

Madách Színház Nonprofit Kft.
1073 Budapest, Erzsébet körút 29-33.

01-09-917954
cégszám

21974593-9001-572-01
statisztikai szám

MÉRLEGBESZÁMOLÓ

A beszámolási időszak

kezdete:
2012.01.01

vége:
2012.12.31

Kelt: 2013. 03.19.
Név: SZIRTES TAMÁS
Beosztás: ügyvezető igazgató
Lakcím: 1112 Budapest, Háromszék u. 9.

P.H.

Képviselő aláírása

MÉRLEG(A) részletes

ezer forintban

ESZKÖZÖK AKTÍVÁK	2011.12.31	Korábbi évek helyesbítései	2012.12.31
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	189	0	650
4. Szellemi termékek	39 512	0	59 667
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	39 701	0	60 317
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	55 445	0	43 615
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	79 549	0	153 364
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 834	0	19 452
4. Tenyészállatok	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	12 259	0	6 166
6. Beruházásokra adott előlegek	4 000	0	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	178 087	0	222 597
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
3. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. viszonyba	0	0	0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	1 084	0	4 510
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 084	0	4 510
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	218 872	0	287 424
1. Anyagok	0	0	0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0	0	0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0
4. Késztermékek	0	0	0
5. Áruk	7 978	0	6 456
6. Készletre adott előlegek	0	0	0
I. KÉSZLETEK	7 978	0	6 456
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	53 243	0	20 527
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0	0	0
4. Váltókövetelések	0	0	0
5. Egyéb követelések	132 540	0	122 492
6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK	185 783	0	143 019
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2. Egyéb részesedés	0	0	0
3. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	0	0	0
5. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
1. Pénztár, csekkek	3 877	0	7 063
2. Bankbetétek	993 748	0	933 630
IV. PÉNZESZKÖZÖK	997 625	0	940 693
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 191 386	0	1 090 168
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16 060	0	15 684
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 825	0	11 739
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	21 885	0	27 423
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 432 143	0	1 405 015

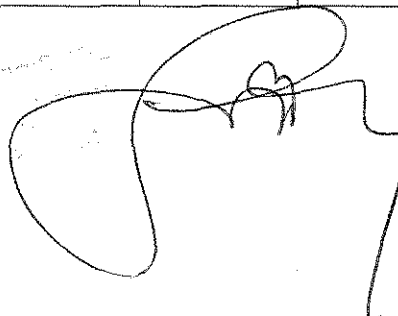
MÉRLEG(A) részletes

ezer forintban

FORRÁSOK PASSZIVÁK	2011.12.31	Korábbi évek helyesbítései	2012.12.31
I. JEGYZETT TŐKE	3 500	0	3 500
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	80 540	0	80 540
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	435 290	0	810 477
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	375 187	0	9 023
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	894 517	0	903 540
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	205	0	345
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0
E. CÉLTARTALÉKOK	205	0	345
1. Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
2. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonynál	0	0	0
3. Hátrasorolt köt. Egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonynál	0	0	0
8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
ebből az átváltoztatható kötvények	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	4 375	0	4 826
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	30 515	0	38 781
5. Váltótartozások	0	0	0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7. Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonynál	0	0	0
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	34 559	0	74 435
9. Kötelezettségek értékelési tartaléka	0	0	0
10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	69 449	0	118 042
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	69 449	0	118 042
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	206 000	0	221 710
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	49 418	0	60 003
3. Halasztott bevételek	212 554	0	101 375
G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	467 972	0	383 088
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 432 143	0	1 405 015

Kelt: 2013. 03.19.
Név: SZIRTES TAMÁS
Beosztás: ügyvezető igazgató
Lakcím: 1112 Budapest, Háromszék u. 9.

P.H.



Madách Színház Nonprofit Kft.
Cégjegyzékszám: 01-09-917954

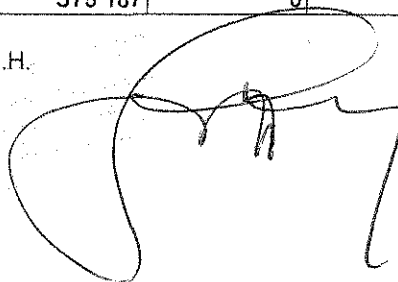
Stat. szám: 21974593-9001-572-01

EREDMÉNY-KIMUTATÁS(A) Összköltség-eljárás, részletes
ezer forintban

MEGNEVEZÉS	2011	Korábbi évek helyesbítései	2012
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	787 924	0	753 831
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	787 924	0	753 831
03. Saját termelésű készletek állományának változása	0	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
III. EGYÉB BEVÉTELEK	1 087 700	0	998 837
ebből visszaírt értékesítés	0	0	0
05. Anyagköltség	91 780	0	163 195
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	560 011	0	702 262
07. Egyéb szolgáltatások értéke	11 400	0	10 934
08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 531	0	1 988
09. Eladott közvetített szolgáltatások értéke	6 647	0	5 153
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	671 369	0	883 532
10. Bérköltség	488 480	0	546 850
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 113	0	48 272
12. Bérjárulékok	124 056	0	128 804
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	682 649	0	723 926
VI. ÉRTEKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	191 367	0	181 944
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	2 589	0	13 235
ebből értékvesztés	0	0	352
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	327 650	0	-49 969
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	47 302	0	58 839
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 505	0	0
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	48 807	0	58 839
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	466	0	597
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	466	0	597
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	48 341	0	58 242
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	375 991	0	8 273
X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	543	0	750
XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	543	0	750
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	376 534	0	9 023
XII. FIZETENDŐ ADÓ	1 347	0	0
F. ADÓZOTT EREDMÉNY	375 187	0	9 023
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23. Jövőre hagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	375 187	0	9 023

Kelt: 2013. 03.19.
Név: SZIRTES TAMÁS
Beosztás: ügyvezető igazgató
Lakcím: 1112 Budapest, Háromszék u. 9.

