



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### Tartalom

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 .....	5
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások .....	12
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ .....	13
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz .....	13
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz .....	21
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	23

## 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: 21974593-9001-599-01

#### 1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEAOR kód	Tevékenység megnevezése
9001'08	Alkotó- és előadó-művészet (Főtevékenység)
9002'08	Előadó-művészeti kiegészítő tevékenység
9329'08	Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás
9102'08	Múzeumi tevékenység
8559'08	Máshova nem sorolt egyéb oktatás
9004'08	Művészeti létesítmények működtetése
8552'08	Kulturális képzés

#### 1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2004. július 01.  
 Cégbejegyzés dátuma: 2004. szeptember 23.  
 Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009. június 24.  
 Induló tőke: 3.000 ezer forint  
 Tőkeemelés 2004. 500 ezer forint  
 Törzstőke 2009. 3.500 ezer forint

##### Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2004. július 1-én az alapító okirat szerint létrehozta a Madách Színház Kht-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában kiemelkedően közhasznú fokozatú közhasznú társaság.

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

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

A Madách Színház Kht. Közzolgáltatási szerződést kötött az alapítóval az Önkormányzat kulturális közzolgáltatási feladatainak ellátása érdekében. A felek a szerződést 2004. július 1-2008. december 31-ig tartó határozott időtartamra kötötték. 2008. július 17-én módosították a Közzolgáltatási szerződést, amely szerint 2009. június 30-ig tartó időtartamra hosszabbították meg. 2009. április 2-án a Közzolgáltatási szerződés módosításra került, ennek értelmében a szerződést 2004. július 1-től 2012. június 30-ig tartó időtartamra kötötték meg, és megállapodtak abban, hogy a szerződés a Felek egybehangzó döntésével, többször is megújítható.

### Tulajdonosi kör

Név	Lakóhelye / Székhelye :	Részesedés %
Budapest Főváros Önkormányzata	1052 Budapest, Városház u. 9-11.	100

**A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján** 3.500 ezer forint.

**A jegyzett tőke tárgyévi változásai:** A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

### 1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft-t, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Tóth Józsefet jelölte meg az Alapító Okirat „D”61. pontjában. A Társaság Alapító Okirata 2009. június 18-án módosításra került, ennek értelmében a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft megbízatását 2012. június 30-ig az Alapító meghosszabbította.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve:	Beosztása:	Lakóhelye:
Szirtes Tamás	ügyvezető	1112 Budapest, Háromszék u. 9.

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

Neve: Wettstein Tibor  
 Beosztása: gazdasági igazgató  
 PM regisztrációs száma: 116218  
 Lakcíme: 8900 Zalaegerszeg, Berzsényi út 20.

A beszámoló közzététele: [www.madachszinhaz.hu](http://www.madachszinhaz.hu) honlapon történik.

## 2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

### 2.1. A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérlegfőösszeg	636.929	868.448	136 %
Befektetett eszközök aránya	22 %	23 %	105 %
Immateriális javak aránya	10 %	10 %	100 %
Tárgyi eszközök aránya	11 %	13 %	118 %
Befektetések aránya	0 %	0 %	
Forgóeszközök aránya	72 %	76 %	106 %
Készletek aránya	1 %	1 %	100 %
Követelések aránya	11 %	7 %	64 %
Pénzeszközök aránya	60 %	68 %	113 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	7 %	2 %	29 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	28 %	11 %	39 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	62 %	27 %	44 %

### 2.2. A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Likviditási ráta	2,55 %	7,19 %	282 %
Likviditási gyors ráta	2,11 %	6,42 %	304 %
Vevőállomány/szállítóállomány	0,41 %	0,91 %	222 %
Pénzeszközök változása ezer forint	182.685	207.816	114 %

### 2.3. A társaság jövedelmezőségi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Árbevétel arányos eredmény	2,5 %	26,7 %	1068 %
Saját tőke jövedelmezősége	47 %	84 %	179 %
Jegyzett tőke jövedelmezősége	795 %	8392 %	1.056 %

### 3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

#### 3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés módszere: kettős könyvvitel  
 Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

A Társaság a készletekről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

#### 3.2. A beszámoló választott formája

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

#### 3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2009.01.01.	2009.12.31.	2009.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

#### 3.4. A társaság Számviteli Politikájának fontosabb döntéseinek ismertetése

##### Eszköz-forrás minősítések és értékelési eljárások

A számviteli törvény 57-68. §-a szabályozza a mérlegben szereplő eszközök értékelésének elvét, az értékelési eljárások részletes szabályait a Madách Színház Nonprofit Kft. Eszközök és források értékelésének szabályzata tartalmazza.

