

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

MADÁCH

S Z Í N H Á Z

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2023. január 1-től 2023. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL
Fordulónap: 2023. december 31.

Budapest, 2024. február 22.

Szirtes Tamás
ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom:.....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	2
1. A társaság bemutatása:.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	4
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	7
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	20
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	21
1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása.....	20
2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások.....	20
3. Kiegészítések a mérleg adataihoz	21
4. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	29
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	34
1. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk bemutatása.....	34
2. Mérlegen kívüli tételek.....	34
IV. MELLÉKLETEK.....	36
1. CASH FLOW kimutatás.....	36
2. GDPR előírásai szerint külön kezelt adatok.....	37

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve:	Madách Színház Nonprofit Kft.
Címe:	1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.
Cégjegyzékszám:	01-09-917954
Statisztikai száma:	21974593-9001-572-01
Közhasznúsági fokozat:	Közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

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

A Társaság további tevékenységei, valamint az üzletszerű gazdasági tevékenységei az Alapító Okiratban foglaltak szerint.

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja:	2004. július 01.
Cégbejegyzés dátuma:	2004. szeptember 23.
Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma:	2009. június 24.
Induló tőke:	3.000 ezer forint
Tőkeemelés 2004.	500 ezer forint
Törzstőke 2023. december 31.	3.500 ezer forint

Rövid történet:

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

Az Önkormányzat úgy ítélte meg, hogy a kulturális feladatok ellátása, a tevékenység hatékonysága, a pénzügyi források felkutatása, a költségvetési források takarékosabb

felhasználása, és az önkormányzati vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

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

A Színház tevékenysége a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 23. § (4) alapján közfeladatnak minősül. Közhasznúsági fokozata: Közhasznú.

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

A Közzolgáltatási Keretszerződés tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat külön megállapodásban, határozatlan időre, haszonbérleti szerződés keretében adja a Színház használatába. Ennek értelmében a bérlemény után fizetendő haszonbérleti díj éves összege a Haszonbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétele 1 %-a + Áfa.

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

Tulajdonosi kör

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

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

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

1.3. Egyebek

A Társaság felügyelőbizottságában 2023. évben változás nem történt: Simon Ágnes Georgina elnök, Galkó Balázs, Krucsainé Herter Anikó, Székely-Mádai Anna és Zámori Péter tagok.

A Társaság könyvvizsgálója – alapítása óta – a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. (1188 Budapest, Bercsényi utca 29/a, adószám: 12167445-2-43, Kamarai nyilvántartási szám: 000233), a könyvvizsgálatra kijelölt személy Tóth József (tagsági igazolvány szám: 002555). Jelenlegi megbízatása 2027. június 30-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Szirtes Tamás	ügyvezető	2. számú mellékletben található

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

Neve: Wettstein Tibor
Beosztása: gazdasági igazgató
PM regisztrációs száma: 116218
Lakcíme: 2. számú mellékletben található

A beszámoló közzététele: www.madachszinhaz.hu honlapon történik.
A Társaság Székhelye: 1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.

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

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

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

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

A tárgyév legnagyobb kihívását a háborús helyzet miatti energiaár robbanása és az ehhez köthető elszabadult infláció jelentette. A rendkívüli helyzetet egyrészt nagyon szigorú takarékosági intézkedésekkel és a kimagasló mértékű, több lépcsőben végrehajtott 70 %-os jegyáremeléssel tudtuk csak ellensúlyozni.

Ez évben a Színház Alapító okiratában és a Fenntartói megállapodásban meghatározott feladatait teljesítette. Emiatt szakmai mutatói jelentősen meghaladják a korábbi, pandémiás évek adatait, a gazdasági mutatóit a korábbi évekkal összehasonlítani nem indokolt.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év 2022.év	tárgyév 2023.év	változás	2023/2022 %
Bemutatószám (db)	2	3	1	150%
- Ebből saját bemutató (db)	2	3	1	150%
Előadásszám (db)	289	359	70	124%
- Ebből saját előadások száma (db)	287	355	68	124%
Fizető nézők száma (fő)	220 450	298 062	77 612	135%
Jegybevétel (eFt)	922 208	1 701 348	779 140	184%
Átlagos kihasználtság székhelyi játszóhelyre (%)	95,37	98,19	3	103%

MUTATÓ	Bázis 2022. év	Tárgyév 2023.	2023/2022 %
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	<u>-289 336</u> 816 252 -35,45	<u>-55 328</u> 760 924 -7,27	20,51%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)	<u>821 163</u> 2 797 274 29,36	<u>763 509</u> 3 952 895 18,45	62,85%
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékesítés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	<u>174 747</u> 1 066 596 16,38	<u>184 274</u> 1 934 627 9,53	58,14%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	<u>199 066</u> 1 623 136 12,26	<u>213 206</u> 1 670 581 12,76	104,06%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	<u>0</u> 199 066 0,00	<u>0</u> 213 206 0,00	0,00%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	<u>816 252</u> 3 500 23 321,49	<u>760 924</u> 3 500 21 740,69	93,22%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	<u>2 530 057</u> 1 981 022 127,71	<u>3 662 795</u> 3 191 971 113,94	89,21%
Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 122 681</u> 1 612 865 69,61	<u>1 215 497</u> 2 627 568 43,21	62,07%

Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	-289 336 816 252	-35,45	-55 328 760 924	-7,27	20,51%
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	308 861 3 684 791	8,38	57 654 2 797 274	2,06	24,59%
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	821 163 267 217	307,30	763 509 290 100	263,19	85,64%