P.H.



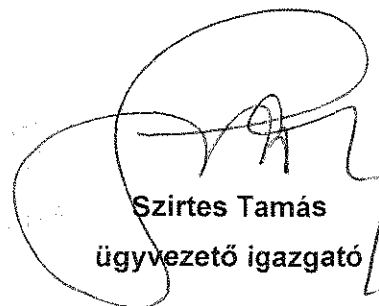


KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2012. JANUÁR 1-től 2012. DECEMBER 31-ig TARTÓ
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2013. március 19.

Handwritten notes and a faint circular stamp are visible in the bottom left corner.


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	6
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások	18
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	19
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	19
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz	26
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	28

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

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

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

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2004. július 01.
 Cégbejegyzés dátuma: 2004. szeptember 23.
 Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009. június 24.
 Induló tőke: 3.000 ezer forint
 Tőkeemelés 2004. 500 ezer forint
 Törzstőke 2012. 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 Kht-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában kiemelkedően közhasznú fokozatú közhasznú társaság.

- Az önkormányzat úgy ítélte meg, hogy a kulturális feladatok ellátása, a tevékenység hatékonysága, a pénzügyi források felkutatása, a költségvetési források takarékosabb felhasználása, és az önkormányzati vagyon gazdaságosabb hasznosítása érdekében a költségvetési szerv típus helyett a közhasznú társasági formát kívánja alkalmazni.

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 Madách Színház Kht. Közzolgáltatási szerződést kötött az alapítóval az Önkormányzat kulturális közzolgáltatási feladatainak ellátása érdekében. A felek a szerződést 2004. július 1-2008. december 31-ig tartó határozott időtartamra kötötték. 2008. július 17-én módosították a Közzolgáltatási szerződést, amely szerint 2009. június 30-ig tartó időtartamra hosszabbították meg. 2009. április 2-án a Közzolgáltatási szerződés módosításra került, ennek értelmében a szerződést 2004. július 1-től 2012. június 30-ig tartó időtartamra kötötték meg, és megállapodtak abban, hogy a szerződés a Felek egybehangzó döntésével, többször is megújítható. 2011. április 7-én kelt módosítás szerint 2013. június 30-ig tartó időtartamra kötötték meg, és megállapodtak abban, hogy a szerződés a Felek egybehangzó döntésével, többször is megújítható.

2011. november 25-én kelt Közzolgáltatási szerződés módosítása tartalmazza, hogy a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingatlanokat a külön bérleti szerződésben meghatározott feltételekkel, 236 millió Ft bérleti díj megfizetése mellett adja bérbe a Kft. részére, amely összeg 2012. évben 244 millió Ft.

Tulajdonosi kör

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

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3.500 ezer forint.

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

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft-t, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Tóth Józsefet jelölte meg az Alapító Okirat „D” 1. pontjában. Jelenlegi megbízatása 2017. június 30-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve:	Beosztása:	Lakóhelye:
Szirtes Tamás	ügyvezető	1112 Budapest, Háromszék u. 9.

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

Neve: Wettstein Tibor
 Beosztása: gazdasági igazgató
 PM regisztrációs száma: 116218
 Lakcíme: 8900 Zalaegerszeg, Berzsenyi út 20.

A beszámoló közzététele: www.madachszinhaz.hu honlapon történik.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt és %)

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
	2 011.	2 012.	%
Jegybevétel	652 723	654 159	100,22%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	461 687	364 500	78,95%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	465 900	520 500	111,72%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98)	344 664	273 098	79,24%
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	1 924 974	1 812 257	94,14%
Elhatárolt bevételek (48)	418 554	323 085	77,19%
Elhatárolt bevételek (39)	16 060	15 684	97,66%
Bemutatószám	6	5	83,33%
Előadásszám (befogadott előadás nélkül)	340	331	97,35%
Fizető néző szám (befogadott előadás nélkül)	220 536	224 085	101,61%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámos magánszemély)	488 480	546 850	111,95%
Produkciók (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	983 946	1 114 353	113,25%
ebből			
- művészeti szolgáltatás számfejtett munkabér	62 692	69 920	111,53%
- művészeti szolgáltatás számlázott értéke	206 719	207 518	100,39%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfejtett munkabér	159 537	178 801	112,07%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	31 910	23 842	74,72%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyó)	22 922	33 227	144,96%
Jogdíjak	113 442	101 026	89,06%
ebből			
- számfejtett járulék nélkül	2 351	2 952	125,56%
- számlázott	111 091	98 074	88,28%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	52 580	68 689	130,64%
Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyévi költsége (kiadása)	91 758	221 159	241,02%
- díszlet és színrevitel aktiválandó költsége	43 725	169 017	386,55%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	26 670	82 983	311,15%
Produkció felújítás tárgyévi költsége (kiadása)	0	0	
- díszlet és színrevitel aktiválandó és nem aktiválandó költsége	0	0	
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	0	0	
Kezelésben lévő ingatlanok tárgyévi			
- felújítása	0	0	
- karbantartása	6 224	1 941	31,19%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyévi növekedése	139 104	212 596	152,83%
Hitel- és kölcsönállomány	0	0	0,00%
Nettó eladósodottság (kötelezettség-követelés/saját tőke)x100	-13	-2	15,38%

Tárgyév (12,31) tárgyi eszköz állománya	174 087	222 597	127,87%
ebből			
- díszlet	16 518	70 467	426,61%
Tárgyév (12,31) immat. javak állománya	39 701	60 317	151,93%
ebből			
- színrevitel	30 285	58 668	193,72%