A társaság mérleg fordulónapján nyilvántartott, leltárral alátámasztott anyagi, pénzügyi eszközeit, követeléseit és kötelezettségeit egyedileg értékelni kell.

Az éves beszámoló elkészítésénél minden olyan terven felüli értékcsökkenést, és értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és a mérlegkészítés napjáig ténylegesen bekövetkezett, ismertté vált – el kell számolni.

A tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésére és az egyéb eszközökre elszámolt értékvesztésre visszaírási kötelezettsége van a Társaságnak, ha a leírások okai már nem, vagy csak részben állnak fenn.

##### Eszközök minősítése

**Tárgyi eszközök** között azokat az anyagi eszközöket mutatja ki a Társaság, amelyek tartósan – közvetlenül, vagy közvetett módon- szolgálják a tevékenységet. A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek.

A Társaság a tevékenysége során, alapítás- átszervezés jogcímen jelentkező kiadásait tárgyévenként költségként elszámolja.

**Szellemi termékek** közé sorolja a Társaság a beruházásnak nem minősülő, a produkció bemutatásáig, a színre állítással kapcsolatos közvetlen önköltséget és számlázott tételeket is. Ezek a tételek a jövőben várhatóan megtérülnek a bevételből, így különösen a következő díjazások: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, scenika stb.

**Vagyoni értékű jogok** közé sorolta át a Társaság a vásárolt szoftvereket a számviteli törvényben foglalt változásoknak megfelelően.

**Készletekre vonatkozó előírás szerint** kerülnek elszámolásra: a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgáló anyagi eszközök így:

színpadi kellékek,  
színpadi bútorok,  
színpadi fogyóanyagok,  
jelmezek,  
munkaruhák,  
textíliák,  
árúk,  
általános anyagok.

A forgóeszközök közé sorolt berendezések, felszerelések, műszerek, szerszámok érték és élettartamát növelő fejlesztése esetén, azok jegyzőkönyv alapján tárgyi eszközzé átminősíthetők.

Az áruk csoportjába tartozó közvetített szolgáltatások ismérvei:

- szerződés alapján, megrendelésre végzett tevékenység,
- változatlan formában – részben vagy egészben – továbbszámlázásra kerül,
- nem a Társaság teljesítménye,
- a szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye ki kell hogy tűnjön.

**Értékpapírok** felhasználási céljukat tekintve lehetnek eladási vagy befektetési célú értékpapírok, a társaság a felhasználási cél meghatározásának megfelelően befektetett, vagy forgóeszközök közé sorolja azokat.

A befektetési célú értékpapírokat az osztalék, a kamat elérése érdekében szerzi meg a társaság és tartósan (egy éven túl) tartja tulajdonában.

Az eladási célú értékpapírok megvásárlásának célja az értékpapír eladásakor a beszerzési érték és az eladási ár közötti különbözet, árfolyamnyereség elszámolása.

Minősítés először az aktiváláskor történik, de a megítélés később – év közben is - megváltoztatható, és átsorolásra kerülhet sor. Kötelező viszont az átsorolása befektetett eszközök közül a forgó eszközök közé, ha a befektetés határideje a tárgyévet követő üzleti évben lejár.

#### Értékhelyesbítés

A Madách Színház Nonprofit Kft. nem él a számviteli törvény 57.§ (3) bekezdése alapján biztosított és választható a vagyoni értékű jogokra, szellemi termékekre, tárgyi eszközökre és befektetett pénzügyi eszközökre vonatkoztatható értékhelyesbítés (évenkénti, december 31-i piaci értéken történő értékelés) lehetőségével, értékelési tartalékot nem mutat ki.

### A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyammal számol a Társaság. A Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket a valuta szabad piaci árfolyamán illetve országos napilapban közzétett árfolyamokból számított árfolyamon kell számítani.

### Valós értéken történő értékelés

A pénzügyi instruktumok értékelésénél a Madách Színház Nonprofit Kft. nem él a kedvezményezett körre alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével.

