



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.....	14
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	16
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	16
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	25
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	24

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:	21974593-9001-571-01

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

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

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 2008.	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. 2008. július 17-én módosították a Közszolgáltatási szerződést, amely szerint 2009. június 30-ig tartó időtartamra hosszabbították meg.

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 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, Berzsenyi út 20.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2.1. A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérlegfőösszeg	381.646	636.929	167 %
Befektetett eszközök aránya	33 %	22 %	67 %
Immateriális javak aránya	16 %	10 %	63 %
Tárgyi eszközök aránya	17 %	11 %	65 %
Befektetések aránya	0 %	0 %	
Forgóeszközök aránya	66 %	72 %	109 %
Készletek aránya	2 %	1 %	50 %
Követelések aránya	12 %	11 %	92 %
Pénzeszközök aránya	52 %	60 %	115 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 %	7 %	700 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	37 %	28 %	76 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	54 %	62 %	115 %

2.2. A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Likviditási ráta	1,78	0,72 %	40 %
Likviditási gyors ráta	1,39	2,11 %	152 %
Vevőállomány/szállítóállomány	0,63	0,41 %	65 %
Pénzeszközök változása ezer forint	107.445	182.685	170 %

2.3. A társaság jövedelmezőségi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Árbevételarányos eredmény	0 %	2,56 %	
Saját tőke jövedelmezősége	-34 %	47 %	- 140 %
Jegyzett tőke jövedelmezősége	228 %	795 %	349 %

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés 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
2008.01.01.	2008.12.31.	2008.12.31.

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 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.

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: 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 visszaírása

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 visszaírása

A korábban elszámolt értékvesztést visszaírással 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 visszaírásának 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. Visszaírás év közben is lehet indokolt, ha a követelés magasabb összegben befolyik.
- devizakövetelés értékvesztésének visszaírásakor:
 - először a visszaírás 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,
- 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 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 évközbeni 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

A bázis időszakban a halasztott bevételként kimutatott összeg megszüntetése a rendkívüli bevételekkel szemben történt. A tárgy időszakban azonban a halasztott bevételként kimutatott összeg megszüntetése az egyéb bevételekkel szemben történik. Így a rendkívüli eredmény nem hasonlítható össze a bázis és a tárgy időszakban, továbbá az egyéb bevételek tárgyidőszaki összegére szintén hatással van a halasztott bevételek visszavezetése.

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	3.306	350			3.656	384		475
4. Szellemi termékek	198.623	69.524		2.676	265.471	59.537		63.026
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	201.929	69.874	0	2.676	269.127	59.921	0	63.501

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	2.922		259			3.181
4. Szellemi termékek	139.086		63.359			202.445
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	142.008	0	63.618	0	0	205.626

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

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	10.957	350			11.307	10.491		10.183
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	177.530	51.378			228.908	49.543		54.173
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21.273	10.821			32.094	3.807		3.190
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	0	59.926		55.800	4.126	0		4.126
6. Beruházásokra adott előlegek	0				0	0		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0				0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	209.760	122.475	0	55.800	276.435	63.841	0	71.672

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	466		658			1.124
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	127.987		46.748			174.735
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17.466		11.438			28.904
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökk.	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	145.919	0	58.844	0	0	204.763

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.

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 elszámolásra tárgyévben nem került sor.

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	142.008	0	63.618	0	0	205.626
TÁRGYI ESZKÖZÖK	145.919	0	58.844	0	0	204.763
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	287.927	0	122.462	0	0	410.389

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

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	1.262			2.046	1.262		2.046
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	1.262	0	0	2.046	1.262	0	2.046

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 2.046 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	8.587			8.839	8.587		8.839
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	8.587	0	0	8.839	8.587	0	8.839

Készletek között az Operaház Fantomja, a Volt egyszer egy csapat, a Producerek és a József 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	34.434	24.704	34.434	24.704	34.434		24.704
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	11.355	45.024	11.355	45.024	11.355		44.648
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0		0
KÖVETELÉSEK	45.789	69.728	45.789	69.728	45.789	0	69.352

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	0	376		0	376
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	0	376		0	376

Értékvesztést számolt el a Társaság 2008. évben munkabér-előleg, valamint telefon költség tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozók nem fizetettek vissza.