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérlegfőösszeg	1.432.143	1.405.015	98 %
Befektetett eszközök aránya	15 %	20 %	133 %
Immateriális javak aránya	3 %	4 %	133 %
Tárgyi eszközök aránya	12 %	16 %	133 %
Befektetések aránya	0 %	0 %	%
Forgóeszközök aránya	83 %	78 %	94 %
Készletek aránya	1 %	0 %	%
Követelések aránya	13 %	10 %	77 %
Pénzeszközök aránya	70 %	67 %	96 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2 %	2 %	100 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	5 %	8 %	160 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	33 %	27 %	82 %

A Társaság pénzügyi helyzete

MUTATÓ	Bázis időszak eFt	Tárgy időszak eFt	Változás
Saját tőke aránya:	894 517	903 540	59,43%
Saját tőke/Időgen tőke (r.lej.köt.) x 100	1 288,02	765,44	
	69 449	118 042	
Tőkeerősség:	894 517	903 540	102,96%
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	62,46	64,31	
	1 432 143	1 405 015	
Likviditási ráta:			
Forgóeszközök/	1 191 386	1 090 168	53,84%
/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 715,48	923,54	
	69 449	118 042	
Likviditási gyorsráta:			
Forgóeszközök - Készletek/	1 183 408	1 083 712	53,88%
/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	1 704,00	918,07	
	69 449	118 042	
Vevő és szállító aránya:	53 243	20 527	30,34%
Vevőállomány/Szállító x 100	174,48	52,93	
	30 515	38 781	

Tőkearányos jövedelmezőség:	376 534	42,09	9 023	1,00	2,37%
Adózás előtti eredmény/ Saját tőke x 100	894 517		903 540		
Árbevételearányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/	376 534	20,08	9 023	0,51	2,56%
/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétele x 100	1 875 624		1 752 668		
Eszközarányos jövedelmezőség:					
Adózás előtti eredmény/	376 534	26,29	9 023	0,64	2,44%
Eszközök összesen x 100	1 432 143		1 405 015		

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés módszere: kettős könyvvitel
 Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2012.01.01.	2012.12.31.	2012.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

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 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 Sztv. 25.§ (3) bekezdésében 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 25.§-a 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 szállítónak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Tárgyi eszközök

A számviteli törvény 26.§-a 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 ezen 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 ezen 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 28.0-31.§-a 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 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/ átlagos beszerzési ár alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

Vásárolt készletek között Társaságunk a kiemelt produkciók 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)
- 2) Egyéb követelések

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3.§. 10. pontjában 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 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 32.§-33.§ 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 35.§-40.§ 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 1996.évi LXXXI. törvény 13.§ 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) Mérleg szerinti 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

Mérleg szerinti 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 41.§ 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 42.-43.§ 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.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény 45.§-46.§ 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.

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

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 (kivételek a 6.3.1., 6.3.2. pontokban). 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 52.§-ának előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

vagyoni értékű jogok(lineáris leírás)	5 év vagy szerződés szerint
szellemi termék (lineáris leírás)	3 év
kivéve színrevitel	mint díszlet

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 100 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 (52§ 5) és 6) bekezdés).

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 tárgyévvet 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 értékeltetni (visszairás) (sztv 57.§ (2) bekezdés).

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 visszairásra is.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszairásának 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 visszairásával 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, Sztv 41.§ (2) bekezdésben 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 készítetteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően, közszolgáltatási szerződés keretében az alapító Budapest Főváros Önkormányzat biztosítja.

Az intézményt 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, rendkívüli 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 szóló 6/2010. (II.4.) OKM rendelet II. melléklete szerint az előadó művészeti államigazgatási szerv részére pénzügyi beszámolót kell készíteni a kapott költségvetési támogatásokról és azok rendeltetésszerű felhasználásról.

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 adat nem keletkezett 2012.évben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Nem történt átcsoportosítás.

4.3. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása

A tárgyidőszakban nem volt az előző időszakokra vonatkozó jelentős összegű hiba.

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai a mérleg szerinti eredményre

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0				0	0		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok	3.999	886		200	4.685	189		650
4. Szellemi termékek	254.065	77.500		77.666	253.899	39.512		59.667
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0		0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0				0	0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	258.064	78.386	0	77.866	258.584	39.701	0	60.317

AZ ÉRTÉKSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0
3. Vagyoni értékű jogok	3.810		425	200		4.035
4. Szellemi termékek	214.553		48.117	68.438		194.232
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	218.363	0	48.542	68.638	0	198.267

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	59.470				59.470	55.445		43.615
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	443.803	175.756		88.484	531.075	79.549		153.364
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	78.891	12.249		319	90.821	26.834		19.452
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	12.259	192.607		198.700	6.166	12.259		6.166
6. Beruházásokra adott előlegek	4.000			4.000	0	4.000		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	598.423	380.612	0	291.503	687.532	178.087	0	222.597

Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok között került elszámolásra a Főváros részére fizetett háromhavi bérleti díjnak megfelelő megszerzési díj, amelyre a Társaság 20 %-os leírási kulcsot alkalmaz.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4.025		11.830			15.855
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	364.254		101.941	88.484		377.711
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	52.057		19.631	319		71.369
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	420.336	0	133.402	88.803	0	464.935

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor. Befejezetlen beruházásként videó technikai rendszerek, valamint a felújított, de átadásra még nem került autók költségei szerepelnek.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	218.363	0	48.542	68.638	0	198.267
TÁRGYI ESZKÖZÖK	420.336	0	133.402	88.803	0	464.935
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	638.699	0	181.944	157.441	0	663.202

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás lett elszámolva. Ebben az időszakban elszámolt amortizáció nagysága nem egyezik meg a Társasági adó törvény által elfogadott mértékkel.

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
3. Egyéb tartós részesedés	0			0	0		0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba	0			0	0		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	1.084	3.426		4.510	1.084		4.510
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	1.084	3.426	0	4.510	1.084	0	4.510

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 4.510 eFt

1.6. Készletek alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	0			0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	7.978		1.522	6.456	7.978		6.456
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	7.978	0	1.522	6.456	7.978	0	6.456

Készletek között a produciók kereskedelmi áruai és műsorfüzetek szerepelnek.