### Amortizációs politika

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. A bruttó értéket változó számítási módszerrel írja le. A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

**Hasznos élettartam:** az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság 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 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 300 e Ft-ot nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá,
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A maradványérték minden esetben nulla forint a következő eszközöknél:

- szoftverek,
- számítástechnikai eszközök,
- díszletek,
- bútorok, iroda berendezések.

**Alkalmazott leírási módszer(ek)****Immateriális javak:**

vagyoni értékű jogok (lineáris leírás)	5 év
szellemi termék (lineáris leírás)	3 év
kivéve az előadás színre állítása	mint a díszletnél
egyéb	egyedi döntés szerint

**Tárgyi eszközök (kivéve díszlet):**

100 eFt és 200 eFt beszerzési érték között (lineáris leírás)	2 év
200 eFt felett (lineáris leírás) társasági	elhasználódás a adótörvényben elismert mérték szerint

**Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)**

Bemutató évében	70%
Bemutatót követő első évben	25%
Bemutatót követő második évben	5%

Az 100.000.- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenési leírásként elszámolásra. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.

**Értékcsökkenés elszámolása**

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 értékcsökkenési leírás a földterület, telek, telkesítés, képzőművészeti alkotás aktivált értéke után.

**Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések valamint azok visszairásának elszámolási rendje****Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél, a beruházásoknál elszámolni akkor, ha:

- a szellemi termék, a tárgyi eszköz, a beruházás értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz, a beruházás a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;



- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az a), b) pontokban felsorolt immateriális javak, a tárgyi eszköz, a beruházás a használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik azt az állományból- a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után- ki kell vezetni.

Az alapítás és átszervezés értékére terven felüli értékcsökkenést és visszaírást elszámolni nem lehet.

#### Készletek értékvesztése

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Piaci értéktől való eltérés jelentős mértéke:	20%
Piaci értéktől való eltérés tartós időtartam:	1 év

#### Követelések értékvesztése

A Társaság követeléseit el nem ismerésük esetén nem szerepeltethetők a mérlegben. A vevő, adós minősítés alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a kölcsönként, előlegként adott összegeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik vagy jelentős összegű.

Jelentős összegű különbözet:	100 eFt feletti
Tartós különbözet:	egy éven túli

A vevőnként és az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 %-ban határozza meg a Társaság.

#### Egyéb eszközök értékvesztése

Értékvesztés számolható el továbbá:

- értékpapíroknál,
- bankbetéteknél.

Függetlenül attól, hogy az értékpapír a befektetett vagy forgóeszközök között szerepel értékvesztést kell elszámolni, ha a piaci mérték tartós és jelentős mértékben a könyv szerinti érték alá csökken.

Piaci érték meghatározásakor figyelembe kell venni az értékpapír tőzsdén kívüli árfolyamát és ennek tartós tendenciáját, kibocsátójának tartós piaci megítélését és ennek tendenciáját.

Jelentős összegűnek minősül az értékvesztés, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 20%-a.

#### Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Amennyiben az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értékét jelentősen és tartósan meghaladja a piaci értékük – és korábban terven felüli értékcsökkenési leírást számoltak el az eszközre – arra utalva, hogy az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem állnak fenn vagy csak részben állnak fenn, akkor a korábbi leírásokat megszüntetve illetve csökkentve a könyv szerinti értéket a terven felüli értékcsökkenési leírás figyelembevételével meghatározott nettó értékre korrigálni kell.

Jelentős összegű különbözet: 20%  
Tartós különbözet: egy éven túli

#### Az értékvesztések visszairása

A korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell:

- amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket,
- amennyiben a vevő, az adós minősítés alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét,
- amennyiben az egyéb eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb a piaci értéknél.

Jelentős összegű különbözet: 20%  
Tartós különbözet: egy éven túli

#### Az értékvesztés visszairásának mértéke:

- értékpapíroknál maximum az eredeti bekerülési értékig, de legfeljebb a névértékig,
- készleteknél maximum a beszerzés bekerülési értékéig,
- követeléseknél maximum a korábbi értékvesztés összegéig, nem írható vissza az eredeti könyv szerinti érték fölé. Visszairás év közben is lehet indokolt, ha a követelés magasabb összegben befolyik.
- devizakövetelés értékvesztésének visszairásakor:
  - először a visszairás meghatározása devizában,
  - majd átszámítás forintba a könyv szerinti árfolyamon.

