

13

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

MADÁCH

SZÍNHÁZ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2025. január 1-től 2025. december 31-ig tartó
ÜZLETI ÉVÉRŐL
Fordulónap: 2025. december 31.

Budapest, 2026. március 25.



Szirtes Tamás
ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom:.....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
1. A társaság bemutatása:.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	8
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	21
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	21
1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása.....	21
2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások.....	21
3. Kiegészítések a mérleg adataihoz	21
4. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	30
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	35
1. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk bemutatása.....	35
2. Mérlegen kívüli tételek.....	35
IV. MELLÉKLETEK.....	38
1. CASH FLOW kimutatás.....	38
2. GDPR előírásai szerint külön kezelt adatok.....	39

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:	21974593-9020-572-01
Közhasznúsági fokozat:	Közhasznú

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9020'25	Alkotó- és előadó-művészet (Főtevékenység)
9039'25	Egyéb alkotó-, előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9329'25	Máshova nem sorolható szórakoztatás, szabadidős tevékenység
9121'25	Múzeumi, gyűjteményi tevékenység
8559'25	Máshova nem sorolt egyéb oktatás
9031'25	Művészeti létesítmények és helyszínek működtetése
8552'25	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 2025. 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 953/2024. (XII.18) számú Közgyűlési Határozat jóváhagyta a Közzolgáltatási szerződés 2. számú módosítását, amely alapján a közös működtetés 2025.03.31-ig meghosszabbításra került.

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 Haszonbérliő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

2020. április 6-án a Miniszterelnökséget vezető miniszter, az emberi erőforrások minisztere, továbbá Budapest Főváros Önkormányzata között Közös működtetési megállapodás jött létre, amely szerint többek között a Madách Színház 2024. december 31. napjáig terjedő időszakban az Önkormányzat és a kultúráért felelős miniszter által vezetett minisztérium közösen működteti. A Közös Működtetési Megállapodás 12. pontja rögzíti, hogy a közös működtetésű színházak tulajdonosi jogait továbbra is az Önkormányzat gyakorolja.

A Közös Működtetési Megállapodás aláírásával az Önkormányzat a Társaság működéséhez szükséges költségeket oly módon biztosítja, hogy a Megállapodás 7. pontja alapján az Emberi Erőforrások Minisztériuma – az Emtv. 16. § (9) bekezdésére figyelemmel – a Megállapodás hatálya alatt a közös működtetésű színházak éves működésének pénzügyi feltételeit teljes egészében megfizeti és közvetlenül a színház részére, támogatói okirat keretében folyósítja.

A Közös Működtetési Megállapodás 6. pontja rögzíti, hogy az Önkormányzat a közös működtetésű színházak számára - a fentiekre figyelemmel - nem köteles fenntartói (pénzbeli) támogatást nyújtani, azonban adott év költségvetésének tervezése során ennek lehetőségét mérlegeli. Ilyen támogatás megítélése esetén a felhasználás feltételeiről külön okiratban állapodnak meg a Felek.

A fenti megállapodás időbeli hatályát a Főváros és a Kulturális és Innovációs Minisztérium (KIM az EMMI jogutóda) 2025. március 31-ig meghosszabbította.

Május 17-én a Főváros és a KIM között újabb megállapodás jött létre egyes színházak – közöttük a Madách Színház – 2025. április 1. és 2029. december 31. közötti időszakban való közös működtetése tárgyban. E megállapodás tovább lép a korábbin, és rögzíti, hogy e megállapodás időbeli hatálya alatt a társaságok üzletrészből fakadó jogokat a létesítő okirat módosítása, a társaság átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról, jogutód nélküli megszűnéséről való döntés, továbbá a tőzstőke

felemelése vagy leszállítása és a pótbefizetés elrendelése kivételével – a (kultúráért felelős) Miniszter gyakorolja.

A Társaság 2025. október 20-án kötött a Fővárosi Önkormányzattal Köszolgáltatási Keretszerződést az előadó-művészi szolgáltatások tartós biztosítására. A szerződés időtartama 2029. december hónap 31. napjáig szól, amely közös akarattal többször is meghosszabbítható.