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

1.7. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	56.743	24.027	56.743	24.027	53.243		20.527
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0		0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0			0	0		0
4. Váltókövetelések	0			0	0		0
5. Egyéb követelések	133.094	123.398	133.094	123.398	132.540		122.492
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0		0
KÖVETELÉSEK	189.837	147.425	189.837	147.425	185.783	0	143.019

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok eFt-ban

Főkönyvi száma	Megnevezés	Összeg eFt
355	Jogdíjakra fizetett előleg	4 463
36113	Munkavállalóknak adott előleg OMB	1 380
36118	Telefon költség	67
3642	Lakásra adott kölcsön	1 136
3651	Táppénz	51
3653	Terhességi gyermekágyi segély	633
3654	Gyed	113
3655	Gyermekgondozási segély	0
36811	Meleg étkezési utalvány elszámolása	0
3683	Áfa elszámolási számla	1 026
3685	Fizetett óvadék	98 906
36891	Egyéb követelések Sodexo	156
36892	Egyéb követelések Accor	180
36893	Egyéb követelések Program Ticket	148
36894	Egyéb követelések Chadoc	32
36895	Egyéb követelések Üdülési csekk	2 555
369	Egyéb követelés	0
3691	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása	-906
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	4
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	12 473
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	0
4795	Művészek elszámolási számla Tartozik egyenleg	75
	Összesen:	122 492

Mérleg alatti tétel a külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke. A Társaságnak peresített követelése van Amice-Bono Bt felé 272.500 Ft értékben és a Publika Kft. felé 592.400 Ft értékben jegyvételár tartozás jogcímén. Fizetési meghagyásos eljárás indult továbbá Nándori Sándor ellen, tartozása 333.400 Ft, Nagy Judit (Broda Béláné) ellen, tartozása 629.000 Ft, aki részletekben törlesztett, de 2010. 03.17-én utoljára. Sztrutin Zsuzsanna ellen a fizetési meghagyás jogerőssé vált, tartozása 316.400 Ft volt, amely összeget részletfizetéssel teljesített a fizetéséből történt levonással, valamint Malomsoki Attila 1.602.500 Ft-tal tartozott, 2012. július 18-ig befizetett 1.958.944 Ft-ot. Swétecz Tibor adós ellen 30.000 Ft és járulékai iránt a végrehajtás folyamatban van.

A 2010. évben keletkezett mérleg alatti tételek a következők: Kohut Ferencné tartozása 677.200 Ft és járulékai, amely összeg részben rendezésre került. Dávid Judit tartozása: 1.180.150 Ft, 2012. évben 1.461.395 Ft-ra emelkedett. Kubinyi Béláné tartozása: 311.600 Ft, Bacsa Adrienne tartozása: 89.400 Ft, és Jeviczky Károlyné tartozása 213.900 Ft, aki minden tartozását kiegyenlítette 2012. decemberében. Minden esetben a fizetési meghagyásos eljárás jogerőssé vált, a végrehajtási eljárás folyamatban van.

2011. évben keletkezett mérleg alatti tétel: Lukasz Sándor szervező 465.600 Ft tartozása.

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

AZ ÉRTÉKVESZTÉS ALAKULÁSA					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	3.500				3.500
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0				0
4. Váltókövetelések	0				0
5. Egyéb követelések	554	352			906
KÖVETELÉSEK LEÍRASAI	4.054	352	0	0	4.406

Értékvesztést számolt el a Társaság 2008. évben munkabér-előleg, valamint telefon költség tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozók nem fizetettek vissza. 2009. évben új leírás az Európai Rehabilitációs Alapítvány jegybevétel tartozása, amely általa el nem ismert követelés, 2010., és 2012. évben értékvesztés került elszámolásra kilépett dolgozó tartozására.

1.8. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16.060	15.684	16.060	15.684	16.060		15.684
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.825	11.739	5.825	11.739	5.825		11.739

3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	21.885	27.423	21.885	27.423	21.885	0	27.423

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

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a betétszámlák kamata, bérleti díj, valamint szervezési jegybevételek kerültek elhatárolásra, stb.

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	206.000		221.710
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	49.418		60.003
3. Halasztott bevételek	212.554		101.375
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	467.972	0	383.088

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel,

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,
- jegyértékesítési jutalék,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,
- reklám, hirdetés,
- bérköltségek, bérjárulékok, stb. képezte.

Halasztott bevételeként lett elszámolva a tárgyévben bevételeként el nem számolt, a tárgyévben költséggel nem ellentételezett támogatás (valamint a bérleti jog megszerzésére kapott összeg költséggel nem ellentételezett része, a kaucióra fordított összeg, a térítés nélkül kapott művészeti alkotás értéke.)

1.9. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 80.540 e Ft, nem változott.

1.10. Céltartalék műveletek

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	205		345

2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
CÉLTARTALÉKOK	205	0	345

Céltartalékot képzett a Társaság a már teljesített, de aláírt szerződés hiányában még ki nem fizetett kötelezettségeire (előadó-művészeti szolgáltatás).