Vagyoni helyzet alakulása

eFt-ban

MUTATÓ	Bázis időszak 2022.év		Tárgyidőszak 2023.év		2023/2022 %
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	2 797 274		3 952 895		141%
Befektetett eszközök aránya	267 217	9,55%	290 100	7,34%	109%
Immateriális javak aránya	63 121	2,26%	69 913	1,77%	111%
Tárgyi eszközök aránya	199 066	7,12%	213 206	5,39%	107%
Befektetések aránya	5 030	0,18%	6 981	0,18%	139%
Forgóeszközök aránya	1 281 938	45,83%	1 374 586	34,77%	107%
Készletek aránya	2 598	0,09%	2 220	0,06%	85%
Követelések aránya	156 659	5,60%	156 869	3,97%	100%
Pénzeszközök aránya	1 122 681	40,13%	1 215 497	30,75%	108%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1 248 119	44,62%	2 288 209	57,89%	183%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	1 612 865	57,66%	2 813 163	71,17%	174%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	368 157	13,16%	564 403	14,28%	153%

Az aktív időbeli elhatárolások és a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős emelkedését az okozza, hogy a 2022. évi EMMI támogatás elszámolása ugyan időben megtörtént, de az elszámolás elfogadásáról szóló nyilatkozatát az EMMI még nem adta ki. A 2023. évi támogatással határidőn belül elszámolt a Társaság.

A Társaság pénzügyi helyzete

ezer Ft

MUTATÓ	Bázis időszak 2022. év		Tárgy időszak 2023. év.		2023/2022 %
Saját tőke aránya:	816 252		760 924		
Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.) x 100	1 612 865	50,61	2 627 568	28,96	57%
Tőkeerősség:	816 252		760 924		
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	2 797 274	29,18	3 952 895	19,25	66%
Likviditási gyorsráta:					
Forgóeszközök - Készletek/	1 279 340		1 372 366		
/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 612 865	79,32	2 627 568	52,23	66%

Vevő és szállító aránya:	11 554	5,06	90 437	47,20	933%
Vevőállomány/Szállító x 100	228 406		191 614		
Árbevételarányos jövedelmezőség I.:					
Adózás előtti eredmény/	-289 336	-11,99	-55 328	-1,70	14%
/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	2 412 950		3 253 981		
Eszközarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/	-289 336	-10,34	-55 328	-1,40	14%
Eszközök összesen x 100	2 797 274		3 952 895		

A vagyoni helyzet értékelésénél írt megjegyzés itt is releváns.

Pénzügyi egyensúly fenntartása (Fenntartói Megállapodásban előírt mutatók):

ezer Ft

MUTATÓ	Bázis időszak 2022. év		Tárgy időszak 2023. év.		2023/2022 %
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot)	1 281 938	79,48	1 374 586	52,31	66%
Forgóeszközök//Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 612 865		2 627 568		
Időtartam mutatója elérje a 90 napot					
Forgóeszközök-készletek/napi átlagos működési kiadások	1 279 340	182	1 372 366	157	86%
(nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	7 041	nap	8 749	nap	
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:					
Üzemi tevékenység eredménye/	-377 811	-15,10	-214 349	-6,28	42%
Összes bevétel x 100 (nagyobb, mint 0)	2 501 673		3 413 387		

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere:
Könyvelési eljárás:

kettős könyvvitel
költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdetre	Vége	Mérleg fordulónap
2023.01.01	2023.12.31	2023.12.31

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év január 31..

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése**Számviteli beszámoló készítésének időpontja**

A Főpolgármesteri Hivatal előírása szerint a 2023. évi beszámoló beadási határidejét március hó 1. napjában határozta meg. Annak érdekében, hogy ezen időpontra a beszámoló elkészüljön, a mérleg készítésének időpontját a tárgyévet követő január 31-re módosította a Társaság.

Ügyviteli rendszer

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

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

A készletek (árak) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi Társaságunk. Az év végi állomány analitikával egyeztetett leltárral kerül készletre vételre a főkönyvben.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a Színház minden jegypénztárában és szervezési irodájában az InterTicket program segítségével folyik.

Az online előadások jegyértékesítését a Társaság által fejlesztett, saját weblapján futó rendszerben értékesíti.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásban történik.

A banki pénzforgalmat az OTP terminálból közvetlenül fogadja a főkönyvi program.

Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy

évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési tartalékot,
- állatokat,
- saját termelésű készletet.

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Számviteli törvényben foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás-átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket, nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére. Ha a költségek több évet érintenek a költségeket az évek között megosztjuk.

Immateriális javak

A Számviteli törvény előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Vagyoni értékű jogok
- 2) Szellemi termékek
- 3) Immateriális javakra adott előlegek

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz Társaságunknál ilyenek különösen: a szellemi termékek felhasználási joga. Vagyoni értékű jogok közé sorolta a Társaság a Főváros részére kifizetett, az ingatlanok megszerzésére fordított összeget.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolta a Társaság, vagy saját előállításúak, illetve használatba vételre kerültek-e vagy sem.

Szellemi termékek közé sorolja Társaságunk a beruházásnak nem minősülő a produkció bemutatásáig jelentkező, a színre állítással kapcsolatban felmerülő egyszeri díjazásokat, - így különösen a következőket: író, fordító, tervező, rendező,

zeneszerző, koreográfus, scenika és a színész, zenész, énekes és táncos próbadíjakat -, ha azok számla alapján jelennek meg a Társaság könyveiben.

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Tárgyi eszközök

A Számviteli törvény előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Műszaki berendezések, gépek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl, közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve e bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint e bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Befektetett eszközök értékvesztése.

Egyéb tartósan adott kölcsön

Egyéb tartósan (egy éven túl) adott kölcsönként kell kimutatni a tartós bankbetétet, egyéb tartós kölcsönöket pl. a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön hosszú lejáratú részét.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több, mint 20%-a).

