

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	5
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	13
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	13
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	13
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	20
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	23

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve: Madách Színház Közhasznú Társaság
 Címe: 1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.
 Cégjegyzékszám: 01-14-000554
 Statisztikai száma: 21974593-9231-571-01

1.1. . Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9231'03	Alkotó- és előadóművészet (Főtevékenység)
9232'03	Művészeti kiegészítő tevékenység
9234'03	Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás
9252'03	Múzeumi tevékenység, kulturális örökség védelme
8042'03	Máshova nem sorolt felnőtt és egyéb oktatás
7487'03	Máshova nem sorolt egyéb gazdasági szolgáltatás
9305'03	Máshova nem sorolt egyéb szolgáltatás

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2004. július 01.
 Cégberegységi dátuma: 2004. szeptember 23.
 Induló tőke: 3.000 ezer forint
 Tőkeemelés 2004. 500 ezer forint
 Törzstőke 2005. 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.

A Madách Színház Kht. Közszolgáltatási szerződést kötött az alapítóval az Önkormányzat kulturális közszolgáltatási feladatainak ellátása érdekében. A felek a szerződést 2004. július 1-2008. december 31-ig tartó határozott időtartamra kötötték.

A Fővárosi Közgyűlés határozata lapján a Közszolgáltatási Szerződés módosításra került, amely alapján az évadonként meghatározott bemutató száma a Madách Színházban 4 (nincs megbontva játszási helyekre), valamint a Fővárosi Önkormányzat tulajdonát képező ingatlant (VII. Madách Imre tér 7. I. emelet 5. szám alatt) a Társaság részére ingyenesen használatba adták.

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 Felügyelő Bizottság működik.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft-t jelölte meg az Alapító Okirat „D”61. pontjában

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.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2.1. A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérlegfőösszeg	204 605	256 896	125%
Befektetett eszközök aránya	27%	55%	204%
Immateriális javak aránya	11%	31%	282%
Tárgyi eszközök aránya	15%	23%	153%
Befektetések aránya	0%	0%	0%
Forgóeszközök aránya	71%	42%	59%
Készletek aránya	2%	2%	100%
Követelések aránya	8%	8%	100%
Pénzeszközök aránya	60%	31%	52%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2%	3%	150%
Idegen források aránya	98%	98%	100%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	42%	43%	102%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	56%	55%	98%

2.2. A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Likviditási ráta	1,69	0,96	57
Likviditási gyors ráta	1,44	0,72	50
Vevőállomány/szállítóállomány	0,11	0,13	118%
Pénzeszközök változása ezer forint	75.216	-44.040	

2.3. A társaság jövedelmezőségi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Árbevételarányos eredmény	7%	0,1%	1%
Saját tőke jövedelmezősége	967%	103.3%	11%
Jegyzett tőke jövedelmezősége	1 104%	34.3%	3%
Bruttó termelési érték ezer forint ("A" tip.eredm.-nél)	590 675	1 764 722	299%

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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2005.01.01.	2005.12.31.	2005.12.31.

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 Kht. 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 visszairási kötelezettsége van a Kht-nak, 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 tárgyévben 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.

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

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján a 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):

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

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)

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

Az 50.000.- 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 visszaírásának 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 visszairást 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: 1év

Követelések értékvesztése

A Társaság követelései 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 különbség: 20%
Tartós különbség: 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 különbség: 20%
Tartós különbség: 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 évében is lehet indokolt, ha a követelés magasabb összegben befolyik.
- devizakövetelés értékvesztésének visszairásakor:
 - először a visszairás meghatározása devizában,
 - majd átszámítás forintra 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 MFt-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,
- egység 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 különbözet 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 a tárgyidőszakban nem volt.

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 időszakra vonatkozó jelentős összegű hiba.

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	0				0	0		0
4. Szellemi termékek	25 778	106 746			132 524	22 851		79 980
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
IMMATERIÁLIS JAVAK	25 778	106 746	0	0	132 524	22 851	0	79 980

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	0					0
4. Szellemi termékek	2 927		49 617			52 544
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	2 927	0	49 617	0	0	52 544

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0	0		0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	23 122	60 344	1 836		85 302	21 115		50 946
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 611	4 803	-1 836	37	13 541	7 916		7 044
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	2 036	8 917		9476	1477	2 036		1 477
6. Beruházásokra adott előlegek	0	504			504	0		504
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0				0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	35 769	74 568	0	9513	100 824	31 067	0	59 971

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0					0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 007		32 185	- 164		34 356
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 695		4 003	201		6 497
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökk.	0	7 440		7 440		0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	4 702	7 440	36 188	7477	0	40 853

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 vagyonelejtár a közszolgáltatási szerződés elválaszthatatlan mellékletét képezi.