1.11. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

		adatok eFt-ban
Főkönyvi számla	Megnevezés	Összeg
36117	Munkáltató kölcsön	40
36122	Letiltás	174
36131	Szakszervezeti tagdíj	13
461	Társasági adó	0
4626	Cégautó adó	33
46291	Magánszemélytől levont SZJA	4 892
46292	Munkáltatói SZJA	1 956
46432	Egészségügyi hozzájárulás	1 707
4641	Rehabilitációs hozzájárulás	1 278
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	2 589
46472	Magánszemély nyugdíjast terhelő 11%	301
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	1 536
4649	Szakképzési hozzájárulás	10
468	Fizetendő Áfa	0
4695	Helyi iparűzési adó	10 013
47112	Kereset elszámolási számla	30 985
4721	Fel nem vett járandóság	0
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	2 700
47329	Egészségbiztosítási alap	2 179
4733	Táppénz 1/3	0
4749	Szociális hozzájárulás	6 706
47521	Önkéntes Egészségpénztár	0
4792	Kiadott Madách ajándékutalvány	6 003
4794	Kapott letét	1 320
	Összesen:	74 435

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	689 061	678 848
Reklám bevétel	29 554	27 148
Kereskedelmi áruk bevétele	3 658	2 233
Kölcsönzés, bérleti díj	32 245	18 477
Ruhatári szolgáltatás	15 917	14 286
Kiadványok bevétele	2 619	2 936
Jogdíjkezelés bevétele	297	270
Egyéb árbevétel	14 573	9 633

A bevételek az általános piaci körülmények romlása miatt minimálisan csökkentek.

2.2. Az export árbevétel bontása piacok szerint

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	0	0
Európán kívüli piacok	0	0

2.3. Az alapítótól kapott támogatások elszámolása

Folyósító szervezet	Forrás megjelölése	Folyósított összeg (eFt)	Bevételeként elszámolt rész
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat működési	365.600	376.302

A folyósított összegből 1.100 eFt elhatárolásra került a felújított, de még át nem adott gépkocsik költségére, ezzel szemben bevételként került elszámolásra, a megszerzési díjra 2011. évben elhatárolt összegből költséggel (értékcsökkenés) ellentételezett 11.802. eFt 2012. évben.

2.4. Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatás (arányosított értékcsökkenés alapján elszámolt) bevételként elszámolt része tárgyévben is az egyéb bevételek között jelentkezik.

Az előadó-művészeti törvény alapján társasági adókedvezményre jogosító adományban részesült a Színház, amely 2012. évben 520.500 eFt. Ebből költséggel tárgyévben ellentételezett rész, működésre felhasznált 520.500 eFt.

2.5. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	91 780		163 195
Igénybe vett szolgáltatások értéke	560 011		702 262
Egyéb szolgáltatások értéke	11 400		10 934
Eladott áruk beszerzési értéke	1 531		1 988
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	6 647		5 153
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	671 369	0	883 532
Bérek	488 480		546 850
Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 113		48 272
Bérjárulékok	124 056		128 804
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	682 649	0	723 926
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	191 367		181 944
ÖSSZESEN	1 545 385	0	1 789 402

2012. évben az anyagköltségek közül a művészeti anyagköltség 52 MFt-os emelkedését nagyrészt az új produkciók magas jelmez és egyéb költségei indokolták, továbbá az energia költségek 15 MFt-os emelkedése. Az igénybe vett szolgáltatások összegének emelkedését nagyrészt a bérleti díj 170 MFt-os növekedése okozta.

2.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Tárgyévben rendkívüli ráfordítást nem számolt el a Társaság, az egyéb ráfordítások között selejtezés, értékvesztés, céltartalék képzés és különféle önkormányzat felé teljesített adók kerültek elszámolásra.

2.8. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

MEGNEVEZÉS	Részletezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		9 023
Adóalapot növelő tényezők (+)		182 436
• Szt. szerinti ÉCS., selejtezés	181 944	
• Terven felüli ÉCS	0	
• Behajthatatlan követelés leírása	0	
• Végrelegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke	0	
• Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	352	
• Céltartalék várható kötelezettségre	140	
• Elengedett követelés	0	
• Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg	0	
• Jogerős határozatban megállapított bírság	0	

Adóalapot csökkentő tényezők (-)		202 267
• Tao. szerinti ÉCS., selejtezés	186 177	
• Terven felüli ÉCS.	0	
• Gazdasági társaságtól kapott, bevételként elszámolt támogatás	15 116	
• Céltartalék felhasználása	0	
• Értékvesztés 20 %-a	700	
• Önellenzés során ráfordítás csökkenés	274	
Társasági adóalap		- 10 808
500 millió feletti adóalap		0
500 millió Ft-ot meg nem haladó adóalap		0
Társasági adó (19 %) 500 millió Ft feletti részre		0
Társasági adó (10 %) 500 millió Ft adóalapig		0
Számított adó összesen:		0
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		0
Fizetendő adó az eredmény után		0

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	375 187	0	9 023
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	375 187	0	9 023

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékba kerül.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

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

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	140 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	8 fő
Összesen:	148 fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	11.400 eFt
Előírt prémium	4.560 eFt
Alkotói díj	380 eFt
Természetbeni juttatás	120 eFt
Összesen:	16.460 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.448 eFt

Vezetőség díjazása összesen: 18.908 eFt

A vezetés részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2012. évben bruttó 1.311 eFt.