Forgóeszközök

A Számviteli törvény szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Pénzeszközök

Készletek

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgáló eszközök, és azok az eszközök, melyeket ez a szabályzat készletnek minősít.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- c) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek
- d) ezen szabályzat készletnek minősíti az alábbi tételeket:
 - A szakmai célt szolgáló eszközök közül készletnek minősülnek:
 - színpadi kellékek,
 - színpadi bútorok,
 - színpadi fogyóanyagok
 - jelmezek, parókák
 - Az általános eszközök közül készletnek minősülnek:
 - szerszámok,
 - műszerek,
 - munkaruhák,
 - textíliák
 - irodaszerek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Áruk
- 3) Készletekre adott előlegek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül. A vásárolt készletek az év végi leltár eredményeképpen a FIFO elv alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

Vásárolt készletek között Társaságunk a produkciók műsorfüzeteit és kereskedelmi áruit mutatja be.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések.

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők, nem számlázott vevő)
- 2) Egyéb követelések

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvényben meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90%-a a követelés várható összegének és a különbség nem több mint 100 ezer Ft.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

A számviteli törvény szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott ráfordítások

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Források minősítése

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban.

A számviteli törvény előírása szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőke

A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál a saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke
- 2) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
- 3) Tőketartalék
- 4) Eredménytartalék
- 5) Lekötött tartalék
- 6) Adózott eredmény

Jegyzett tőke

A Társaságnak a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összeg.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Alapításkor, illetve jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott része.

Tőketartalék

A saját tőkének az a része, amelyet véglegesen a Társaság rendelkezésére bocsátanak, de nem jegyeztetnek be a cégbíróságon.

Eredménytartalék

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlete, vagy tőke hiánya kerül kimutatásra.

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

- 1) a tőketartalékból lekötött összegeket,
- 2) az eredménytartalékból lekötött összegeket,
- 3) a kapott pótbefizetés összegét

Adózott eredmény

A tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összege.

Értékelési tartalék

A Társaság nem él az értékhelyesbítés és a valósértékelés választható lehetőségével, emiatt értékelési tartalékot nem mutat ki.

Céltartalék

A számviteli törvény előírása szerint a mérlegben a céltartalékokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
3. Egyéb céltartalék

Kötelezettségek

A számviteli törvény előírása szerint a Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. Tárgyévben is a nem számlázott szolgáltatások itt kerültek kimutatásra, amely összegek a korábbi években a passzív elhatárolások között kerültek kimutatásra.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény előírása szerint a mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1) Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott bevételek

Passzív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

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

Amortizációs politika

Értécsökkenés megállapításának módja

A beszerzett illetve előállított immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe-helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az eszköz azonosító adatain felül annak beszerzési értékét, a használatbavétel költséghelyét, az értécsökkenés tervezését és a maradványérték meghatározását.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja Társaságunk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értécsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értécsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értécsökkenés összegét.

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értécsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a 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 műszaki vezető javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéke nulla.

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 eFt-ot nem éri el.
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Díszletek, színreviteli költségek, irodai berendezések, szoftverek, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le (színrevitel és a díszletköltségek kivételével). A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

Immaterális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immaterális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyon értékű jogok (lineáris leírás)	5 év vagy szerződés szerint
szellemi termék (lineáris leírás)	3 év
kivéve színrevitel	mint a díszletek

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Társaságunknál a számviteli törvényben meghatározott előírások figyelembevételével elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv. szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 200 E Ft. A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.
- a díszletek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)

Bemutató napjától 1 éven keresztül	70%
Következő évben	25%
Következő évben	5%

Értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

Az elszámolható értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköz megszerzésével, előállításával, bővítésével, felújításával kapcsolatban felmerült költségeket, illetve a maradványértéket.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre.

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében – azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be.

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely az eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározóak azok az eszközök, amelyek után terv szerint elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

A társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 50 %-kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

Díszlet és színrevitel esetén, amennyiben a darab lekerül a műsorról a tárgyévét követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Társaságunknál terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos

megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, az elszámolásáról a Társaság gazdasági igazgatója dönt.

Piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad, ebben az esetben a terven felüli értékcsökkenést az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszközt az állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb ráfordítások között – de nem terven felüli értékcsökkenési leírásként – kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban. Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapján, az eszközök állományából történő kivezetés esetén a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték 50 % -a a nettó értéknek.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszaírás).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- a) a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- b) a vásárolt készleteknél,

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Tartós a csökkenés mértéke az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az már egy éve fennáll.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

- a készlet értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 20 %-kal lecsökkent,
- a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbözet meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika 7.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a) a vásárolt készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- b) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésen túl, a Számviteli törvényben biztosított választási lehetőséggel él a Társaság. Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni,
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre,
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság gazdasági igazgatója hoz.

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a következőket:

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.
- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgatója rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait az Kulturális és Innovációs Minisztérium (KIM) biztosítja, az EMMI minisztere és a Budapest Főváros Önkormányzata 2020. április 6-án kötött közös Megállapodása alapján.

A működést finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemély, vállalkozói és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredménykimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik,
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen,
- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása,
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalaptól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatás.

Az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről minisztériumi rendelet rendelkezik.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság kiegészítő, kézzel (excel) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés jegypénztárakon keresztül, szervezők útján és nagyobb tétel megrendelése esetén, vevő számlára teljesített utalás útján történik. A jegypénztárak és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat rendezi.

A jegyértékesítés árbevételeinek és ÁFA fizetési kötelezettségének az elszámolása a jegyértékesítési formának megfelelően a számlarendben megjelölt főkönyvi számlák és összefüggések alkalmazásával történik.