Befejezetlen beruhásként 1.981 e Ft díszlet, illetve a díszletre adott előleg került kimutatásra. A Számviteli Politikában foglaltak szerint a bemutató napjával kerülnek aktiválásra a díszletek.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	2 927	0	49 617	0	0	52 544
TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 702	7 440	36 188	7.477	0	40 853
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	7 629	7 440	85 805	7 477	0	93 397

Terven felüli értékcsökkenést a Társaság a tárgyidőszakban 7 440 eFt értékben számolt el, amely a díszletmozgató berendezésre kifizetett összeg, amely a Volt egyszer egy csapat című előadás bemutatójáig nem készült el, a berendezés további sorsa még nem tisztázott. Selejtezés és tárgyi eszköz értékesítése következtében 37 eFt kivezetésére került.

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 értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
3. Egyéb tartós részesedés	0			0	0		0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba	0			0	0		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	562	503		1 065	562		1 065
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
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	562	503	0	1 065	562	0	1 065

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 1.007 e Ft
- Túlfizetés 1 éven túl esedékes törlesztő része: 58 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	4 984	1 046		6 030	4 984		6 030
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	4 984	1 046	0	6 030	4 984	0	6 030

Készletek között az Operaház Fantomja és a Volt egyszer egy csapat c. előadás során értékesített kereskedelmi áruk szerepelnek.

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

1.7. Követelések összetétele

MEGNEVEZÉS	A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4 955	9 807	4 955	9 807	4 955		9 807
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	11 917	11 511	11 917	11 511	11 917		11 511
6. Követelések értékelési különbözete				0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete				0	0		0
KÖVETELÉSEK	16 872	21 318	16 872	21 318	16 872	0	21 318

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

355	Jogdíjakra fizetett előleg	2.322
36113	Munkavállalóknak adott előleg	1.208
36123	Előírt tartozás	0
3642	Lakásra adott kölcsön	407
3651	Táppénz	948
3652	Családi pótlék	264
3653	Terhességi gyermekágyi segély	156
3654	Gyed	0
3655	Gyermekgondozási segély	99
3681	Étkezési utalvány elszámolása	25
3683	Áfa elszámolási számla	354
3684	Túlfizetésből eredő követelés	90
3685	Fizetett óvadék	406
468	Áfa	214
4541	Belföldi szállítók elszámolási számla	748
47341	Start	51
4795	Művészek elszámolási számla T egyenleg	4.219
Összesen:		11.511

1.8. Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	2 534		2 534	0		2 534
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 638	6 407	4 638	6 407	4 638		6 407
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 638	8 941	4 638	8 941	4 638	0	8 941

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra. CD jogtár előfizetés, újság előfizetés, bérleti díj, elektromos áram, biztosítás, telefon, stb.

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a Jászai Mari Színház részére 2006. évben kiszámlázásra került, de 2005. évet érintő bevétel, valamint a betétszámla kamata került elhatárolásra.

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záróérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	55 787		63 542
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	58 472		72 807
3. Halasztott bevételek	433		4 724
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	114 692	0	141 073

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,

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel
- fel nem használt támogatás (Szerencsejáték RT.)
- elhatárolt alapítványi támogatás
- fel nem használt működési támogatás

Halasztott bevételként lett elszámolva a Sirály című előadás díszlet költségének könyvszerinti értéke, valamint a tárgyévben bevételként el nem számolt támogatás.

1.9. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 80.540 e Ft, nem változott.

1.10. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek		adatok eFt-ban
36122	Letiltások	58
36131	Szakszervezeti tagdíj	36
4633	Egészségügyi hozzájárulás	657
4636	Kulturális járulék	30
4644	Rehabilitációs hozzájárulás	292
4642	Munkavállalói járulék	262
4641	Munkaadói járulék	947
4629	SZJA	9.098
4629	Áfa pénzügyi elszámolása	2.797
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	8.218
47329	Egészségbiztosítási alap	5.233
47107	Kereset elszámolási számla	1.959
472	Fel nem vett bérek	123
4733	Táppénz 1/3	147
47501	Magánnyugdíj pénztárak	896
47502	Magánnyugdíj pénztárak (önkéntes)	0
4794	Kapott letét	660
311	Belföldi vevő elszámolási számla	9
Összesen:		31.422

Zálogjoggal terhelt kötelezettsége nincs a társaságnak.