A Köszolgáltatási Keretszerződés tartalmazza, hogy a Fővárosi Önkormányzat 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 bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

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 felügyelőbizottsága: Simon Ágnes Georgina elnök és Székely-Mádai Anna május 31-ig, Galkó Balázs halála miatt csak április 25-ig. Krucsainé Herter Anikó, és Zámboi Péter tagok február 1-től 2025. március 31-ig.

Július 15-től Halász János elnök, Krekuska Róbert, Kovács Kristóf, Meilinger-Hegyi Kinga, Nagyné Varga Melinda Mária.

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 rendkívül magas jegyárszinttel tudtuk csak ellensúlyozni.

Ez évben a Színház Alapító okiratában és a Fenntartói megállapodásban (Közszolgáltatási Keretszerződésben) meghatározott feladatait teljesítette.

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	2025 tény/ 2024 tény %
Bemutatószám (db)	3	2	67%
- Ebből saját bemutató (db)	3	2	67%
Előadásszám (db)	357	372	104%
- Ebből saját előadások száma (db)	353	367	104%
Fizető nézők száma (fő)	257 898	254 402	99%
Jegybevétel – filmvetítésekkel és egyéb programokkal (eFt)	2 110 396	2 507 658	119%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	100,00	96,61	97%

További tájékoztató adatok:

Filmvetítések száma (alkalom)	253	110	43%
Filmvetítések nézőszáma (fő)	7 420	3 373	45%
Filmvetítések jegybevétele (eFt)	695	148	21%
Egyéb programok száma (alkalom)	80	59	74%
Egyéb programok nézőszáma (fő)	2 608	1 806	69%
Egyéb programok jegybevétele (eFt)	8 563	7 053	82%

ezer Ft

MUTATÓ	Bázis 2024. év		Tárgyév 2025.		2025/2024 %
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke	58 835 819 759	7,18	49 708 869 467	5,72	79,66%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	820 344 4 053 434	20,24	869 757 4 045 662	21,50	106,23%
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)	203 423 2 176 000	9,35	192 953 2 591 055	7,45	79,66%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	228 925 1 742 548	13,14	576 187 2 149 135	26,81	204,08%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	71 967 228 925	31,44	479 755 576 187	83,26	264,86%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	819 759 3 500	23 421,69	869 467 3 500	24 841,91	106,06%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	3 753 988 3 233 675	116,09	3 369 902 3 176 195	106,10	91,39%
Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1 298 446 2 709 500	47,92	1 126 448 2 505 298	44,96	93,82%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	58 835 819 759	7,18	49 708 869 467	5,72	79,66%
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	-56 835 3 952 895	-1,44	-49 413 4 049 606	-1,22	84,86%
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	820 344 295 618	277,50	869 757 675 760	128,71	46,38%

Vagyoni helyzet alakulása

eFt-ban

MUTATÓ	Bázis időszak 2024.év		Tárgyidőszak 2025.év		2025/2024 %
	Adatok	Arány %	Adatok	Arány %	
Mérleg-főösszeg	4 049 606		4 045 662		100%
Befektetett eszközök aránya	295 618	7,30%	675 760	16,70%	229%
Immateriális javak aránya	51 956	1,28%	87 920	2,17%	169%
Tárgyi eszközök aránya	228 925	5,65%	576 187	14,24%	252%
Befektetések aránya	14 737	0,36%	11 653	0,29%	79%
Forgóeszközök aránya	1 485 587	36,68%	1 358 438	33,58%	91%
Készletek aránya	5 879	0,15%	4 378	0,11%	74%
Követelések aránya	181 262	4,48%	227 612	5,63%	126%
Pénzeszközök aránya	1 298 446	32,06%	1 126 448	27,84%	87%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2 268 401	56,02%	2 011 464	49,72%	89%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	2 709 500	66,91%	2 505 298	61,93%	92%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	520 347	12,85%	670 897	16,58%	129%