Melléklet: Cash-flow kimutatás

Madách Színház Nonprofit Kft.
Cégjegyzékszám: 01-09-917954

Stat. szám: 21974593-9001-572-01

CASH-FLOW KIMUTATÁS

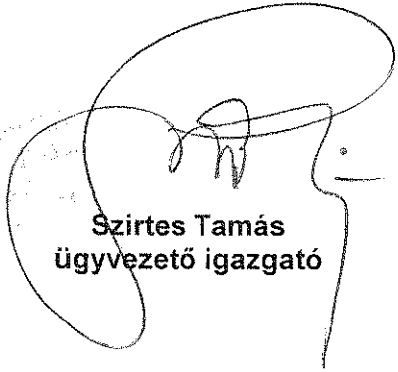
ezer forint					
SSZ.	MEGNEVEZÉS	ELŐ- JEL	BÁZIS 2011	TÁRGYÉV 2012	INDEX
1.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	376 534	9 023	2,4%
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	191 367	181 944	95,1%
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	(+/-)	-73	352	-482,2%
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	205	140	68,3%
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)			
6.	Szállítói kötelezettségek változása	(+/-)	-11 341	8 266	-72,9%
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-34 000	40 327	-118,6%
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	47 022	-84 884	-180,5%
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-24 250	32 716	-134,9%
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	(+/-)	-93 690	11 218	-12,0%
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-13 325	-5 538	41,6%
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-1 347	0	0,0%
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0	
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZ- ESZKÖZVÁLTOZÁS (MŰKÖDÉSI CASH-FLOW)		437 102	193 564	44,3%
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-51 409	-89 626	174,3%
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)			
16.	Kapott osztalék, részesedés	(+)			
II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS (BEFEKTETÉSI CASH-FLOW)		-51 409	-89 626	174,3%
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, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)			
23.	Kötvény visszafizetés	(-)			
24.	Hitei, kölcsön törlesztés, visszafizetés	(-)			
25.	Hosszú lejáratú adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	(-)	-638	3 426	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)			
27.	Alapítókcal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása				
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ- VÁLTOZÁS (FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW)		-638	3 426	-537,0%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	(+/-)	295 826	-56 932	-19,2%



ÜZLETI JELENTÉS

A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2012. JANUÁR 1-től 2012. DECEMBER 31-ig TARTÓ
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2013. március 19.


Szirtes Tamás
ügyvezető igazgató

I. A 2012. ÜZLETI ÉVET MEGHATÁROZÓ ELŐZMÉNYEK

A 2004. július 1-ével alapított Társaság közhasznú társaságból a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2009. június 24-ével nonprofit korlátolt felelősségű társasággá alakult át. Elnevezése: Madách Színház Nonprofit Kft., cégjegyzékszám: 01-09-917954.

A Társaság kiemelkedően közhasznú jogállását 2004. évben szerezte meg. A civil-törvény előírásainak megfelelő közhasznú besoroláshoz szükséges alapító okirat módosítása folyamatban van.

Az egyszemélyes társaság alapítója a Fővárosi Önkormányzat, jegyzett tőkéje 3,5 millió forint.

A Társaság vezetésében a 2012. évben nem volt változás.

A Társaság tevékenységét 3 tagú Felügyelő Bizottság felügyeli. A Felügyelő Bizottság összetételében a 2012. évben nem volt változás.

A Társaság az elmúlt évek sikeres működése melletti takarékos gazdálkodása eredményeként, jelentős tőke- és eredménytartálékkal, s azt meghaladó bankbetéttel kezdte meg a 2012. évi működését.

A Fővárosi Közgyűlés és a Társaság között 2004. július 1.-vel létrejött, többször módosított Közzolgáltatási Szerződésben meghatározott szakmai feladatunk a 2012. évre a játszóhelyeinken az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény szerint az I. kategóriába soroláshoz szükséges feltételek teljesítése, illetve a tevékenységi körbe tartozó színházi szolgáltatás folyamatos biztosítása.

Az időközben módosult előadó-művészeti törvény előírásainak megfelelően módosult a Társaság Alapító Okirata is, ami szerint fő – előadó-művészeti – tevékenysége keretén belül többtagozatos (próza, zene) színházként, a Madách Színházat működteti. 2012. október 20.-án került aláírásra a Fővárosi Önkormányzattal, 2013. január 1-től 2015. december 31-ig terjedő időszakra szóló Fenntartói Megállapodás, amely tartalmazza a Társaság feladat ellátási kötelezettségét és annak tárgyi, személyi és pénzügyi feltételeit valamint az együttműködés kereteit.

A Madách Színház alapvetően zenés színház, de műsorán számos sikeres prózai előadás is szerepel. A színház műsorpolitikáját a szakma és a közönség messzemenően visszaigazolta. Ma a Madách Színház Budapest egyik legsikeresebb színháza, előadás- és nézőszáma kiemelkedő, nézettségünk az elmúlt években folyamatosan emelkedett.

A Madách Színházban továbbra is két tagozat működik, prózai és zenés tagozat. Előadásaink több mint 40 %-a prózai előadás. Kialakult a Madách Színház újfajta játszási rendje és műsorszervezési gyakorlata, amely igen eredményesen működik mind művészi, mind gazdasági szempontból. Felmértük, hogy – miután repertoárunk az elmúlt évek során nem csökkent, hanem folyamatosan növekedett – egy évad során maximum egy nagy zenés bemutatóra van lehetőségünk gazdasági és műsorszervezési okokból. Szükségesnek látjuk azonban – és ezt törzsközönségünk is elvárja tőlünk –, hogy az évad során legalább még egy prózai bemutatót tartsunk.

II. A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ KÜLSŐ ÉS BELSŐ TÉNYEZŐK

A Madách Színház Nonprofit Társaság rendkívül sikeres, az ország egyik legnépszerűbb színháza, gazdaságilag stabil, jól szervezetett, racionálisan működő társaság. Azonban az elmúlt évek során a Társaság működését az alábbi negatív külső hatások érték:

- Az állami támogatás a 2010. évi 406,4 M Ft-ról 2012. évre 354,4 M Ft-ra csökkent. Ez a 2013. évre tovább csökken 250 M Ft-ra.
- Az önkormányzati támogatás 10,7 M Ft-ról 10 M Ft-ra csökkent, majd várhatóan 2013-ban 60 M Ft-ra emelkedik.
- Új elemként került a működési költségek közé a Társaság által használt ingatlanokért fizetendő bérleti díj. Ennek mértéke 2012. évben 244 M Ft volt. Ezt az összeget a korábbi években a Fenntartó még támogatással ellensúlyozta, azonban 2012-től már nem. Ez a költségelem a következő években az infláció mértékével emelkedik.
- A jegybevételre terhelő Áfa kulcs 20-ról először 25, majd pedig 27 %-ra emelkedett, ami évente mintegy 35 M Ft-os bevételkiesést jelent.
- Az elmúlt évek kötelező béremeléseinek járulékokkal növelt költsége meghaladja az évi 30 M Ft-ot.
- A helyi iparüzési adóról szóló törvény módosítása a megváltozott adóalap számítása miatt mintegy 10 M Ft többletköltséget jelent.
- A rehabilitációs hozzájárulásról szóló előírások változása 5 M Ft. többletköltséget jelent.