#### A céltartalék képzés módszere

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni, a szükséges mértékben a várható felmerülő kötelezettségekre, melyek múltbéli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származnak, de amelyek összege vagy esedékességének időpontja még bizonytalan és a Társaság azokra más módon még nem biztosított fedezetet:

- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség,
- korengedményes nyugdíjazás,
- végkielégítés,
- a számviteli törvényben meghatározott egyéb esetekben.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalékot képezünk az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni 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.

#### Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

##### Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. Lényeges minden olyan adat, különbözet, értékváltozás, amely az eredeti adatot 20%-ot meghaladó arányban módosítja, de nem lényeges ha nem éri el a 100 eFt-ot.

##### A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát, vagy 500 eFt-ot.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

##### A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 %-kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők voltak.

##### A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely vevőnként és adósonként nem haladja meg az 100 eFt-ot.

##### Behajthatatlan követelés értéke

Behajthatatlan a követelés, ha:

- a végrehajtás során nincs rá fedezet,
- egyezség keretében elengedésre került (csőd, felszámolás),
- a felszámoló írásbeli nyilatkozata szerint nincs rá fedezet,
- a vagyonfelosztási javaslat szerint nincs rá fedezet,
- a behajtás költségei nincsenek arányban a követelés összegével,
- az adós igazoltan nem lelhető fel,
- bíróság előtt nem lehet érvényesíteni vagy elévült.

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

A valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága

A valutás, devizás tételek mérlegfordulónapi értékelése során az összevont árfolyam különbség akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja a 200 eFt-ot.

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértéke

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértékét 500 eFt-ban határozzuk meg.

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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. A Társaság nem él az évközbéli elhatárolások lehetőségével.

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.

Tárgyévet követő évben az időbeli elhatárolásokat nyitás után – költségre, bevételre – visszavezetés nélkül, a pénzügyi elszámolással, számla könyvelésével egyidejűleg kell megszüntetni.

#### **4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások**

##### **4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése**

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett.

##### **4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások**

Nem történt átcsoportosítás.

##### **4.3. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása**

A tárgyidőszakban nem volt az előző időszakokra vonatkozó jelentős összegű hiba.

Az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi törvény arányosításra vonatkozó – 2004. május 1-től 2005. december 31-ig hatályos – az Európai Bíróság C-74/08. (PARAT) ügyben 2009. április 23-án kihirdetett ítélete alapján a 2005. évi Áfa bevallások önellenőrzésre kerültek. Az önellenőrzésbe a 2005. évben állami

támogatások felhasználásával megvalósított beszerzések általános forgalmi adó tartalma került utólagos levonásra.

#### 4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai a mérleg szerinti eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

## II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

### 1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

#### 1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0				0	0		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok	3 656				3 656	475		261
4. Szellemi termékek	265 471	103 577		10 412	358 636	63 026		85 253
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0		0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0				0	0		0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>269 127</b>	<b>103 577</b>	<b>0</b>	<b>10 412</b>	<b>362 292</b>	<b>63 501</b>	<b>0</b>	<b>85 514</b>

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	3 181		214			3 395
4. Szellemi termékek	202 445		70 938			273 383
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI</b>	<b>205 626</b>	<b>0</b>	<b>71 152</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>276 778</b>

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

**1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása**

<b>A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA</b>						<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 307	8 112			19 419	10 183		17 414
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	228 908	80 073		370	308 611	54 173		81 492
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	32 094	10 122		47	42 169	3 190		9 504
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	4 126	123 920		128 046	0	4 126		0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	2 300			2 300	0		2 300
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0	0		0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>276 435</b>	<b>224 527</b>	<b>0</b>	<b>128 463</b>	<b>372 499</b>	<b>71 672</b>	<b>0</b>	<b>110 710</b>

<b>AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA</b>						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 124		881			2 005
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	174 735	70	52 684	370		227 119
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 904		3 808	47		32 665
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökk.	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI</b>	<b>204 763</b>	<b>70</b>	<b>57 373</b>	<b>417</b>	<b>0</b>	<b>261 789</b>

A Társaság az Alapítóval kötött közszolgálati szerződés 5.1. pontja szerint a közhasznú tevékenység eredményes ellátása érdekében a szerződésben meghatározott időtartamra a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingó- és ingatlan vagyontárgyakat a társaság részére ingyenes használatba (haszonkölcsön) adja.

A Társaság ingyenes használatában lévő ingó vagyontárgyak részletes és teljes körű meghatározását tartalmazó vagyoneleltár a közszolgálati szerződés elválaszthatatlan mellékletét képezi.

