



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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	12
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.
 Cégbejegyzés dátuma: 2004. szeptember 23.
 Induló tőke: 3.000 ezer forint
 Tőkeemelés 2004. 500 ezer forint
 Törzstőke 2007. 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.

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 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	338.041	381.646	113 %
Befektetett eszközök aránya	57%	33%	58 %
Immateriális javak aránya	27%	16%	59 %
Tárgyi eszközök aránya	29%	17%	59 %
Befektetések aránya	0%	0%	0 %
Forgóeszközök aránya	40%	66%	165 %
Készletek aránya	2%	2%	100 %
Követelések aránya	11%	12%	109 %
Pénzeszközök aránya	27%	52%	193 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	3%	1%	33 %
Idegen források aránya	92%	91%	99 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	50%	37%	74 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	42%	54%	129 %

2.2. A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Likviditási ráta	0,81	1,78	220 %
Likviditási gyors ráta	0,54	1,39	257 %
Vevőállomány/szállítóállomány	0,23	0,63	274 %
Pénzeszközök változása ezer forint	10.103	107.445	1.063 %

2.3. A társaság jövedelmezőségi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Árbevételarányos eredmény	1 %	0 %	
Saját tőke jövedelmezősége	29 %	-34 %	-117 %
Jegyzett tőke jövedelmezősége	623 %	228 %	37 %

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: Részletes
beszámoló

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2007.01.01.	2007.12.31.	2007.12.31.

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.

Vagyon 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 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):

100 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 100.000.- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenési leírásaként 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: 1 év

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 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 értékig,
- 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 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 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,
- 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 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 tárgyevi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét. 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

Még a bázis időszakban a vásárolt szoftverek - a számviteli törvény változásának megfelelően – átsorolásra kerültek a vagyoni értékű jogok közé. A tárgyidőszakban így 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 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	3.106	200			3.306	1.004		384
4. Szellemi termékek	227.919	72.687		101.983	198.623	90.167		59.537
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0		0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0				0	0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	231.025	72.887	0	101.983	201.929	91.171	0	59.921

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	2.102		820			2.922
4. Szellemi termékek	137.752	8.681	84.694	92.041		139.086
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	139.854	8.681	85.514	92.041	0	142.008

A szellemi termékek közül a vásárolt szoftverek a vagyoni értékű jogok közé átsorolásra kerültek 2006. évben.

Terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra a műsorról levett darabok színreviteli költsége esetében.

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	10.957			10.957	0		10.491
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	177.814	31.208		31.492	177.530	80.118		49.543
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18.573	2.803		103	21.273	5.821		3.807
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	13.072			13.072	0	13.072		0
6. Beruházásokra adott előlegek	0				0	0		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0				0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	209.459	44.968	0	44.667	209.760	99.011	0	63.841

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		466			466
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	97.696	1.979	59.804	31.492		127.987
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12.752		4.817	103		17.466
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökk.	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	110.448	1.979	65.087	31.595	0	145.919

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 közszolgálati szerződés elválaszthatatlan mellékletét képezi.

Befejezetlen beruházás mérleg szerinti értéke az előző évben elszámolt értékvesztés miatt nulla.

Az Örkény István Színházban a Fővárosi Önkormányzattól használatra megkapott lakás - rendeltetésszerű átalakítására fordított 10.957 eFt összeggel - üzembe helyezése – aktiválása - 2007. évben megtörtént.

Terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra a műsorról levett darabok díszlet költsége, valamint a természetes elhasználódás miatt leselejtezett DVD készülékek és mikrofonok esetében.