A Társaság pénzügyi helyzete

ezer Ft

MUTATÓ	Bázis időszak 2024. év		Tárgy időszak 2025. év.		2025/2024 %
Saját tőke aránya:	819 759		869 467		
Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.) x 100	2 713 328	30,21	2 505 298	34,71	115%
Tőkeösszeg:	819 759		869 467		
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	4 049 606	20,24	4 045 662	21,49	106%
Likviditási gyorsráta:					
Forgóeszközök - Készletek/	1 479 708		1 354 060		
/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	2 709 500	54,61	2 505 298	54,05	99%
Vevő és szállító aránya:	122 492		154 080		
Vevőállomány/Szállító x 100	277 163	44,19	233 144	66,09	150%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.:					
Adózás előtti eredmény/	58 893		49 769		
/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100	3 453 896	1,71	4 021 406	1,24	73%
Eszközarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/	58 893		49 769		
Eszközök összesen x 100	4 049 606	1,45	4 045 662	1,23	85%

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere:	kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás:	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:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2025.01.01	2025.12.31	2025.12.31

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyév követő év február 15.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Számviteli beszámoló készítésének időpontja

A beszámoló beadási határidejét rendszeresen március hó közepére írják elő. Annak érdekében, hogy ezen időpontra a beszámoló elkészüljön, a mérleg készítésének időpontját a tárgyév követő február 15-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 jegyértékesítése a Társaság által fejlesztett, saját weblapján futó rendszerben történik.

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. Tárgyévben a Társaság aktiválta saját előállítású eszközként a színreviteli költségek közül a számfejtett alkotó és előadó-művészeti díjakat is.

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, 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 produciók műsorfüzeteit és kereskedelmi áruit mutatja be.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben 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 különbözet 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 ismét a rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek kimutatásra, amely összegek a korábbi években a passzív elhatárolások között szerepeltek.

Amortizációs politika

Értékcsökkenés 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 értékcsökkenés 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 értékcsökkenés 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 értékcsökkenést meg kell változtatni.

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

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.

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.

Immateriális 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.

Immateriális javak hasznos élettartama általában:

vagyoni 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 Eft. 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 tárgyévet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben, amennyiben csak a tárgyévben marad csak színben akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható. Ezt a körülményt minden mérlegkészítésekor 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 értékelni (visszairás).

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 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 különbség 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

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.

Május 17-én a Főváros és a KIM között újabb megállapodás jött létre egyes színházak – közöttük a Madách Színház – 2025. április 1. és 2029. december 31. közötti időszakban való közös működtetése tárgyban.

A támogatásokhoz kapcsolódóan a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás 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 árbevételének 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 időszakra 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

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						ezer Ft		
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	18 281	1 150			19 431	776		1 314
4. Szellemi termékek	489 695	99 033		20 612	568 116	51 030		86 126
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	150	480		150	480	150		480
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0			0	0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	508 126	100 663	0	20 762	588 027	51 956	0	87 920

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0					0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0
3. Vagyoni értékű jogok	17 505		612			18 117
4. Szellemi termékek	438 665		63 937	20 612		481 990
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	456 170	0	64 549	20 612		500 107

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

3.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

ezer Ft

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	96 293	149 400	-	-	245 693	55 487		195 507
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 357 077	386 980	-	64 619	1 679 438	90 836		370 948
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	214 078	13 860	-	4 534	223 403	7 502		9 132
4. Tenyészállatok	0	-	-	-	0	0		0
5. Beruházások, felújítások	75 100	472 914	-	547 414	600	75 100		600
6. Beruházásokra adott előlegek	0	-	-	-	0	0		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	-	-	-	0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 742 548	1 023 154	0	616 567	2 149 134	228 925	-	576 187

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	40 806		9 380			50 186
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 266 241		106 794	64 545		1 308 490
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	206 576		12 230	4 534		214 271
4. Tenyészállatok	-		-	-		-
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	-		-	-		-
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	-		-	-		-
148TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	1 513 623		128 404	69 079	-	1 572 947

Beruházásra adott előleget nem tart nyilván a Társaság 2025. december 31-én.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

3.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

ezer Ft

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	456 170	-	64 549	20 612	-	500 107
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 513 623	-	128 404	69 079	-	1 572 947
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 969 793	0	192 953	89 691	0	2 073 054

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	14 737		3 084	11 653	14 737		11 653
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	14 737		3 084	11 653	14 737	0	11 653

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva az alábbi tétel:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 11 653 eFt

3.6. 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	1 245		486	759	1 245		759
6. Készletre adott előlegek	4 634		1 015	3 619	4 634		3 619
KÉSZLETEK	5 879	0	1 501	4 378	5 879	0	4 378

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

Készletre adott előlegként a XXI. Század Kiadó Kft. részére fizetett előleget tarjuk nyilván.