Eredményünkre a jegybevétel van a legnagyobb hatással. Ez egyrészt közvetlen bevételként jelent, másrészt ennek 80 %-a erejéig fogadhatunk be társasági adókedvezményre jogosító adományt. Az utóbbi időben drámai változás figyelhető meg a jegy- eladási adatokban. Egyre nehezebb a belépőjegyeket eladni. Míg évekkel korábban több hónapra, akár fél évre előre el tudtuk adni jegyeinket, most általában az utolsó pillanatban vásárolják meg azokat. Jelentősen csökkent a fizetőképes kereslet. Repertoárunkat emiatt, a szakmában elsőnek, nagysikerrel alkalmazott „nagyblokkos” játszási rend helyett a visszaeső kereslethez rugalmasan alkalmazkodó játszási rendben adjuk elő.

A fizetőképes kereslet apadása miatt egyre kevesebb rendezvényre bérlik ki színházunkat, s így a bérleti díjbevételünk folyamatosan csökkenő tendenciát mutat.

III. A TÁRSASÁG 2012. ÉVI SZAKMAI TEVÉKENYSÉGE

A Társaság a 2012. évben az Alapító Okiratában meghatározott tevékenységeket végezte. A közszolgáltatási szerződéséből eredő kötelezettségünk végrehajtása során az alábbiakat teljesítettük:

Ennek során 331 saját előadást tartott 224.085 fizető néző előtt. Befogadott produkcióból 11 előadást tartott, amit 978 néző tekintetett meg a Madách Színházban.

Az előadás helye	Előadás-szám	Fizető néző
Székhelyen	294	211.109
Budapesti vendégjáték	21	5.125
Vidéki vendégjáték	16	7.851
Saját előadások összesen	331	224.085
Befogadott előadások	11	978
Mindösszesen	342	225.063

Februárban ősbemutatóként mutattuk be, a Színházunk által kiírt Musical Pályázaton feltűnt Víz Márton – Tóth Dávid Ágoston: Én, József Attila című művének Nagyszínpadra átírt változatát.

Ray Cooney: Egyszerháromnéhanégyszáz című bohózatát a 2011/12-es évad végén mutattuk be.

Nagy várakozás előzte meg és országosan is kiemelkedő sikert aratott Disney és Cameron Mackintosh: Mary Poppins című művének magyarországi bemutatója szeptemberben.

A Nagyszínpadon Neil Simon: A napsugár fiúk című műve bemutatásával zártuk az évet decemberben.

A Stúdió Színpadon a Színészünnep című rendezvénysorozat keretében, melyben fiatal művészeknek adunk bemutatkozási lehetőséget, Baranyai Annamária és Balog János Úgy élj, mint a szél című zenés estjükön dalokkal meséltek önmagukról, életükről, művészetükről.

Október 26-án ünnepeltük a Jézus Krisztus Szupersztár című produkciónk 100. előadását.

A szakmai feladatellátáson túl kötelességünknek tartjuk az Önkormányzat által használatba adott vagyontárgyak műszaki állapotát – folyamatos karbantartással, állagvédelemmel – a jó gazda gondosságával biztosítani. Ezen túl új hangkeverő rendszert és új hangsugárzó rendszert szereztünk be, amelynek révén elmondható, hogy a Madách Színház hangrendszere megfelel a 21. század kihívásait teljesítő zenés-színház igényeinek.

Beszerzéseink során a közbeszerzési törvény előírásait minden alkalommal maradéktalanul betartottuk.

Büszkék vagyunk arra, hogy a Superbrands Bizottság döntése alapján a 2012. évben a Madách Színház márka elnyerte a Superbrands kitüntetést.

IV. A 2012. ÉV GAZDÁLKOSÁRÓL

A gazdálkodással kapcsolatos adatokat a Társaság 2012. évi beszámolója annak Közhasznúsági melléklete és Kiegészítő melléklete tartalmazza.

A korábbi években bevezetett rendkívül szigorú létszám, bér és egyéb költségtakarékosági intézkedéseinket megtartva működik a színház.

Rendkívüli, mintegy 15 millió Ft-os költségnövekedést jelentett az elvárt béremelés végrehajtása.

A Társaság gazdálkodása a tárgyévben kiegyensúlyozott volt.

Az előadó-művészeti törvény által bevezetett társasági adó kedvezményre jogosító adományszerzési lehetőséggel ez évben is éltünk, azt maximálisan kihasználtuk, s így a csökkenő állami és a gyakorlatilag megszűnt önkormányzati támogatás ellenére az évet a tervezett minimálisan meghaladó eredménnyel zártuk.

A Társaság szabad pénzeszközeit kizárólag bankbetétben kötötte le. Ehhez a továbbiakban is tartja magát annak ellenére, hogy a jegybanki alapkamat csökkenése a betéti kamatok csökkenését vonja maga után.

A Társaság vállalkozási tevékenysége nyereséges volt. E tevékenységünk (reklám, bérleti díj, stb.) árbevételeivel szemben általában közvetlen költség nem, vagy csak nagyon csekély mértékben merül fel. A számviteli törvény szerint e tevékenységre, a bevétel arányában felosztott általános költségek azonban az eredményét veszteségbe fordították.

A vállalkozási tevékenység az összes bevétel 2,8 %-át tette ki.

A Társaság az üzleti évben az Alapító Okiratában és a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött Közzolgáltatási Szerződésében lefektetett céloknak megfelelt, vagyongazdálkodását, számviteli, pénzügyi kötelezettségeit törvényesen teljesítette, gazdálkodásáról és fordulónapi gazdasági helyzetéről a 2012. éve beszámoló ad részletes tájékoztatást.