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	139.854	8.681	85.514	92.041	0	142.008
TÁRGYI ESZKÖZÖK	110.448	1.979	65.087	31.595	0	145.919
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	250.302	10.660	150.601	123.636	0	287.927

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	1.045	217		1.262	1.045		1.262
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
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1.045	217	0	1.262	1.045	0	1.262

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 1.262 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, hizó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	7.574	3.993	2.980	8.587	7.574		8.587
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	7.574	3.993	2.980	8.587	7.574	0	8.587

Készletek között az Operaház Fantomja a Volt egyszer egy csapat és a Producerek 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	17.079	34.434	17.079	34.434	17.079		34.434
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	20.732	11.355	20.732	11.355	20.663		11.355
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0		0
KÖVETELÉSEK	37.811	45.789	37.811	45.789	37.742	0	45.789

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból					
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...					
4. Váltókövetelések					
5. Egyéb követelések	69			69	0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	69			69	0

Értékvesztést számolt el a Társaság 2006. évben munkabér-előleg tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozó nem fizetett vissza, ez 2007. évben visszaíráásra került, majd behajthatatlan követelésként tárgyévben leírásra került.

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

355	Jogdíjakra fizetett előleg	1.208
36113	Munkavállalóknak adott előleg	1.781
3642	Lakásra adott kölcsön	553
3651	Táppénz	319
3652	Családi pótlék	932
3653	Terhességi gyermekágyi segély	51
3655	Gyermekgondozási segély	271
3681	Étkezési utalvány elszámolása	26
36811	Meleg étkezési utalvány elszámolása	40
36812	Ticket culture utalvány elszámolása	33
36816	Top Prémium utalványok elszámolása	59
3683	Áfa elszámolási számla	4.531
3685	Fizetett óvadék	406
4795	Művészek elszámolási számla T egyenleg	1.145
Összesen:		11.355

Mérleg alatti tétel a (O-ás számlaosztályon keresztül) 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. Kultúraplussz Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. ellen jegyvételár tartozás jogcímén 653.700 Ft és járulékai iránt nyújtott be a Színház fizetési meghagyást, mely jogerőre emelkedett.

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

ÉRTÉKVESZTÉS					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	0	0	0	0	0
BÉRÜHÁZÁSOKRA 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	69	0	0	69	0
ÉRTÉKPAPÍROK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS LEÍRÁSA	0	0	0	0	0
ÖSSZES ÉRTÉKVESZTÉS	69	0	0	69	0

Értékvesztést számolt el a Társaság 2006. évben munkabér-előleg tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozó nem fizetett vissza, ez 2007. évben visszaíráásra került, majd behajthatatlan követelésként tárgyévben leírásra került.

1.9. Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6.731	376	6.731	376	6.731		376
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.073	4.731	5.073	4.731	5.073		4.731
3. Halasztott ráfordítások	0		0	0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11.804	5.107	11.804	5.107	11.804	0	5.107

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

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a betétszámla kamata került elhatárolásra.

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záróérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	67.823		107.789
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	66.830		74.245
3. Halasztott bevételek	8.635		22.793
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	143.288	0	204.827

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,
- könyvvizsgálati díj, stb. képezte.

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,
- fel nem használt támogatás (Szerencsejáték RT.),
- fel nem használt működési támogatás, stb. képezte.

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

1.10. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záróérték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	631		631
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
CÉLTARTALÉKOK	631	0	631

2006. évben céltartalékot képezett a Társaság munkabalesettel kapcsolatos egészségbiztosítási ellátásra, mivel a Fővárosi és Pest Megyei Egészségbiztosítási Pénztár fizetési meghagyást bocsátott ki a Színház ellen. A fizetési meghagyás ellen a Fővárosi Munkaügyi Bíróság előtt keresetet nyújtott be a Társaság.

1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 80.540 e Ft, nem változott.