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

3.7. Követelések összetétele

ezer Ft

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	122 492	154 080	122 492	154 080	122 492		154 080
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-	-		-
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	-	-	-	-	-		-
4. Váltókövetelések	-	-	-	-	-		-
5. Egyéb követelések	58 770	73 532	58 770	73 532	58 770		73 532
6. Követelések értékelési különbözete	-	-	-	-	-		-
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	-	-	-	-	-		-
KÖVETELÉSEK	181 262	227 612	181 262	227 612	181 262	0	227 612

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

ezerFt

Főkönyvi számla	Megnevezés	2024. év	2025. év	Változás	2025/2024 %
353	Készletekre adott előleg	0	0	0	-
354	Szolgáltatásokra adott előleg	4 858	4 883	25	101
355	Jogdíjakra fizetett előleg	14 400	20 859	6 459	145
356	Művészeti előleg	0	0	0	-

357	Anyagköltségre adott előleg	0	0	0	-
36111	Pénztári kifizetések feladásból	0	0	0	-
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	2 743	4 287	1 544	156
36118	Telefon költség	0	0	0	-
36123	Előírt tartozás	0	0	0	-
36132	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal	510	510	0	100
36133	Egyéb elszámolások jegypénztárak	0	0	0	-
3642	Lakásra adott kölcsön	3 354	3 084	-270	92
3643	Tartósan adott követelés Könyv	0	0	0	-
3651	Táppénz	1 284	668	-616	52
3653	Csecsemő gondozási díj CSED	0	865	865	-
3654	Gyed	306	407	101	133
3655	Gyermekgondozási segély	0	0	0	-
36831	Áfa elszámolási számla	2 673	3 510	837	131
36833	Áfa elszámolási számla kötelezettségekhez kapcs.	0	0	0	-
3684	Időszakos ügyletből fenálló követelés RaM	0	0	0	-
3685	Fizetett óvadék	2 944	2 878	-66	98
3686	ÁFA elhatárolása számla	22 357	28 062	5 705	126
36892	Egyéb követelések Edenred	13	142	129	1 092
36898	Egyéb követelések kártyás vásárlás	0	0	0	-
36899	Egyéb követelések	1 232	1 542	310	125
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	0	0	0	-
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	908	573	-335	63
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 egyenleg	1 188	1 262	74	106
	Összesen:	58 770	73 532	14 762	125

Hátrasorolt eszközöket nem mutat ki a Társaság.

A mérlegkészítés időpontjáig (2026.02.15) a követelések áruszállításból és szolgáltatásból kiegyenlítésre kerültek.

3.8. 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 2025. évben nem került elszámolásra.

3.9. Az értékpapírok részletező táblája

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növeke-dés	Csökke-nés	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.

3.10. Időbeli elhatárolások**Aktív elhatárolások:**

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 261 098		259 227	2 001 871	2 261 098		2 001 871
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 303	2 290		9 593	7 303		9 593
3. Halasztott ráfordítások	-		-	-	-		-
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 268 401	2 290	259 227	2 011 464	2 268 401	0	2 011 464

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként került elszámolásra a 2024. évi és a 2025. II-IV. negyedévi működésre folyósított KIM támogatás, valamint a GINOP Plusz-3.2.1-21 „A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül” elnevezésű munkaerőpiaci

programban kapott támogatás. A támogatások elszámolása 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.

3.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

					ezer Ft
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	676 884	58 835	0	0	735 719
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	58 835	-9 127	0	0	49 08
-ebből: Adózott eredmény 2024.	58 835	-58 835	0	0	0
Adózott eredmény 2025.	0	49 708	0	0	49 708
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	819 759	49 708	0	0	869 467
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	816 259	0	0	0	865 967

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 pozitív eredmény összegével növekedett.

