelkezésre. Ennek érdekében a leállás időszakában azok a munkavállalók, akiknek feladatot nem tudott adni a Színház, állásidőben voltak. Hosszú távon sem cél a létszám leépítése.
- Tekintettel arra, hogy a Színház üzletpolitikája szerint minden szolgáltatásért előre beszedi az ellenértéket, ezért a vevői tartozás gyakorlatilag nem volt. A határidőn túli kintlévőségek összege elenyésző.
- A Társaság jelentős eredménytartaléka miatt likviditási probléma nem merült fel, az hosszú távon sem várható.
- A mérlegtételek a számviteli törvény szellemének megfelelően a valós képet mutatják. Értékvesztés képzésére csak a szokásos mértékben volt szükség.

2.4. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

MEGNEVEZÉS	2020.év (fő)	2021.év (fő)	Változás	2021/2020 %
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	40	39	-1	98%
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	114	111	-3	97%
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	6	5	-1	83%
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	2	1	-1	50%
Összesen:	162	156	-6	96%

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

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	2020			2021		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	650 057	142 168	792 225	714 006	144 527	858 533

55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	44 267	13 925	58 192	50 889	15 445	66 334
56	Bérfárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	72 108	11 020	83 128	86 498	13 518	100 016
	Rehabilitációs hozzájárulás			7 825			11 302
	Szakképzési hozzájárulás			22			22
56	Bérfárulékok összesen:			90 975			111 340

Tisztségviselők díjazása

ezer Ft			
MEGNEVEZÉS	2020.év	2021.év	2021/2020 %
Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:	19 072	27 284	143
ebből: Munkabér	11 400	13 050	114
Előírt prémium	1 710	1 710	100
Alkotói díj, jogdíj	5 700	12 284	216
Természetbeni juttatás	171	240	140
Napidíj	91	-	-
Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak:	5 152	7 342	143
Tisztségviselők díjazása összesen:	24 224	34 626	143

A Felügyelőbizottság tárgyévi juttatásainak emelkedését kizárólag a minimálbér emelkedése okozta.

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 a 2021. évben bruttó 1.524 eFt, nettó 1.200 eFt, egyéb könyvvizsgálat bruttó 203 eFt, nettó 160 eFt.

2.7 A Társaság által haszonbérleti szerződés alapján használt Fővárosi tulajdonú ingatlan és ingó vagyon kimutatása

2021. 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	1 491 505 565 Ft	1 777 686 508 Ft
Ingatlan összesen:	3 503 359 573 Ft	1 491 505 565 Ft	2 011 854 008 Ft
Gépek, berendezések ÚJ	29 543 748 Ft	16 231 777 Ft	13 311 971 Ft
Gépek, berendezések "0"	213 475 984 Ft	213 475 984 Ft	0 Ft
Képzőművészeti alkotások	173 624 Ft		173 624 Ft
Ingóságok összesen:	243 193 356 Ft	229 707 761 Ft	13 485 595 Ft
MINDÖSSZESEN:	3 746 552 929 Ft	1 721 213 326 Ft	2 025 339 603 Ft

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

Statistikai szám: 21974593-9001-572-01

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐ- JEL	ezer forint		Index %
			BÁZIS 2020.	TÁRGYÉV 2021.	
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	-7 991	-190 281	2 381,2
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	97 665	112 296	115,0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	6 563	-6 563	-100,0
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	0	0	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	0	0	-
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	-1 006	31 959	-3 176,8
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-20 692	1 060 919	-5 127,2
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-266 706	-54 132	20,3
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	87 325	3 693	4,2
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-74 172	12 550	-16,9
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	16 039	-1 059 835	-6 607,9
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	0	-
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0	-
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		-162 975	-89 394	54,9
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-89 783	-280 366	312,3
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	15 849	139 179	878,2
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-73 934	-141 187	191,0
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	-75	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	0	-
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		0	0	-
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		0	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	-236 909	-230 656	97,4

Kelt: 2022. március 10.

Név: Szirtes Tamás
Beosztás: ügyvezető igazgató
Lac cím: 2. számú mellékletben

.....

2. számú melléklet: Személyes adatok

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

Közzétételre nem kerülnek az adatok.