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése

Össze nem hasonlítható adatok a felmerülés helyénél részletezve.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Tárgyévben nem történt átcsoportosítás.

4.3. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű, előző időszakokra vonatkozó hibák, önrevíziók, külső és belső ellenőrzések bemutatása

A tárgyidőszakban nem volt feltárt jelentős összegű, előző időszakokra vonatkozó hiba sem önellenőrzés során, sem belső, illetve külső ellenőrzés során.

4.4. Az értékelési eljárások változásának hatásai az adózott eredményre

Az értékelési eljárások nem változtak a tárgyidőszakban.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága

3. Kiegészítések a mérleg adataihoz

3.1. Immateriális javak állományának alakulása

ezer Ft

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0			0	0		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0			0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok	17 202	329			17 531	2 742		314
4. Szellemi termékek	522 850	65 930		121 604	467 176	60 379		69 599
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	540 052	66 259	0	121 604	484 707	63 121	0	69 913

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0					0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0
3. Vagyoni értékű jogok	14 460		2 757			17 217
4. Szellemi termékek	462 471		56 210	121 104		397 577
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	476 931	0	58 967	121 104	0	414 794

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

3.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

ezer Ft

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növeke-	Átsoro-	Csökke-	Záró	Nyitó	Korábbi	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	148 081	7 221	-	-	155 302	59 650		61 264
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 288 452	113 014	-	85 714	1 315 752	129 961		138 050
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	186 603	20 037	-	7 113	199 527	9 455		13 892
4. Tenyészállatok	0	-	-	-	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	0	132 998	-	132 998	0	0		0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	-	-	-	0	0		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	-	-	-	0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 623 136	273 270	0	225 825	1 670 581	199 066	-	213 206

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven	Terv-	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	88 431		5 607	-		94 038
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 158 491		104 100	84 889		1 177 702
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	177 148		15 600	7 113		185 635
4. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	-	-	-	-	-	-
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	-	-	-	-	-	-
148TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	1 424 070		125 307	92 002	-	1 457 375

Tárgyévben nem merült fel terven felüli értékcsökkenés.

Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság 2023. december 31-én.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

3.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	476 931	-	58 967	121 104	-	414 794
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 424 070	-	125 307	92 002	-	1 457 375
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 901 001	-	184 274	213 106	0	1 872 169

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

3.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

3.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

ezer Ft

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
3. Egyéb tartós részesedés	0			0	0		0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba	0			0	0		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	5 030	1 951		6 981	5 030		6 981
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0			0	0		0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			0	0		0
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0			0	0		0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	5 030	1 951	0	6 981	5 030	0	6 981

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva az alábbi tétel:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 6 981 eFt

3.6. Az értékpapírok részletező táblája

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Lezárt id. hb.	Záró
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Egyéb részesedés	0			0	0		0
3. Saját részvények, saját üzletrészek	0			0	0		0
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	0			0	0		0
5. Értékpapírok értékelési különbözete	0			0	0		0
ÉRTÉKPAPÍROK	0			0	0		0

Tárgyévben nem rendelkezett a Társaság értékpapírral.

3.7. Készletek alakulása

ezer Ft

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	0			0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	2 598		378	2 220	2 598		2 220
6. Készletre adott előlegek	0		0	0	0		0
KÉSZLETEK	2 598		378	2 220	2 598	0	2 220

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

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

3.8. Követelések összetétele

ezer Ft

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	11 554	90 437	11 554	90 437	11 554		90 437
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-	-		-
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	-	-	-	-	-		-
4. Váltókövetelések	-	-	-	-	-		-
5. Egyéb követelések	145 105	66 432	145 105	66 432	145 105		66 432
6. Követelések értékelési különbözete	-	-	-	-	-		-
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	-	-	-	-	-		-
KÖVETELÉSEK	156 659	156 869	156 659	156 869	156 659	0	156 869

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

ezerFt

Főkönyvi számla	Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	2023/2022 %
353	Készletekre adott előleg	0	50	50	-
354	Szolgáltatásokra adott előleg	8 688	4 400	-4 288	51
355	Jogdíjakra fizetett előleg	21 125	21 927	802	104
356	Művészeti előleg	1 678	786	-892	47
357	Anyagköltségre adott előleg	97	0	-97	0
36111	Pénztári kifizetések feladásból	0	0	0	-
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 438	1 504	66	105
36118	Telefon költség	0	0	0	-

36123	Előírt tartozás	7	7	0	100
36132	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal	0	510	510	-
36133	Egyéb elszámolások jegypénztárak	0	0	0	-
3642	Lakásra adott kölcsön	1 750	1 914	164	109
3643	Tartósan adott követelés Könyv	1 487	1 313	-174	88
3651	Táppénz	187	432	245	231
3653	Csecsemő gondozási díj CSED	0	203	203	-
3654	Gyed	668	181	-487	27
3655	Gyermekgondozási segély	0	0	0	-
36831	Áfa elszámolási számla	4 401	2 673	-1 728	61
36833	Áfa elszámolási számla kötelezettségekhez kapcs.	3	0	-3	0
3684	Időszakos ügyletből fenálló követelés RaM	0	0	0	-
3685	Fizetett óvadék	2 926	2 896	-30	99
3686	ÁFA elhatárolása számla	36 415	25 524	-10 891	70
36892	Egyéb követelések Edenred	0	0	0	-
36898	Egyéb követelések kártyás vásárlás	0	0	0	-
36899	Egyéb követelések	63 226	0	-63 226	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	0	0	0	-
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	0	1 091	1 091	-
4672	Fizetendő ÁFA - szervezés (visszaigénylés)	0	0	0	-
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	0	0	0	-
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0	0	0	-
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik e.	1 009	1 021	12	101
	Összesen:	145 105	66 432	-78 673	46

Az egyéb követelések nem hasonlíthatók össze, mert a nem számlázott vevőt tárgyévben a vevők között mutatjuk ki.