3.12. Céltartalék műveletek

			ezer Ft
MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	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

2025. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

3.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

ezerFt					
Főkönyvi számla	Megnevezés	2024. év	2025. év	Változás	2025/2024 %
3111	Belföldi vevők Követel egyenlege	0	4	4	-
36117	Munkáltató kölcsön	0	0	0	-
36122	Letiltás	0	0	0	-
36131	Szakszervezeti tagdíj	0	0	0	-
3643	Tartósan adott kölcsönből átsorolt köv.	139	138	-1	99
36833	ÁFA elsz. számla kötelezettséghez kapcs.	17	0	-17	0
3692	Egyéb követelés idegen	0	0	0	-
4611	Társasági adó	58	61	3	105
46291	Magánszemélytől levont SZJA	10 203	12 012	1 809	118
46292	Munkáltatói SZJA	1 269	1 951	682	154
46294	Cégautó adó	114	137	23	120
4639	Bírság és önellenőrzés elszámolási	0	3	3	-
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	4 263	4 724	461	111
4642	Szociális hozzájárulás	8 158	10 444	2 286	128
46441	Kifizetőt terhelő EKHO	0	0	0	0
46443	Magánszemély nyugdíjast terhelő EKHO	633	543	-90	86
46444	Magánszemélyt terhelő EKHO	6 725	8 128	1 403	121
468	Fizetendő Áfa	28 936	61 713	32 777	213
4691	Helyi iparüzési adó	0	46 049	46 049	0
47112	Kereset elszámolási számla	11 582	12 965	1 383	112
4721	Fel nem vett járandóság	525	875	350	167
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	31	41	10	132
4733	Táppénz 1/3	190	223	33	117
47359	Biztosítottól levont TB járulék	10 831	12 832	2 001	118
4791	Rövid lejáratú kötelezettség - EMMI támogatás	2 262 017	1 995 000	-267 017	88
4792	Pályázati előlegek - Támogatás	0	1 654	1 654	-
4793	Kibocsátott Ajándékkártya	35 628	36 770	1 142	103
4794	Kapott letét	3 784	8 930	5 146	236

4795	Művészek elszámolási számla*	Passzíva	Passzíva	0	0
4797	Egyéb kötelezettségek ÁFA technikai szla.	23 049	31 338	8 289	136
4799	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	11 612	9 109	-2 503	78
	Összesen:	2 419 764	2 255 644	164 120	93

A kötelezettségek közül 162.318 eFt egy hónapon belül, a 4.724 eFt rehabilitációs hozzájárulás 2026. február 25-én esedékes, a 61 eFt társasági adó és a 46.049 eFt iparűzési adó 2026. május 31-én kerül befizetésre. A kapott letét és a kiadott Madách Ajándékkártya fizetése, valamint a képzési pályázati előleg későbbi időpontban várható. A rövid lejáratú kötelezettségből a 2023. évi és 2025. I. negyedévi KIM támogatási előleg, valamint a 2022. évi Kulturális célú egyedi bértámogatás előleg összege került átvezetésre, továbbá a 2025. II-IV. negyedévi támogatási előleg lett felvezetve.

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.

3.14. Passzív elhatárolások:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	461 863		602 091
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	57 899		68 516
3. Halasztott bevételek	585		290
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	520 347	0	670 897

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 bevételeként 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, amely tárgyévben ilyen összeget nem tartalmaz.

4. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

4.1. A Társaság közhasznú eredmény-kimutatása

Vonatkozási időszak: 2025.01.01-2025.12.31

adatok ezer forintban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév 2024.	Előző év(ek) módosi- tása	Tárgyév 2025.	Változás	Index %
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele	3 512 237	0	4 077 097	564 860	116
02.	1.Közhasznú célra kapott támogatás	1 254 885	0	1 399 481	144 596	112
03.	a. alapítótól	0	0	0	0	0
04.	b. központi költségvetéstől	1 244 595	0	1 398 951	154 356	112
05.	c. helyi önkormányzattól	0	0	0	0	0
06.	d. egyéb	10 290	0	530	-9 760	5
07.	2. Pályázati úton elnyert támogatás	0	0	3 235	3 235	0
08.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	2 243 221	0	2 556 867	313 646	114
09.	4. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	22 773	22 773	0
10.	5. Tagdíjból származó bevétel	0	0	0	0	0
11.	6. Egyéb bevétel	14 131	0	94 741	80 610	670
12.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	22 131	0	23 604	1 473	107
13.	C. Összes bevétel	3 534 368	0	4 100 701	566 333	116
14.	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (15-19. sor)	3 463 854	0	4 039 880	576 026	117
15.	Anyagjellegű ráfordítások	1 406 642	0	1 677 228	270 586	119
16.	Személyi jellegű ráfordítások	1 828 068	0	2 117 396	289 328	116
17.	Értékcsökkenési leírás	203 393	0	192 931	-10 462	95
18.	Egyéb ráfordítások	24 885	0	51 067	26 182	205
19.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	866	0	1 258	392	145
20.	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (21-25.sor)	11 621	0	11 052	-569	95
21.	Anyagjellegű ráfordítások	2 355	0	1 291	-1 064	55
22.	Személyi jellegű ráfordítások	9 235	0	9 470	235	103
23.	Értékcsökkenési leírás	30	0	22	-8	73
24.	Egyéb ráfordítások	1	0	268	267	26 800
25.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	1	1	0
26.	F. Összes ráfordítás (14.+20.sor)	3 475 475	0	4 050 932	575 457	117
27.	G. Adózás előtti eredmény (C - F)	58 893	0	49 769	-9 124	85
28.	H. Adófizetési kötelezettség	58	0	61	3	0
29.	I. Tárgyévi közhasznú eredmény (A - D)	48 383	0	37 217	-11 166	77
30.	J. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G - H - I)	10 452	0	12 491	2 039	120

Az eredmény-kimutatás elemzése

A közös működtetésről szóló megállapodás értelmében, a továbbiakban is az állam biztosítja a Társaság működtetéséhez szükséges támogatást. A 2025. évi támogatást a KIM 1.207.500 eFt-ban állapította meg. Ezen felül a Társaság a 2022. évben folyósított 185.594.575 Ft Kulturális bérfejlesztés című egyedi támogatás összegével megegyező támogatást kapott az államtól a Fővárosi Önkormányzaton keresztül. GINOP Plusz-3-2-1-21 „A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül” elnevezésű munkaerőpiaci programban nyújtott támogatás.

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.

4.2. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

ezer Ft

Tevékenység csoport	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2025/2024 %
Jegyértékesítés	2 119 654	2 507 659	388 005	118
Ruhatári jegybevétel	25 665	28 751	3 086	112
Táj, rendezvény, színházak éjszakája	5 649	-	- 5 649	0
Reklám bevétel	-	300	300	-
Kereskedelmi áruk bevétele	2 960	1 993	- 967	67
Kölcsönzés, bérleti díj	18 664	21 284	2 620	114
Kiadványok bevétele	512	661	149	129
Jogdíjkezelés bevétele	2 697	3 016	319	112
Egyéb árbevétel	2 075	5 715	3 640	275
Közvetített szolgáltatások bevétele	7 004	10 765	3 761	154
Külföldi előadás	-	-	-	-
Összesen:	2 184 880	2 580 144	395 264	118

4.3. Az exportértékesítés, import beszerzés bontása piacok szerint

ezer Ft

Export értékesítés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2025/2024 %
Európai Közösség országai	0	0	0	-
Európán kívüli piacok	0	0	0	-

2025. évben nem tartott a Színház külföldön előadást.

ezer Ft

Import beszerzés	Bázis érték	Tárgy időszak	Változás	2025/2024 %
Európai Közösség országai	928	8 331	7 403	898
Európán kívüli piacok	0	617	617	-

Tárgyidőszakban többnyire jelmezanyagot, kelléket, világosítási és hangosítási anyagokat stb. szereztünk be külföldről.