Az Örkény István Színházban a Fővárosi Önkormányzattól használatra megkapott lakás - rendeltetésszerű átalakítására fordított 10.957 eFt összeggel - üzembe helyezése – aktiválása - 2007. évben megtörtént. 2008. évben 305 eFt, 2009. évben pedig 112 eFt összeggel került aktiválásra az üvegszálás összekötés biztosítása. 2009. évben továbbá 4.800 eFt értékben színpad szerkezet felújítás és 3.200 eFt értékben lift felújítás került aktiválásra.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásra különböző mikrofonok selejtezése miatt került sor.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

**1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása**

<b>AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA</b>						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	205 626	0	71 152	0	0	276 778
TÁRGYI ESZKÖZÖK	204 763	70	57 373	417	0	261 789
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>410 389</b>	<b>70</b>	<b>128 525</b>	<b>417</b>	<b>0</b>	<b>538 567</b>

A tárgy időszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás lett elszámolva. Ebben az időszakban elszámolt amortizáció nagysága nem egyezik meg a Társasági adó törvény által elfogadott mértékkel.

**1.4. Az érték helyesbítés alkalmazása**

A társaság az eszközök értékelésénél érték helyesbítést nem alkalmaz.

**1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása**

<b>A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA</b>					<b>MÉRLEGÉRTÉK</b>		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló 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	2 046			1 104	2 046		1 104
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0			0	0		0
7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0			0	0		0
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0			0	0		0
<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>2 046</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 104</b>	<b>2 046</b>	<b>0</b>	<b>1 104</b>

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 1.104 e Ft

## 1.6. Készletek alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	0			0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	8 839			7 288	8 839		7 288
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>8 839</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 288</b>	<b>8 839</b>	<b>0</b>	<b>7 288</b>

Készletek között az Operaház Fantomja, a Volt egyszer egy csapat, a Producerek, a József és a Spamalot című előadások során értékesített kereskedelmi áruk, valamint műsorfüzetek szerepelnek.

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

## 1.7. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	24 704	47 393	24 704	47 393	24 704		43 893
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0		0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0			0	0		0
4. Váltókövetelések	0			0	0		0
5. Egyéb követelések	45 024	19 357	45 024	19 357	44 648		18 981
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0		0
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>69 728</b>	<b>66 750</b>	<b>69 728</b>	<b>66 750</b>	<b>69 352</b>	<b>0</b>	<b>62 874</b>

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	3 500			3 500
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			0		
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...			0		0
4. Váltókövetelések				0	
5. Egyéb követelések	376	0			376
<b>KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI</b>	<b>376</b>	<b>3 500</b>		<b>0</b>	<b>3 876</b>

Értékvesztést számolt el a Társaság 2008. évben munkabér-előleg, valamint telefon költség tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozók nem fizetettek vissza. 2009. évben új leírás az Európai Rehabilitációs Alapítvány jegybevétel tartozása, amely általa el nem ismert követelés.



**Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:**

adatok eFt-ban		
Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
354	Szolgáltatásokra fizetett előleg	0
355	Jogdíjakra fizetett előleg	2 706
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 121
36116	Önkéntes magán-nyugdíjpénztár dolgozótól	6
36118	Telefon költség	66
3642	Lakásra adott kölcsön	883
3651	Táppénz	225
3652	Családi pótlék	0
3653	Terhességi gyermekágyi segély	175
3654	Gyed	181
3655	Gyermekgondozási segély	0
3681	Étkezési utalvány elszámolása	0
36811	Meleg étkezési utalvány elszámolása	2 900
36812	Ticket culture utalványok elszámolása	0
36816	Top Prémium utalványok elszámolása	0
3683	Áfa elszámolási számla	137
3684	Túlfizetésből eredő követelés	0
3685	Fizetett óvadék	421
3688	Adómentes term. juttatás csekély-értékű ajándék	0
36891	Egyéb követelések Sodexo	3 584
36892	Egyéb követelések Accor	5 342
36893	Egyéb követelések Program Ticket	147
36894	Egyéb követelések Chadoc	287
36895	Egyéb követelések Fehér pro Ticket	0
369	Egyéb követelés	125
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszaírása	-376
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	1 051
<b>Összesen:</b>		<b>18 981</b>

Mérleg alatti tétel a külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke. A Társaságnak peresített követelése van Amice-Bono Bt felé 272.500 Ft értékben és a Publika Kft. felé 592.400 Ft értékben jegyvételár tartozás jogcímén. Fizetési meghagyásos eljárás indult továbbá Nándori Sándor ellen, tartozása 333.400 Ft, Nagy Judit (Broda Béláné) ellen, tartozása 629.000 Ft, aki részletekben törleszt (2009. december 31-én tartozása 354.800 Ft), Sztrutin Zsuzsanna ellen a fizetési meghagyás jogerőssé vált, tartozása 316.400 Ft, valamint Malomsoki Attila 1.602.500 Ft-tal tartozik, a per folyamatban van.