Hátrasorolt eszközöket nem mutat ki a Társaság.

A mérlegkészítés időpontjáig (2024.01.31) a követelések áruszállításból és szolgáltatásból kiegyenlítésre kerültek.

3.9. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

ezer Ft

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

Értékvesztés 2023. évben nem került elszámolásra.

3.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 239 803	1 041 841		2 281 644	1 239 803		2 281 644
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 316		1 751	6 565	8 316		6 565
3. Halasztott ráfordítások	-		-	-	-		-
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 248 119	1 041 841	1 751	2 288 209	1 248 119	0	2 288 209

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként került elszámolásra a 2022. és a 2023. évi működésre folyósított KIM támogatás, valamint a 2022. évben folyósított Kulturális ágazat 20 %-os bérfejlesztésének fedezetére folyósított támogatás. A 2022. évben folyósított támogatásokról a Társaság határidőre elszámolt, de a mérlegkészítés időpontjáig nem kapott visszaigazolást annak elfogadásáról. A 2023. évi állami támogatás elszámolása is határidőn belül megtörtént.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: Jogtár előfizetés, újság előfizetés, bérleti díj, biztosítások, jogdíjak, domain név fenntartás, bérlet, útdíj, stb.

Passzív elhatárolások:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	295 717		498 972
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	67 529		62 846
3. Halasztott bevételek	4 911		2 585
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	368 157	0	564 403

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek december havi fellépti díja,
- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- jegyértékesítési jutalék,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- reklám, hirdetés,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezte.

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

3.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Évközben és évvégén könyvelt	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
I. JEGYZETT TŐKE	3 500	0	0	0	3 500
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	80 540	0	0	0	80 540
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 021 548	-289 336	0	0	732 212
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-289 336	234 008	0	0	-55 328
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	816 252	-55 328	0	0	760 924
JEGYZETT TÖKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	812 752	0	0	0	757 424

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 80.540 e Ft, nem változott. Ezt az összeget az alapítást követően bocsátotta rendelkezésre az Alapító, mely összeg megegyezik a „gazdasági jogelőd” a Madách Színház költségvetési intézmény megszüntetésének időpontjában meglévő pénzmaradványával. A saját tőke összege a tárgyévi negatív eredmény összegével csökkent.

3.12. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	ezer Ft	
		Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0

2023. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

3.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

Főkönyvi számla	Megnevezés	ezerFt			
		2022. év	2023. év	Változás	2023/2022 %
3111	Belföldi vevők Követel egyenlege	0	2	2	-
36117	Munkáltató kölcsön	0	0	0	-
36122	Letiltás	0	0	0	-
36131	Szakszervezeti tagdíj	0	0	0	-
36833	ÁFA elsz. számla kötelezettséghez kapcs.	0	0	0	-
3692	Egyéb követelés idegen	0	0	0	-
4611	Társasági adó	0	0	0	-
46291	Magánszemélytől levont SZJA	9 096	10 563	1 467	116
46292	Munkáltatói SZJA	231	350	119	152
46294	Cégautó adó	168	114	-54	68
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	3 465	4 183	718	121
4642	Szociális hozzájárulás	5 927	7 650	1 723	129
46441	Kifizetőt terhelő EKHO	0	0	0	-
46443	Magánszemély nyugdíjast terhelő	348	582	234	167
46444	Magánszemélyt terhelő EKHO	4 560	6 284	1 724	138
4671	Fizetendő Áfa	0	0	0	-
468	Fizetendő Áfa	36 076	34 096	-1 980	95
4691	Helyi iparűzési adó	0	0	0	-
47112	Kereset elszámolási számla	2 675	9 099	6 424	340
4721	Fel nem vett járandóság	0	302	302	-
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	67	18	-49	27
4733	Táppénz 1/3	62	18	-44	29
47359	Biztosítottól levont TB járulék	8 422	10 894	2 472	129
4791	Rövid lejáratú kötelezettség - EMMI / KIM támogatás	1 235 595	2 262 017	1 026 422	183
4793	Kibocsátott Ajándékkártya	20 927	34 517	13 590	165
4794	Kapott letét	6 684	3 683	-3 001	55
4795	Művészek elszámolási számla K egyenleg	Passzíva	Passzíva		
4797	Egyéb kötelezettségek ÁFA technikai szla.	13 461	16 541	3 080	123
4799	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	15 994	22 468	6 474	140
	Összesen:	1 363 758	2 423 381	1 059 623	178

A kötelezettségek közül 118.981 eFt egy hónapon belül, a 4.183 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2024. február 25-én esedékes. A kapott letét és a kiadott Madách Ajándékkártya fizetése későbbi időpontban várható. A rövid lejáratú kötelezettségként

az EMMI / KIM támogatás előleg, valamint a 2022. évi Kulturális célú egyedi bértámogatás előleg összege került elszámolásra, amelyek a támogatás elszámolásának elfogadásáról szóló határozat dátumának napjával kerülnek átvezetésre.

Egyéb pénzügyi kötelezettségek, amelyek nem szerepelnek a mérlegben, továbbá jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek nincsenek a Társaságnál.

Olyan kötelezettség, amikor a visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél nincsen.

Hosszú lejáratú kötelezettségek a következő üzleti éven belül esedékes törlesztő részlettel nincsenek a Társaságnál.

4. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

4.1. A Társaság közhasznú eredmény-kimutatása

Vonatkozási időszak: 2023.01.01-2023.12.31

adatok ezer forintban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2022.	Előző év(ek) módosítása	Tárgyév 2023.	Változás	Index %
a	b	e	d	e	f	g
01.	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele	2 476 590	0	3 389 047	912 457	137
02.	1.Közhasznú célra kapott támogatás	1 235 827	0	1 225 630	-10 197	99
03.	a. alapítótól	0	0	0	0	0
04.	b. központi költségvetéstől	1 235 595	0	1 225 359	-10 236	99
05.	c. helyi önkormányzattól	0	0	0	0	0
06.	d. egyéb	232	0	271	39	117
07.	2. Pályázati úton elnyert támogatás	0	0	0	0	0
08.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	1 176 000	0	2 160 094	984 094	184
09.	4. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0
10.	5. Tagdíjból származó bevétel	0	0	0	0	0
11.	6. Egyéb bevétel	64 763	0	3 323	-61 440	5
12.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	25 083	0	24 340	-743	97
13.	C. Összes bevétel	2 501 673	0	3 413 387	911 714	136
14.	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (15-19. sor)	2 775 918	0	3 455 744	679 826	124
15.	Anyagjellegű ráfordítások	1 233 843	0	1 651 495	417 652	134
16.	Személyi jellegű ráfordítások	1 363 619	0	1 610 343	246 724	118
17.	Értékcsökkenési leírás	174 711	0	184 242	9 531	105
18.	Egyéb ráfordítások	3 497	0	9 279	5 782	265
19.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	248	0	385	137	155
20.	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (21-25.sor)	15 091	0	12 971	-2 120	86
21.	Anyagjellegű ráfordítások	3 652	0	3 892	240	107
22.	Személyi jellegű ráfordítások	11 402	0	9 046	-2 356	79
23.	Értékcsökkenési leírás	36	0	32	-4	89
24.	Egyéb ráfordítások	1	0	1	0	
25.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0

26.	F. Összes ráfordítás (14.+20.sor)	2 791 009	0	3 468 715	677 706	124
27.	G. Adózás előtti eredmény (C - F)	-289 336	0	-55 328	234 008	19
28.	H. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
29.	I. Tárgyévi közhasznú eredmény (A - D)	-299 328	0	-66 697	232 631	22
30.	J. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G - H - I)	9 992	0	11 369	1 377	114

Az eredmény-kimutatás elemzése

A közös működtetésről szóló megállapodás értelmében, a továbbiakban is az állam biztosítja a Társaság működtetéséhez szükséges támogatást. A 2023. évi támogatást az KIM az előző évi támogatással megegyezően, 1.050.000 eFt-ban állapította meg. Ezen felül a Társaság a 2022. évben folyósított 185.594.576 Ft Kulturális bérfejlesztés című egyedi támogatás összegével megegyező támogatást kapott az államtól a Fővárosi Önkormányzaton keresztül.

A közhasznú tevékenységből származó bevételek az előző évihez képest közel megduplázódtak, míg a költségek mindössze 30 %-kal emelkedtek.

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

A Számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

A törvény előírásaitól való kivételes eltérések a tárgyévben nem fordultak elő.

4.3 A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	ezerFt 2023/2022 %
Jegyértékesítés	927 038	1 705 582	778 544	184
Ruhatári jegybevétel	0	27 241	27 241	-
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	113 342	159 019	45 677	140
Reklám bevétel	-	-	-	-
Kereskedelmi áruk bevétele	1 518	3 226	1 708	213
Kölcsönzés, bérleti díj	19 035	19 446	411	102
Kiadványok bevétele	2 585	1 420	- 1 165	55
Jogdíjkezelés bevétele	1 505	3 072	1 567	204
Egyéb árbevétel	3 249	6 277	3 028	193
Közvetített szolgáltatások bevétele	44 146	99 864	55 718	226
Külföldi előadás	-	-	-	-
Összesen:	1 112 418	2 025 147	912 729	182

4.4. Az exportértékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

ezer Ft

Export értékesítés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2023/2022 %
Európai Közösség országai	0	0	0	-
Európán kívüli piacok	0	0	0	-

2023. évben nem tartott a Színház külföldön előadást.

ezer Ft

Import beszerzés	Bázis érték	Tárgy időszak	Változás	2023/2022 %
Európai Közösség országai	5 477	5 270	-207	96
Európán kívüli piacok	47	165	118	351

Tárgyidőszakban többnyire jelmezanyagot, stb. szereztünk be külföldről.

A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Tárgyévben pénzügyileg teljesült támogatás előleg	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévben előlegből elszámolt támogatás	Tárgyévi felhasználás		Következő évre elhatárolás, tárgyévi halasztás	Tárgyévben halasztásból visszaírt támogatás	Tárgyévi aktív időbeli elhatárolás	Támogatás az eredmény kimutatásban
				Működésre	Fejlesztésre				
Alapítótól	0								
KIM támogatás IV/948/2/23	1 050 000			1 036 000	14 000	20 713	2 326	1 037 438	1 039 764
Egyéb költségvetésből									
pályázat									
Bértámogatás FPH079/97-2/2023		185 595		185 595					185 595
1%		271		271					271
Társas vállalkozástól									
Magánszemélytől kapott támogatás									
ÖSSZESEN:	1 050 000	185 866	0	1 221 866	14 000	20 713	25 854	1 037 438	1 225 630

Az Kulturális és Innovációs Minisztériumtól kapott támogatás előleget (1.050.000 eFt) működési költségek és eszközbeszerzés fedezetére használtuk fel. A támogatás felhasználásáról készített beszámolót határidőn belül küldtük meg a KIM-nek. A 2022. évi 20 %-os bértámogatással megegyező (185.595 eFt) állami támogatást az Alapító közbeiktatásával kapta meg, és a meghatározott célra használta fel a Társaság.