A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Pü-ileg teljesült	Felhasználás		Következő évi felhasználásra
		Fejlesztésre	Költségre	
S80Q15 Bértámogatás	185 595		185 595	0
NAV 1%	-530		530	0
Egyéb	0		0	0
Összesen:	186 125		186 125	0

Előlegek	Kapott tám. előleg-Nyitó	Tárgyévben érkezett	Tárgyévben visszafiz.	Tárgyévben előlegből tám.	Kapott tám.-i előleg-Záró	Támogatás lezárása
IV/948-2/2023 KIM működési támogatás	1 050 000			1 050 000	-	Igen
KBFT-E-22-0929 EMMI bértámogatás	162 017			162 017	-	Igen
IV/748-1/2024/MUVESZETI KIM működési támogatás	1 050 000				1 050 000	Nem
IV/195-1/2025/MUVESZETI KIM működési támogatás I.név		262 500		262 500		Igen
IV/1174-1/2025/MUVESZETI KIM működési támogatás II-III-IV.név		945 000			945 000	Nem
Magyar Államkincstár a GINOP Plusz-3.2.1-21 „A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül” elnevezésű munkaerőpiaci programban nyújtott támogatási előleg		1 654			1 654	Nem
Összesen:	2 262 017	1 209 154	-	1 474 517	1 996 654	

A Kulturális és Innovációs Minisztériumtól kapott támogatási előleget (1.207.500 eFt), – idén két részletben kapta meg a színház – működési költségek 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 kaptuk meg, és a meghatározott célra használta fel a Társaság, mely felhasználásról idén először Nyilatkozni kellett a Főváros felé.

Társaságunk a tárgyévben címzett támogatásban nem részesült.

4.4. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben 22.773 eFt saját teljesítmény került aktiválásra.

4.5. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév	Változás	2025/2024 %
Anyagköltség	209 641	265 819	56 178	127
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 142 810	1 344 923	202 113	118
Egyéb szolgáltatások értéke	47 666	55 915	8 249	117
Eladott áruk beszerzési értéke	1 879	1 273	- 606	68
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	7 001	10 589	3 588	151
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 408 997	1 678 519	269 522	119
Bérek	1 654 519	1 886 061	231 542	114
Személyi jellegű egyéb kifizetések	68 299	108 935	40 636	159
Bérfelrakások	114 485	131 870	17 385	115
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 837 303	2 126 866	289 563	116
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	203 423	192 953	- 10 470	95
ÖSSZESEN	3 449 723	3 998 338	548 615	116

Kutatás kísérleti fejlesztési kiadás a tárgyévben sem volt

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

ezer Ft

Megnevezés	Bázis időszak	Tárgy időszak	Változás	2025/2024 %
Fellépti díj	412 719	417 890	5 171	101
Számlázott jogdíjak	423 616	514 949	91 333	122
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	41 563	74 338	32 775	179
Hirdetés, reklám, propaganda	53 366	73 144	19 778	137
Karbantartás	66 942	53 339	- 13 603	80
Bérelti díj	61 280	98 543	37 263	161
Szakértői díjak	44 992	20 648	- 24 344	46
Szállítás, fuvarozás	3 041	3 788	747	125
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	35 291	88 284	52 993	250
Összesen:	1 142 810	1 344 923	202 113	118

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

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

2025. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.

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

2025. évben értékhatárt meghaladó bevétel nem volt.

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

2025. évben értékhatárt meghaladó támogatás nem volt.

4.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 51.335 eFt Egyéb ráfordításból a különféle önkormányzatok felé teljesített/teljesítendő adók közül jelentős tételt az iparűzési adó (46.049 eFt) képez, továbbá 86 eFt gépjármű adó került befizetésre. A bírságok, kötbérek, késedelmi kamat címén 4.049 eFt került kifizetésre. A Társaság 2025. évben nem adott támogatást. Behajthatatlan követelésként tárgyévben 974 eFt került leírásra.

4.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

	ezer Ft
Adózás előtti eredmény	49 769
Adóalapot növelő tényezők:	193 653
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS: (8.§ (1) b.))	192 953
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés: (8.§ (1) b.))	0
Személyi jellegű egyéb kifizetés (3. számú melléklet B/ 3. pont.)	700
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés (8.§ (1) gy.))	
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:	193 653
Adóalapot csökkentő tényezők:	-209 729
A korábbi évek elhatárolt vesztesége (7.§ (1) a.) pont)	-33 693
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS: (7.§ (1) d.) pont)	-176 036
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivétel: (7.§ (1) d.) pont)	
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:	-209 729
Adóalap:	33 693
Társasági adó 9 %	3 032
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (97,97%)	2 971
kerekítve	2 971
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	61

4.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	58 893	0	49 769
Adófizetési kötelezettség	58		61
ADÓZOTT EREDMÉNY	58 835	0	49 708

A tárgyévi eredmény az eredménytartálékot növeli.