Jövőbeni és függő kötelezettsége nincs a társaságnak.

Peresített követelések: Az Alfa Kiadó ellen indult eljárás még nagyjából a Madách Színház költségvetési intézmény felé fennálló tartozása miatt.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (e Ft)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	306.773	926.043
Reklám bevétel	3.922	26.392
Kereskedelmi áruk bevétele	2.622	3.675
Kölcsönzés, bérleti díj	6.268	27.358
Ruhatári szolgáltatás	4.892	11.467
Kiadványok bevétele	3.221	7.327
Jogdíjkezelés bevétele	355	2.611
Egyéb árbevétel	4.374	6.789

2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	9.686	18.442

2.3. Az alapítótól kapott támogatások elszámolása

Folyósító szervezet	Forrás megjelölése	Folyósított összeg (eFt)	Bevételeként elszámolt rész
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat működési	606.121	606.121
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat művészeti	77.731	77.731

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

Produktions támogatások a Közhasznúsági jelentésben kerülnek felsorolásra.

2.4. Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

Rendkívüli bevételek felsorolása jogcímenként:

- Költségvetési szervtől térítés nélkül átvett eszközök arányosan elszámolt értékcsökkenése (Sirály díszlet) 309 eFt
 - Költségvetési intézményt illető bevétel:
 - Díjbeszedő jóváírás 26 eFt
 - Kaució visszafizetés (lakás) 400 eFt
 - Fejlesztési támogatás (arányosított ÉCS. Elszámolás) 1.808 eFt
- Rendkívüli bevétel összesen: 2.543 eFt**

2.5. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományának csökkenése			
Saját termelésű készletek állományának növekedése			
Saját termelésű készletek állományának változása	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke			2 017
AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	2 017

A Volt egyszer egy csapat című előadás számfejtős művészeinek aktivált értéke.

2.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	28 543		119 093
Igénybe vett szolgáltatások értéke	277 150		783 477
Egyéb szolgáltatások értéke	3 304		11 649
Eladott áruk beszerzési értéke	1 489		1 199
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	360		8 212
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	310 846	0	923 630
Béreköltség	154 018		491 124
Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 402		36 758
Bérbírlások	52 147		165 559
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	219 567	0	693 441
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	6 101		85 805
ÖSSZESEN	536 514	0	1 702 876

2.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Rendkívüli ráfordítások felsorolása jogcímenként:

- Pénzeszköz átadás lakás vásárlásra 6.100 eFt
- Adományozás Független Magyar Művészeti Alapítvány részére 545 eFt
- Hozzájárulás Zenthe Ferenc könyvhöz 100 eFt

Rendkívüli ráfordítás összesen: 6.745 eFt

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

MEGNEVEZÉS	RÉSZLETEZÉS	TÁRGYÉV
Adózás előtti eredmény		914
Adóalapot növelő tényezők (+)		100.274
• Szt. szerinti ÉCS.	85 805	
• Terven felüli ÉCS.	7 440	
• Véglegesen átadott pénzeszköz	6.745	
• Ráfordításként elszámolt Áfa	284	
Adóalapot csökkentő tényezők (-)		101 188
• Tao. Szerinti ÉCS:	63 363	
• Terven felüli ÉCS.	7 440	
• Magánszemélytől kapott támogatás	2.373	
• Gazdasági Társaságtól kapott, bevételként elszámolt támogatás	11.206	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	16 806	
Társasági adóalap		0
Számított adó		
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		0
Fizetendő adó az eredmény után		0

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	38624	0	914
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	38624	0	914

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

Fizikai besorolásúak:	131	fő
<u>Szellemi foglalkozásúak:</u>	<u>58</u>	<u>fő</u>
Összesen:	189	fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:	
munkabér	6.278 eFt
Előírt prémium	6.276 eFt
Jogdíj	13.553 eFt
Jogdíj (VECS)	4.308 eFt
Összesen:	30.415 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 1.588 eFt

Vezetőség díjazása összesen: 32.003 eFt

A vezetőség részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

Kelt: 2006. március 21.

PH.

.....
ügyvezető igazgató

Melléklet: Cash-Flow kimutatás