Társaságunk a tárgyévben címzett támogatásban nem részesült.

4.5. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

4.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

				2023/2022
Anyagköltség	290 115	484 187	194 072	167
Igénybe vett szolgáltatások értéke	878 219	1 047 926	169 707	119
Egyéb szolgáltatások értéke	23 339	32 754	9 415	140
Eladott áruk beszerzési értéke	1 674	1 837	163	110
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	44 148	88 683	44 535	201
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 237 495	1 655 387	417 892	134
Bérek	1 190 495	1 444 072	253 577	121
Személyi jellegű egyéb kifizetések	67 741	73 293	5 552	108
Bérfelárak	116 785	102 024	- 14 761	87
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 375 021	1 619 389	244 368	118
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	174 747	184 274	9 527	105
				4

Az anyagjellegű ráfordítások mértéke az előző évvel való összehasonlítása csak a megnövekedett előadásszám vizsgálatával együtt releváns.

Kutatás kísérleti fejlesztési kiadás a tárgyévben sem volt

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

ezer Ft

Megnevezés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2023/2022 %
Fellépti díj	433 839	376 284	- 57 555	87
Számlázott jogdíjak	179 043	334 620	155 577	187
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	62 778	69 991	7 213	111
Hirdetés, reklám, propaganda	53 069	71 074	18 005	134
Karbantartás	42 303	52 444	10 141	124
Bérleti díj	35 341	67 867	32 526	192
Szakértői díjak	25 054	28 228	3 174	113
Szállítás, fuvarozás	7 109	17 780	10 671	250
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	39 683	29 638	- 10 045	75
Összesen:	878 219	1 047 926	169 707	119

Az igénybevett szolgáltatások mértékének az előző évvel való összehasonlítása csak a megnövekedett előadásszám vizsgálatával együtt releváns.

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

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

2023. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

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

2023. évben értékhatárt meghaladó bevétel nem volt.

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

2023. évben értékhatárt meghaladó támogatás nem volt.

4.10. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 9.280 eFt Egyéb ráfordításból a különféle önkormányzatok felé teljesített adók nem képeznek jelentős tételt (87 eFt gépjármű adó), (jelentősebb tétel az egyéb ráfordítás (7.450 eFt) került elszámolásra. A Társaság 2023. évben támogatást nem adott. Behajthatatlan követelés leírására tárgyévben nem került sor.

4.11. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény	-55 328
Adóalapot növelő tényezők:	185 146
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS: (8.§ (1) b.))	
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés: (8.§ (1) b.))	184 274
Személyi jellegű egyéb kifizetés (3. számú melléklet B/ 3. pont.)	872
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés (8.§ (1) gy.))	0
Behajthatatlan követelés leírása: (8.§ (1) h.))	0
Elengedett követelés (8.§ (1) h.))	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg (8.§ (1) p.))	0
Jogerős határozatban megállapított bírság (8.§ (1) e.))	0
Céltartalék várható kötelezettségre (8.§ (1) a.))	0
Adóalapot növelő tényezők összesen:	185 146
Adóalapot csökkentő tényezők:	-145 774
A korábbi évek elhatárolt vesztesége (7.§ (1) a.) pont)	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS: (7.§ (1) d.) pont)	
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés: (7.§ (1) d.) pont)	-145 774

Céltartalék felhasználása (7.§ (1) b.) pont)	0
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés (7.§ (1) n.) pont) 4.§ 4.a. pont (20 %)	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés (7.§ (1) u.) pont)	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	-145 774
Adóalap:	-15 956
Társasági adó 9 %	0
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (..... %)	0
	kerekítve
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

4.12. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-289 336	0	-55 328
Adófizetési kötelezettség	0		0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-289 336	0	-55 328

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot csökkenti.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk bemutatása

A Madách Színház üzemeltetése során fokozott figyelmet fordít és fordított eddig is a keletkező veszélyes hulladékokra.

Ezek közé tartoznak a használt alkáli elemek gyűjtése és azok veszélyes hulladékként való kezelése. Ugyancsak ebbe a tárgykörbe tartozik a fodrász szakmai munkát segítő lemosó benzin, amelyet használat után összegyűjtünk és ugyancsak megsemmisítő helyre szállítunk.

Így járunk el tevékenységi körünkbe tartozó valamennyi használat után feleslegessé, veszélyes anyaggá váló világító testtel is (izzó lámpák, elektronikus hulladékok).

A téli csúszásmentesítést környezetbarát anyaggal végezzük.

Irodai felhasználásból keletkező hulladékot, szemetet szelektív módon gyűjtjük (papír, általános szemét és műanyag). A műanyag PET palackokat gyűjtés után tömörítve tároljuk. Az üzembe helyezett víz automatákkal jelentősen csökkentjük a keletkezett PET palackok számát.

Az irodatechnikai hulladékokat (tintapatron, stb.) alapítványon keresztül juttatjuk el a gyűjtőhelyre.

A fent említett tevékenységünket a jövőben is fent kívánjuk tartani és az üzemeltetés során keletkező hulladékot, megsemmisítésre kerülő anyagokat kifejezetten csak erre a célra üzemeltetett, hivatalos tároló helyre szállítjuk.

A jövőben célunk fokozni az energiafelhasználás hatékonyságát, fűtést és szellőzést biztosító automata rendszerünk felülvizsgálatával, szoftverének frissítésével.

2. Mérlegen kívüli tételek

2.1. A mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások

A peres ügyeket összeggel együtt a jogászi nyilatkozat tartalmazza részletesen.

2.2. Mérleg alatti tételek

Mérleg alatti tétel a külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke.