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 benzín, 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 szemet 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, amely összegek tárgyévből behajthatatlan követelésként kivezetésre kerültek.

2.2. Mérleg alatti tételek

Mérleg alatti tétel a külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke, amely a tárgyévben nincs.

2.3. Egyéb tájékoztató adatok a társaság érdemi működését befolyásoló tényezőkről

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

- 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

MEGNEVEZÉS	2024.év (fő)	2025.év (fő)	Változás	2025/2024 %
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	40	39	-1	98%
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	117	118	1	101%
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló:	4	6	2	150%
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló:	1	1	0	100%
Összesen:	162	164	2	101%

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

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	2024			2025		
		Szellemi	Fizikai	Összesen:	Szellemi	Fizikai	Összesen:
54	Bérköltség	1 423 989	230 530	1 654 519	1 623 115	262 946	1 886 061
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	58 810	9 489	68 299	90 745	18 189	108 935
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	82 134	15 719	97 853	92 221	20 804	113 026
	Rehabilitációs hozzájárulás			16 632			16 632
	Szakképzési hozzájárulás			-			-
56	Bérjárulékok összesen:			114 485			131 870

ezer Ft

2.6. Tisztségviselők díjazása

MEGNEVEZÉS	ezer Ft		
	2024.év	2025.év	2025/2024 %
Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:	105 618	123 158	117
ebből: Munkabér	20 400	22 560	111
Előírt prémium	7 200	8 160	113
Alkotói díj, jogdíj	77 898	92 096	118
Természetbeni juttatás	120	220	183
Napidíj	-	122	-
Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak:	11 866	6 973	59
Tisztségviselők díjazása összesen:	117 484	130 131	111

Az alkotói díj, jogdíj összegének emelkedése a jegybevétel növekedésének következménye. A Felügyelőbizottság tárgyévi juttatásainak csökkenését az okozza, hogy 2 új FB tag nem tart igényt a juttatására.

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 2025. évben bruttó 2.134 eFt, nettó 1.680 eFt, egyéb könyvvizsgálat bruttó 470 eFt, nettó 370 eFt.

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

2025. 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	1 753 039 757 Ft	1 516 152 316 Ft
Ingatlan összesen:	3 503 359 573 Ft	1 753 039 757 Ft	1 750 319 816 Ft
Gépek, berendezések ÚJ	24 015 748 Ft	24 015 748 Ft	0 Ft
Gépek, berendezések "0"	121 609 961 Ft	121 609 961 Ft	0 Ft
Képzőművészeti alkotások	173 624 Ft		173 624 Ft
Ingóságok összesen:	145 799 333 Ft	145 625 709 Ft	173 624 Ft
MINDÖSSZESEN:	3 649 158 906 Ft	1 898 665 466 Ft	1 750 493 440 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

Statistikai szám: 21974593-9001-572-01

ezer Ft

Sor szám	MEGNEVEZÉS	ELŐJEL	BÁZIS 2024.	TÁRGYÉV 2025.	Index %
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	58 893	49 769	84,5
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	203 423	192 953	94,9
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	0	0	-
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	(+/-)	0	0	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	0	0	-
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	85 549	-44 019	-51,5
7.	Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-3 617	-160 183	4 428,6
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-44 056	150 550	-341,7
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-32 055	-31 588	98,5
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	4 003	-13 261	-331,3
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	19 808	256 937	1 297,1
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-58	-61	105,2
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0	-
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		291 890	401 097	-
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-208 941	-573 701	274,6
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	0	606	-
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH- FLOW)		-208 941	-573 095	274,3
17.	Részvénykibocsátás, 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.	Részvénybevonás, tőkekivonás (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	(+/-)	82 949	-171 998	-207,4

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

*