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg eFt
354	Szolgáltatásokra fizetett előleg	2 270
355	Jogdíjakra fizetett előleg	11 469
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 448
36118	Telefon költség	305
3642	Lakásra adott kölcsön	994
3651	Táppénz	257
3652	Családi pótlék	0
3653	Terhességi gyermekágyi segély	0
3654	Gyed	131
3655	Gyermekgondozási segély	0
3681	Étkezési utalvány elszámolása	0
36811	Meleg étkezési utalvány elszámolása	0
36812	Ticket culture utalványok elszámolása	0
36816	Top Prémium utalványok elszámolása	0
3683	Áfa elszámolási számla	8 811
3684	Túlfizetésből eredő követelés	0
3685	Fizetett óvadék	406
3688	Adómentes term. juttatás csekélyértékű ajándék	0
36891	Egyéb követelések Sodexo	5 839
36892	Egyéb követelések Accor	8 322
36893	Egyéb követelések Program Ticket	404
36894	Egyéb követelések Chadoc	994
36895	Egyéb követelések Fehér pro Ticket	111
369	Egyéb követelés	1 696
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	-376
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	180
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	1 387
	Összesen:	44 648

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. Fizetési meghagyásos eljárás indult továbbá Nándori Sándor ellen, tartozása 333.400 Ft, Nagy Judit (Broda Béláné) ellen, tartozása 629.000 Ft.

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	0	376	0	0	376
ÉRTÉKPAPÍROK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS LEÍRÁSA	0	0	0	0	0
ÖSSZES ÉRTÉKVESZTÉS	0	376	0	0	376

Értékvesztést számolt el a Társaság 2008. évben munkabér-előleg, valamint telefon költség tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozók nem fizetettek vissza.

1.9. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	376	37.780	376	37.780	376		37.780
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4.731	3.915	4.731	3.915	4.731		3.915
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5.107	41.695	5.107	41.695	5.107	0	41.695

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként 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 betétszámla kamata került elhatárolásra, valamint a jegyirodák bevételei, amelyek 2009. évben folytak be, de a tárgyidőszakot érintik, stb.

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záróérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	107.789		280.571
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	74.245		91.272
3. Halasztott bevételek	22.793		22.833

PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	204.827	0	394.676
--------------------------------------	----------------	----------	----------------

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

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

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	631		0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
CÉLTARTALÉKOK	631	0	0

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. 2008. évben a per lezárult, a Fővárosi és Pest Megyei Egészségbiztosítási Pénztár részére az összeg kifizetésre került.

1.12. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

		adatok eFt-ban
Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg
36116	Önkéntes magánnyugdij dolgozótól levont	3
36122	Letiltás	0
36131	Szakszervezeti tagdíj	0
461	Társasági adó	262
4627	Különadó	83
4629	SZJA	14 192
4641	Munkaadói járulék	1 300
4642	Munkavállalói járulék	517
4643	Egészségügyi hozzájárulás	665
4644	Rehabilitációs hozzájárulás	379
4645	Környezetvédelmi termékdíj	3
4646	Kulturális járulék	48
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	3 875
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 % (nem mnypt. tag)	1 829
46475	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 % (mnypt. tag)	1 078
467	Fizetendő Áfa	3 610
468	Áfa pénzügyi elszámolása	13 549
4695	Helyi iparüzési adó	429
47112	Kereset elszámolási számla	1 552
4721	Fel nem vett járandóság	249
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	14 928
47329	Egészségbiztosítási alap	5 155
4733	Táppénz 1/3	40
47341	Start program járulék	0
47520	Magánnyugdij pénztárak	1 250
4794	Kapott letét	1 320
	Összesen:	66 316

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	982.881	997.530
Reklám bevétel	37.298	65.697
Kereskedelmi áruk bevétele	2.592	3.893
Kölcsönzés, bérleti díj	47.059	39.366
Ruhatári szolgáltatás	19.710	23.304
Kiadványok bevétele	4.813	5.337
Jogdíjkezelés bevétele	1.415	1.459
Egyéb árbevétel	21.193	8.831
Színészképző bevétele	4.848	3.608

2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	0	983

2.3. Az alapítótól kapott támogatások elszámolása

Folyósító szervezet	Forrás megjelölése	Folyósított összeg (eFt)	Bevételeként elszámolt rész
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat működési	680.647	526.547

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

Tárgyévben rendkívüli bevétel nem keletkezett a Társaságnál.