## 1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

ÉRTÉKVESZTÉS					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	0	0	0	0	0
BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK	0	0	0	0	0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
KÉSZLETEK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	376	3 500	0	0	3 876
ÉRTÉKPAPÍROK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS LEÍRÁSA	0	0	0	0	0
<b>ÖSSZES ÉRTÉKVESZTÉS</b>	<b>376</b>	<b>3 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 876</b>

Értékvesztést számolt el a Társaság 2008. évben munkabér-előleg, valamint telefon költség tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozók nem fizetettek vissza. 2009. évben új leírás az Európai Rehabilitációs Alapítvány jegybevétel tartozása, amely általa el nem ismert követelés.

## 1.9. Időbeli elhatárolások

## Aktív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés és	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	37 780	7 983	37 780	7 983	37 780		7 983
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 915	5 335	3 915	5 335	3 915		5 335
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>41 695</b>	<b>13 318</b>	<b>41 695</b>	<b>13 318</b>	<b>41 695</b>	<b>0</b>	<b>13 318</b>

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: CD jogtár előfizetés, újság előfizetés, bérleti díj, biztosítások, domain név fenntartás, telefon, stb.

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a betétszámlák kamata került elhatárolásra, valamint jegybevétel és terembérleti díj, valamint rendezvények jutaléka, amelyek a tárgyidőszakot érintik, stb.

## Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záróérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	280 571		71 510
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	91 272		82 857
3. Halasztott bevételek	22 833		83 386
<b>PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>394 676</b>	<b>0</b>	<b>237 753</b>

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,
- fel nem használt támogatás (Borsodi Sörgyár Zrt.),

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezte.

Halasztott bevételként lett elszámolva a tárgyévben bevételként el nem számolt támogatás.

#### 1.10. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 80.540 e Ft, nem változott.

#### 1.11. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záróérték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			182 866
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>182 866</b>

A Fővárosi Közgyűlés döntése alapján 2010. január 1-től az Örkény Színház működtetését az Örkény István Színház Nonprofit Kft. végzi. A Madách Színház Nonprofit Kft. nyilvántartása szerint 2009. december 31-i állapot szerint az Örkény Színház részére beszerzett, öt illető immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értéke: 76.886.741 forint. Az eszközöket a Madách Színház Nonprofit Kft. 2010. évben térítésmentesen átadja az Örkény Színház részére, ezért az összegre céltartalékot képzett a Társaság, mint jövőbeni kötelezettség.

A Madách Színház Nonprofit Kft. közszolgáltatási szerződésében az Örkény István Színház részére biztosított támogatásból az Örkény István Színház 2009. december 31-ig 105.979.000 Ft-ot nem használt fel, amely összegre szintén céltartalékot képzett a Társaság, mint várható kötelezettségre.

**1.12. Kötelezettségek**

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

**Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:**

adatok eFt-ban

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
36116	Önkéntes magánnyugdíj dolgozótól levont	0
36122	Letiltás	0
36131	Szakszervezeti tagdíj	0
461	Társasági adó	7 108
4626	Cégautó adó	86
4627	Különadó	73
4629	SZJA	7 095
4641	Munkaadói járulék	397
4642	Munkavállalói járulék	307
4643	Egészségügyi hozzájárulás	597
4644	Rehabilitációs hozzájárulás	420
4645	Környezetvédelmi termékdíj	0
4646	Kulturális járulék	16
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	2 433
46472	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	148
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 % (nem mnypt. tag)	838
46475	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 % ( mnypt. tag)	787
4649	Szakképzési hozzájárulás	210
4671	Fizetendő Áfa	2 896
468	Áfa pénzügyi elszámolása	3 904
4695	Helyi iparüzési adó	419
47112	Kereset elszámolási számla	845
4721	Fel nem vett járandóság	165
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	9 147
47329	Egészségbiztosítási alap	2 498
4733	Táppénz 1/3	69
47341	Start program járulék	0
47520	Magánnyugdíj pénztárak	851
4794	Kapott letét	1 320
	<b>Összesen:</b>	<b>42 629</b>

Zálogjoggal terhelt kötelezettsége nincs a Társaságnak.