1.12. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek**adatok eFt-ban**

36122	Letiltás	116
36131	Szakszervezeti tagdíj	27
461	Társasági adó	35
4629	SZJA	12.075
4641	Munkaadói járulék	1.196
4642	Munkavállalói járulék	487
4643	Egészségügyi hozzájárulás	593
4644	Rehabilitációs hozzájárulás	371
4645	Környezetvédelmi termékdíj	3
4646	Kulturális járulék	9
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	1.296
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	650
46475	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	320
468	Áfa pénzügyi elszámolása	14.070
4695	Helyi iparüzési adó	1.352
47112	Kereset elszámolási számla	1.456
4721	Fel nem vett bérek	354
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	15.119
47329	Egészségbiztosítási alap	7.478
4733	Táppénz 1/3	84
47341	Start program járulék	14
47520	Magánnyugdíj pénztárak	1.032

4794	Kapott letét	1.320
Összesen:		59.457

Zálogjoggal terhelt kötelezettsége nincs a társaságnak.

Jövőbeni kötelezettsége a társaságnak a Producerek CD-re fizetendő külföldi jogdíj, a mérlegkészítés időpontjáig aláírt szerződés még nincs.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	934.737	982.881
Reklám bevétel	40.038	37.298
Kereskedelmi áruk bevétele	7.735	2.592
Kölcsönzés, bérleti díj	48.522	47.059
Ruhatári szolgáltatás	11.473	19.710
Kiadványok bevétele	8.055	4.813
Jogdíjkezelés bevétele	1.614	1.415
Egyéb árbevétel	9.998	21.193
Színészképző bevétele	2.659	4.848

2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	0	3.600

2.3. Az alapítótól kapott támogatások elszámolása

Folyósító szervezet	Forrás megjelölése	Folyósított összeg (eFt)	Bevételeként elszámolt rész
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat működési	633.528	552.628

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

A produkciós 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) 18 eFt
- Fejlesztési támogatás (arányosított ÉCS. elszámolás) 19.689 eFt

Rendkívüli bevétel összesen: 19.707 eFt

2.5. Aktívált teljesítmények értéke (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományának csökkenése	0		0
Saját termelésű készletek állományának növekedése			
Saját termelésű készletek állományának változása	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	3.759		
AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	3.759	0	0

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	161.978		127.855
Igénybe vett szolgáltatások értéke	713.669		700.949
Egyéb szolgáltatások értéke	11.059		9.906
Eladott áruk beszerzési értéke	6.604		2.980
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	13.827		4.030
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	907.137	0	845.720
Béreköltség	489.009		491.948
Személyi jellegű egyéb kifizetések	40.673		45.389
Bérráulékok	160.355		156.250
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	690.037	0	693.587
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	156.905		150.601
ÖSSZESEN	1.754.079	0	1.689.908

2.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Tárgyévben rendkívüli ráfordítás nem keletkezett a Színháznál.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		8.022
Adóalapot növelő tényezők (+)		161.352
• Szt. szerinti ÉCS.	150.601	
• Terven felüli ÉCS.	10.660	
• Behajthatatlan követelés leírása	91	
Adóalapot csökkentő tényezők (-)		166.149
• Tao. szerinti ÉCS.	119.118	
• Terven felüli ÉCS. (Tao.)	28.227	
• Magánszemélytől kapott támogatás	891	
• Gazdasági társaságtól kapott, bevételként elszámolt támogatás	16.561	
• Iparüzési adó	1.352	
Társasági adóalap		3.225
Számított adó		516
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		-481
Fizetendő adó az eredmény után		35

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	21.795	0	7.987
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	21.795	0	7.987

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:	126	fő
Fizikai részmunkaidős	4	fő
Szellemi foglalkozásúak:	58	fő
Szellemi részmunkaidős:	5	fő
Összesen:	193	fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:	Munkabér	6.852 eFt
	Előírt prémium	6.852 eFt
	Jogdíj, alkotó tevékenység	23.973 eFt
	Természetbeni juttatás	80 eFt
	<u>Gépjármű költségtérítés</u>	<u>403 eFt</u>
	Összesen:	38.160 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.328 eFt

Vezetőség díjazása összesen: 40.488 eFt

A vezetőség részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2007. évben 1.181 eFt.

Kelt: Budapest, 2008. március 31.

PH.

.....
 ügyvezető igazgató