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

2.5. Aktívált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	127.855		156.756
Igénybe vett szolgáltatások értéke	700.949		684.993
Egyéb szolgáltatások értéke	9.906		5.353
Eladott áruk beszerzési értéke	2.980		3.060
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	4.030		.743
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	845.720	0	850.905
Béreköltség	491.948		524.287
Személyi jellegű egyéb kifizetések	45.389		51.466
Bérbírlékok	156.250		160.031
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	693.587	0	735.784
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	150.601		122.462
ÖSSZESEN	1.689.908	0	1.709.151

2.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Tárgyévben a Társaság által nyújtott 1.300 eFt támogatás került rendkívüli ráfordításként elszámolásra.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		28.101
Adóalapot növelő tényezők (+)		124.138
• Szt. szerinti ÉCS.	122.462	
• Terven felüli ÉCS.	0	
• Behajthatatlan követelés leírása	0	
• Végrelegesen átadott pénzeszköz	1.300	
• Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	376	
• Céltartalék várható kötelezettségre	0	
Adóalapot csökkentő tényezők (-)		129.642
• Tao. szerinti ÉCS.	105.398	
• Terven felüli ÉCS. (Tao.)	0	
• Magánszemélytől kapott támogatás	2.526	
• Gazdasági társaságtól kapott, bevételként elszámolt támogatás	19.938	
• Iparüzési adó	1.780	
Társasági adóalap		22.597
Számított adó		3.616

Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		-3.354
Fizetendő adó az eredmény után		262

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	7.987	0	27.839
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	7.987	0	27.839

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:	125	fő
Fizikai részmunkaidős:	4	fő
Szellemi foglalkozásúak:	48	fő
Szellemi részmunkaidős:	6	fő
<u>Egyéb foglalkoztatottak:</u>	<u>1</u>	<u>fő</u>
Összesen:	184	fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:	Munkabér	7.026 eFt
	Előírt prémium	7.026 eFt
	Jogdíj, alkotó tevékenység	28.456 eFt
	Természetbeni juttatás	93 eFt
	<u>Gépjármű költségtérítés</u>	<u>431 eFt</u>
	Összesen:	43.032 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.388 eFt

Vezetőség díjazása összesen: 45.420 eFt

A vezetőség részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2008. évben 1.210 eFt.

Kelt: Budapest, 2009. március 23.

PH.

.....
ügyvezető igazgató



**KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS
A MADÁCH SZÍNHÁZ KHT.
2008. JANUÁR 1-től 2008. DECEMBER 31-ig TARTÓ ÜZLETI
ÉVÉRŐL**

Budapest, 2009. március 23.

Szirtes Tamás
ügyvezető igazgató

TARTALOM**BEVEZETÉS**

A Madách Színház Kht. 2008. évi tevékenységéről

- I. Közhasznú eredmény-kimutatás
- II. A költségvetési támogatás felhasználásának kimutatása
- III. A vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatás
- IV. A cél szerinti juttatások kimutatása
- V. Az államháztartás alrendszereitől kapott támogatás kimutatása
- VI. A közhasznú szervezet tisztségviselőinek nyújtott juttatások kimutatása

BEVEZETÉS

A társaság kiemelkedően közhasznú jogállását 2004. évben szerezte meg.

A társaság vezetésében a 2008. évben nem volt változás.

A társaság tevékenységét 3 tagú felügyelő bizottság felügyeli. A bizottság összetételében a tárgyévben nem volt változás.

A társaság a 2008. évben az Alapító Okiratában meghatározott tevékenységeket végezte. Ennek során 643 saját előadást tartott 348 491 fizetőnéző előtt. Befogadott produkcióból 14 előadást 3136 néző tekinthetett meg a Madách Színházban.

Az előadás helye	Előadás-szám	Fizető néző
Madách Színház (Nagyszínpad)	346	261 014
Madách Stúdió	32	5 280
Tolnay Szalon	1	96
Örkény István Színház (Nagyszínpad)	200	60 189
Örkény István Színház (Előcsarnok)	17	952
Budapesti vendégszínház	21	10 735
Vidéki vendégszínház	23	9 570
Külföldi vendégszínház	3	655
Madách Színház Kht. előadásai	643	348 491
Befogadott előadások	14	3 136
Mindösszesen	657	351 627

A Madách Színház Nagyszínpadán 1 új bemutatónk volt és 1 felújítás, a Stúdióban 1 új bemutatónk volt. Az Örkény István Színház Nagyszínpadán 4, az előcsarnokában pedig 1 új bemutatót tartottunk.

A társaság a tárgyévben is számos racionalizáló intézkedést hozott annak érdekében, hogy a támogatáscsökkenés és a külső körülmények negatív hatásainak ellensúlyozása mellett tartalékot képezzen a következő év nagy bemutatójához.

A társaság vállalkozási tevékenysége nyereséges volt, annak bevétele az összes bevétel 5,3 %-át tette ki.

A társaság az üzleti évben az Alapító Okiratában és a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött Közszolgáltatási Szerződésében lefektetett céloknak megfelelt, vagyongazdálkodását, számviteli, pénzügyi kötelezettségeit törvényesen teljesítette, gazdálkodásáról és fordulónapi gazdasági helyzetéről a mellékelt kimutatások adnak részletes tájékoztatást.