## 2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

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

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	997.530	964.273
Reklám bevétel	65.697	79.324
Kereskedelmi áruk bevétele	3.893	3.448
Kölcsönzés, bérleti díj	39.366	37.445
Ruhatári szolgáltatás	23.304	21.108
Kiadványok bevétele	5.337	3.957
Jogdíjkezelés bevétele	1.459	1.035
Egyéb árbevétel	8.831	9.839
Színészképző bevétele	3.608	1.616

### 2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	983	0
Európán kívüli piacok	0	2 685

### 2.3. Az alapítótól kapott támogatások elszámolása

Folyósító szervezet	Forrás megjelölése	Folyósított összeg (eFt)	Bevételeként elszámolt rész
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat működési, művészeti	735 148	970 148

A Közszolgáltatási szerződés szerint az Önkormányzat működési és művészeti támogatást adott a Társaságnak.

A produkciós támogatások a Közhasznúsági jelentésben kerülnek felsorolásra.

### 2.4. Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

Tárgyévben rendkívüli bevételként szerepel a Társaságnál - a Madách Színházat érintő - adófolyószámlán jelentkezett túlfizetés.

A fejlesztési támogatás (arányosított értékcsökkenés alapján elszámolt) bevételként elszámolt része tárgyévben is az egyéb bevételek között jelentkezik.

### 2.5. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

**2.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)**

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	156 756		190 925
Igénybe vett szolgáltatások értéke	684 993		687 462
Egyéb szolgáltatások értéke	5 353		8 859
Eladott áruk beszerzési értéke	3 060		2 457
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	743		
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>850 905</b>	<b>0</b>	<b>889 703</b>
Béreköltség	524 287		563 911
Személyi jellegű egyéb kifizetések	51 466		62 978
Bérbírlások	160 031		160 430
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>735 784</b>	<b>0</b>	<b>787 319</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS</b>	<b>122 462</b>		<b>128 525</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 709 151</b>	<b>0</b>	<b>1 805 547</b>

**2.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések**

Tárgyévben a Társaság által nyújtott 500 eFt támogatás került rendkívüli ráfordításként elszámolásra.

**2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása**

MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>300 841</b>
<b>Adóalapot növelő tényezők (+)</b>		<b>315 461</b>
• Szt. szerinti ÉCS.	128.525	
• Terven felüli ÉCS, selejtezés.	70	
• Behajthatatlan követelés leírása	0	
• Véglegesen átadott pénzeszköz	500	
• Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	3 500	
• Céltartalék várható kötelezettségre	182 866	
<b>Adóalapot csökkentő tényezők (-)</b>		<b>178 655</b>
• Tao. szerinti ÉCS.	113 552	
• Terven felüli ÉCS., selejtezés (Tao.)	70	
• Magánszemélytől kapott támogatás	1 161	
• Gazdasági társaságtól kapott, bevételként elszámolt támogatás	61 673	
• Iparüzési adó	2 199	
<b>Társasági adóalap</b>		<b>437 647</b>
Számított adó		70 024
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		- 62 916
<b>Fizetendő adó az eredmény után</b>		<b>7 108</b>

**2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:**

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	27 839	0	293 733
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>27 839</b>	<b>0</b>	<b>293 733</b>

**III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK****1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)**

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

**2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások**

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

**3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma**

Teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	178 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	10 fő
<u>Egyéb foglalkoztatottak:</u>	<u>1 fő</u>
<b>Összesen:</b>	<b>189 fő</b>

**4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai**

<b>Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:</b>	
Munkabér	7.200 eFt
Előírt prémium	7.200 eFt
Jogdíj, alkotó tevékenység	25.607 eFt
<u>Természetbeni juttatás</u>	<u>72 eFt</u>
<b>Összesen:</b>	<b>40.079 eFt</b>

**Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak:** 2.448 eFt

**Vezetőség díjazása összesen:** **42.527 eFt**

A vezetőség részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2009. évben 1.264 eFt.

Budapest, 2010. március 22.

PH.

.....  
 ügyvezető igazgató

**Melléklet:** Cash-flow kimutatás