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

A korábbi években már itt szereplő tételek:

- **1. számú külső** szervező 475.200 Ft-os tartozást halmozott fel, a jogászi felszólításra nem reagált, így fizetési meghagyás kibocsátására került sor. A fizetési meghagyás ellen nem élt ellentmondással, csupán részletfizetést kért, melyet a közjegyző – különös tekintettel az adós jövedelmi és vagyoni körülményeire – engedélyezett havi 10.000 Ft-os törlesztéssel, de szigorú fizetési feltételekkel. Ennek ellenére 2019. évben csak összesen 10.000 Ft-ot fizetett be. Elindult a végrehajtási eljárás, amely egyelőre eredményt nem hozott.

A feltüntetett összegek az InterTicket program szerinti összegeket tartalmazzák.

2023. évben keletkezett tartozás:

Tárgyévben nem keletkezett új tartozás, amely jogászi beavatkozást igényel.

A Társaság a szervezői kinnlevőségeket a „0” számlaosztályban tartja nyilván.

2.3. Egyéb tájékoztató adatok a társaság érdemi működését befolyásoló tényezőkről

A társaság érdemi működését befolyásoló egyéb tényezők közül a tárgyévben a határaink mellett folyó háború és az általa generált infláció volt. A Covid 19 járvány már nem, az izraeli-palesztin háború hatása még nem érzékelhető.

- Az év egészében fokozatosan nőtt az előadásszám, s év végére már teljes kapacitással játszott a Színház.

- Tekintettel arra, hogy a Színház üzletpolitikája szerint minden szolgáltatásért előre beszedi az ellenértéket, ezért vevői tartozás gyakorlatilag nem volt. A határidőn túli kintlévőségek összege elenyésző.
- A Társaság jelentős eredménytartáléka miatt likviditási probléma nem merült fel, az hosszú távon sem várható.
- A mérlegtételek a számviteli törvény szellemének megfelelően a valós képet mutatják.

2.4. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	39	39	0	100%
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	115	115	0	100%
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	4	3	-1	75%
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	0	1	1	-
Összesen:	158	158	0	100%

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

ezer Ft

		2022			2023		
		Szellemi	Fizikai	Összesen:	Szellemi	Fizikai	n:
54	Bérköltség	1 019 531	170 964	1 190 495	1 246 815	197 256	072
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	57 368	10 373	67 741	63 879	9 414	293
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	89 100	13 465	102 565	71 065	14 464	529
	Rehabilitációs hozzájárulás			14 220			495
	Szakképzési hozzájárulás			-			-
56	Bérjárulékok összesen:			116 785			024

Tisztségviselők díjazása

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	2022.év	2023.év	2023/2022 %
Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:	55 947	73 927	132
ebből: Munkabér	15 620	18 000	115
Előírt prémium	5 220	6 248	120
Alkotói díj, jogdíj	34 870	49 449	142
Természetbeni juttatás	120	120	100
Napidíj	117	110	94
Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak:	8 800	10 208	116
Tisztségviselők díjazása összesen:	64 747	84 135	130

Az alkotói díj, jogdíj összegének emelkedése a bemutatott új előadások és a növekedett repertoár előadások számának következménye. A Felügyelőbizottság tárgyévi juttatásainak növekedését a minimálbér növekedése idézte elő.

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök, nevükben vállalt garanciák nincsenek.

Nyugdíjfizetési kötelezettsége, továbbá korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettsége nincs a Társaságnak.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2023. évben bruttó 2.134 eFt, nettó 1.680 eFt, egyéb könyvvizsgálat bruttó 495 eFt, nettó 390 eFt.

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

2023. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	234 167 500 Ft		234 167 500 Ft
Épületek, épületrészek	3 269 192 073 Ft	1 622 272 661 Ft	1 646 919 412 Ft
Ingatlan összesen:	3 503 359 573 Ft	1 622 272 661 Ft	1 881 086 912 Ft
Gépek, berendezések ÚJ	29 543 748 Ft	24 799 465 Ft	4 744 283 Ft
Gépek, berendezések "0"	116 081 961 Ft	116 081 961 Ft	0 Ft
Képzőművészeti alkotások	173 624 Ft		173 624 Ft
Ingóságok összesen:	145 799 333 Ft	140 881 426 Ft	4 917 907 Ft
MINDÖSSZESEN:	3 649 158 906 Ft	1 763 154 087 Ft	1 886 004 819 Ft

A Fővárosi tulajdonú vagyont a Madách Színház a főkönyvében a "0" számlaosztályában tartja nyilván.

1. számú melléklet: Cash-flow kimutatás

Madách Színház Nonprofit Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09-917954

Statisztikai szám: 21974593-9001-572-01

ezerFt

S SZ			2022.	2023.	%
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	-289 336	-55 328	19,1
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	174 747	184 274	105,5
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	(+/-)	0	0	
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	0	0	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	0	0	
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	134 226	-36 792	-27,4
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-870 522	1 237 090	-142,1
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	138 115	196 246	142,1
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-6 783	-78 883	1 163,0
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-54 798	79 051	-144,3
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	902 129	-1 225 685	-135,9
12.	Fizetett , fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	0	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék,részesedés	(-)	0	0	
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		127 778	299 973	234,8
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-284 843	-341 480	119,9
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	114 658	134 323	117,2
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH- FLOW)		-170 185	-207 157	121,7
17.	Részcsekk kibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)			
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	(+)			
19.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)			
20.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)			
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)			
22.	Részcsekkbevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitel, kölcsön törlesztés,visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókkal szembeni, ill.egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása				
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		0	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	-42 407	92 816	-218,9

2. számú melléklet: Személyes adatok

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

1.) Lakcímek:

Közzétételre nem kerülnek az adatok.

2.) Peres ügyek személyes adatai:

Közzétételre nem kerülnek az adatok.