I. Közhasznú társaság eredmény-kimutatás

Sor- szám	A tétel megnevezése	2007. év	adatok E Ft-ban	
			Előző évek helyesbítései	2008. év
1	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele (1.+2.+3.+4.+5.+6)	1.641.125		1.649.899
2	1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás	558.740		539.836
3	a) alapítótól	552.628		526.547
4	b) központi költségvetéstől	0		
5	c) helyi önkormányzattól	0		
6	d) egyéb	6.112		13.289
7	2. Pályázati úton elnyert támogatás	11.406		11.164
8	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	1.015.866		1.034.925
9	4. Tagdíjból származó bevétel	141		881
10	5. Egyéb bevétel	54.972		63.093
11	6. Aktivált saját teljesítmények értéke (a+b)	0		0
12	a) saját termelésű készlet állományváltozása	0		0
13	b) saját előállítású eszköz aktív értéke	0		0
14	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	71.821		92.605
15	C. Összes bevétel (A+B)	1.712.946		1.742.504
16	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.)	1.670.440		1.662.981
17	1. Anyagjellegű ráfordítások	830.185		827.667
18	2. Személyi jellegű ráfordítások	676.183		709.848
19	3. Értékcsökkenési leírás	150.462		122.079
20	4. Egyéb ráfordítások	13.461		1.609
21	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	149		478
22	6. Rendkívüli ráfordítások.	0		1.300
23	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.)	34.484		51.422
24	1. Anyagjellegű ráfordítások	15.535		23.238
25	2. Személyi jellegű ráfordítások	17.404		25.936
26	3. Értékcsökkenési leírás	139		383
27	4. Egyéb ráfordítások	1.406		1.852
28	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		13
29	6. Rendkívüli ráfordítások	0		0
30	F. Összes ráfordítás (D+E)	1.704.924		1.714.403
31	G. Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	-29.315		- 13.082
32	H. Tárgyévi vállalkozási eredmény (B-E)	37.337		41.183
33	I. Adózás előtti eredmény (C-F)=(G+H)	8.022		28.101
34	J. Adófizetési kötelezettség	35		262
35	K. Tárgyévi adózott eredmény (I-J)	7.987		27.839
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
36	A. Személyi jellegű ráfordítások			735.784
37	1. Bérköltség			524.287
38	Ebből: -megbízási díjak			18.731
39	-tiszteletdíjak			2.388
40	2. Személyi jellegű egyéb kifizetések			51.466
41	3. Bérjárulékok			160.031
42	B. A szervezet által nyújtott támogatások			1.300
43	Ebből: A Korm.rend, 16 § (5) bekezdése szerint kötelezettséggént elszámolt és továbbutalt, illetve átadott támogatások			0

II. A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK KIMUTATÁSA
2008. év

A táblázat a Madách Színház Kht. közhasznú feladatai ellátásával összefüggésben kapott költségvetési támogatások bemutatására szolgál.

Támogatások	Nem pályázati úton eFt	Pályázati úton eFt
I. Tárgyévben elnyert, megítélt támogatás összesen (1+2)	680.647	14.358
1. pénzbeli	680.647	14.358
2. nem pénzbeli	-	-
II. Pénzügyileg még nem teljesült támogatások az I. pontból	-	-
III. Pénzbeli támogatások tárgy évi bevételei az eredménykimutatásban (1+2-3)	526.547	11.164
1. előző években folyósított támogatás elhatárolt részéből tárgyévre elszámolva	80.900	3.515
2. tárgyévben folyósított támogatás	680.647	14.358
3. tárgyévben folyósított támogatásból a következő évre áthúzódó rész	235.000	6.709
IV. Pénzbeli támogatások tárgyévi felhasználása (1-2)	551.547	11.164
1. tényleges felhasználás	551.547	11.164
2. utófinanszírozás miatt bevétellel még nem ellentételezett rész	-	
V. Tárgyévi tényleges felhasználásból		
1. Működési célú	551.547	7.492
2. fejlesztési célú		3.672

III. A VAGYON FELHASZNÁLÁSÁVAL KAPCSOLATOS KIMUTATÁS

A saját és idegen források változása a Társaság gazdálkodásának vagyona gyakorolt hatását hivatott bemutatni.

Megnevezés	2007. év eFt	2008. év eFt	Változás + - eFt	Változás %
Saját tőke	34.724	69.100	34.376	199
Jegyzett tőke	3.500	3.500	0	100
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				
Tőketartalék	80.540	80.540	0	100
Eredménytartalék	- 57.303	- 49.316	7.987	86
Lekötött tartalék				
Közhasznú tevékenység tárgyévi eredménye	-29.315	- 13.082	16.233	45
Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye	37.302	40.921	3.619	110
Céltartalékok	631	0	- 631	
Kötelezettségek	141.464	179.690	38.226	127
Passzív időbeli elhatárolások	204.827	394.666	189.939	193
FORRÁSOK ÖSSZESEN	381.646	636.929	255.283	167

A közhasznú tevékenység veszteségét teljes mértékben kompenzálja a vállalkozási tevékenység eredménye.

IV. A CÉL SZERINTI JUTTATÁSOK KIMUTATÁSA

A cél szerinti juttatások kimutatása szemlélteti, hogy a befolyt bevételeit miként használta fel a Társaság a közhasznú tevékenységei megvalósításához.

A kimutatás szemlélteti a Kht. által pénzben adott támogatásokat és azokat a szolgáltatásokat, amelyeket a Társaság a létesítő okiratában közhasznú tevékenységként megjelölt és elfogadott céljai megvalósítása érdekében végez, másrészt azokat a szolgáltatásokat is, amelyek cél szerintinek minősülnek ugyan, de nem tartoznak abba a körbe, amit a törvény közhasznúnak elismer.

Juttatások	2007. év eFt	2008. év eFt	Változás + - eFt	Változás%
Alkotó és előadó művészet költségei, ráfordításai	721.746	673.506	- 48.240	93
Művészeti kiegészítő tevékenység költségei, ráfordításai	419.844	395.724	- 24.120	94
Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Múzeumi tevékenység, kulturális örökség védelme költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Máshova nem sorolt felnőtt-és egyéb oktatás költségei, ráfordításai	6.901	6.500	- 401	94
Máshova nem sorolt, egyéb gazdasági szolgáltatás költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Máshova nem sorolt egyéb szolgáltatás költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Közhasznú tevékenység közvetlen költsége és ráfordítása összesen	1.148.491	1.075.730	- 72.761	94
Közhasznú tevékenységre felosztott általános költség	521.949	587.251	65.302	113
Közhasznú tevékenység költsége összesen	1.670.440	1.662.981	- 7.459	99,6
- összesenből pénzbeli juttatás	0	1.300	1.300	

**V. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ALRENDSZEREITŐL KAPOTT TÁMOGATÁS
KIMUTATÁSA
2008. ÉV**

Az államháztartás alrendszerei:

- központi költségvetési szerv
- elkülönített állami pénzalap
- önkormányzatok
- önkormányzati társulások
- a felsoroltak szervei

Támogató megnevezése	Tárgyévben pénzügyileg teljesült támogatás eFt-ban					2007. évi támogatás összesen eFt	Változás eFt-ban
	Pénzbeli támogatás működésre	Pénzbeli támogatás fejlesztésre	Pénzbeli támogatás megrendelés ellenértékéért	Nem pénzbeli támogatás	Összesen		
Központi költségvetési szerv							
Oktatási és Kult. Min.	2.000				2.000		+ 2.000
Szoc. és Munka. Min.	320				320		+ 320
Elkülönített állami pénzalap							
NKA	4.638	3.900			8.538	4.400	+ 4.138
Önkormányzatok	500				500		+ 500
Budapest Főváros Önkormányzata	683.647				683.647	633.528	+ 50.119
Egyéb költségvetési szerv							
...							
Összesen	691.105	3.900			693.205	637.928	+ 57.077

VI. A KÖZHASZNÚ SZERVEZET TISZTSÉGVISELŐINEK NYÚJTOTT JUTTATÁSOK KIMUTATÁSA

A társaság vezető tisztségviselői:

- Ügyvezető
- Felügyelő bizottság elnöke
- Felügyelő bizottság tagjai

Megnevezés	2007. évi összeg eFt	2008. évi összeg eFt	Eltérés + - eFt	Eltérés %
Bér	6.852	7.026	174	103
Előírt prémium	6.852	7.026	174	103
Tiszteletdíj (FB)	2.328	2.388	60	103
Megbízási díj	0	0	0	0
Jogdíj, alkotói díj	23.973	28.456	4.483	119
Folyósított kölcsön teljes összege	0	0	0	0
- ebből mérleg készítésig fennálló tartozás	0	0	0	0
- fizetendő kamat	0	0	0	0
Természetbeni juttatás	80	93	13	116
Egyéb juttatás pénzben kifejezett értéke (gépjármű, bank)	403	431	28	107
Összesen	40.488	45.420	4.932	112

Budapest, 2009. március 23.