A Mérleg fordulónapját követően a Társaság gazdálkodását érintő lényeges esemény nem történt.

V. A TÁRSASÁG TELEPHELYEINEK RÖVID BEMUTATÁSA

A Társaság székhelye és a Madách Színház fő játszóhelye budapesti Nagykörúton, a közönség számára jól megközelíthető, frekvenciált helyen van. A színház 1999-ben bővítéssel rekonstrukción esett át, amely magában foglalta a kiszolgáló területek bővülését. A rekonstrukciót követően a működési alapterülete több, mint 12.000 m², fűtött légtérrel cca. 45.000 légméter. Az épületben három játszóhely található

(Nagyszínház, Tolnay Szalon, Madách Stúdió), közel 1100 néző befogadására alkalmas (782, 100, 180).

A színház központi elhelyezkedése a nézők és a látogatók számára igen kedvező, ugyanez nem mondható el a színházi üzemet biztosító díszletcserék szempontjából. Az üzemi terület a Hársfa utca felől közelíthető meg, amely szűk úrszelvénye miatt a nagyméretű díszletszállító kamionok részére nehezen járható. A színház belső logisztikája a díszletszállítás szempontjából kiemelkedően jó. A színház technikai felszereltsége rekonstrukciót követően is, majd az azt követő fejlesztések kapcsán kiemelkedően jó. Az előadásokat magas szintű technikai kiszolgálásban tudjuk részéssíteni.

A székhelyen van a Társaság központi adminisztrációja is.

A színház külső telephelyei közé az alábbi raktárak tartoznak:

1. 1145 Budapest, Columbus utca 1. szám alatti raktárhelyiség

A fővárosi színházak közös raktárbázisán a Társaságunknak mintegy 200 m² alapterületű raktárhelyisége található. Ebben a raktárhelyiségben – földrajzi közelsége miatt – a kisebb, többször színpadra kerülő előadások díszletelemeit tároljuk.

Ez a raktárterület minimális műszaki felszereltséggel (világítás) és minimális szociális ellátottsággal (mosdó) rendelkezik.

2. 1084 Budapest, József u. 4. szám alatti raktárhelyiség

A társasházban 274 m²-en tároljuk a Madách Színház bútorait. Az értékmegőrzés a ház műszaki állapota miatt sok feladatot ró munkatársainkra. Az elaggott közművezetékek és azokból adódó műszaki hibák jelentős károkat okoztak a színház féltve őrzött bútorállományában.

3. 1088 Budapest, Gutenberg tér 2. szám alatti raktárhelyiség

A társasházban mintegy 50 m². területen a Madách Színház archív jelmezeit tároljuk.

4. 1165 Budapest, Margit utca 114. alatti raktárhelyiség:

A volt Ikarus gyártelep területén, közel 600 m² alapterületű raktár a Madách Színház repertoáron lévő musical darabjainak tárolására szolgál. Egy-egy előadás díszletanyaga 3-6 kamionnyi mennyiséget takar. A színház műsorrendjéből fakadóan ezek folyamatos cseréje innen történik.

Ez a raktárterület minimális műszaki felszereltséggel (világítás) és minimális szociális ellátottsággal (mosdó) rendelkezik.

Az 1-3. számú raktár a Főváros tulajdonában áll, a 4. számú raktár a Társaság önálló bérleménye.

VI. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELMI POLITIKÁJA

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 (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 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.

VII. A TÁRSASÁG FOGLALKOZTATÁSPOLITIKÁJA

A Társaság foglalkoztatáspolitikájának főbb elvei:

- A műszaki és adminisztratív dolgozókat munkaviszonyban foglalkoztatjuk.
- A művészeti munkakörökben foglalkoztatottak és a táncművészek közül azokat, akik rendszeresen részt vesznek az előadások létrehozásában munkaviszonyban foglalkoztatjuk.
- Az alkotó és előadóművészeket illetve az egy-egy produkcióhoz kötődő művészeti foglalkoztatottakat megbízási szerződéssel foglalkoztatjuk.
- Az alkalmazottak részére a munkabéren felül ösztönző jelleggel adunk többletjövödelmet (jutalék, céljutalom, stb.)
- A megbízási szerződéssel foglalkoztatottak esetében csak tényleges teljesítés esetén kerülhet sor kifizetésre.



KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET

A MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.
2012. JANUÁR 1-től 2012. DECEMBER 31-ig TARTÓ
ÜZLETI ÉVÉRŐL

Budapest, 2013. március 19.



Szirtes Tamás
ügyvezető igazgató

MADÁCH SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET

2012. év

1. Közhasznú szervezet azonosító adatai		
név	Madách Színház Nonprofit Kft.	
székhely:	1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.	
bejegyző határozat száma:	01-09-917954	
nyilvántartási szám:	ESZ: 077	
képviselő neve:	Szirtes Tamás	
2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása:		
Színház előadó-művészeti szolgáltatás: Alkotó és előadó-művészeti tevékenység, Művészeti kiegészítő tevékenység Feladat ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítása		
3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként) közhasznú tevékenység megnevezése:		
közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 23. § (4) 16. pontjában foglalt kulturális szolgáltatás	
a közhasznú tevékenység célcsoportja:	Felnőtt, ifjúsági és gyermek közönség az ország egész területéről, valamint külföldről Fiatal művészek, Kortárs magyar szerzők	
a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:	Színház fizető nézők száma 2012. évben: 225 063 fő	
a közhasznú tevékenység főbb eredményei:	2012. évben 342 színházi előadás megtartása, ebből: 21 vendégjáték Budapesten 16 tájelőadás belföldön, 11 befogadott előadás 2012. évben 5 új előadás bemutatása Fiatal művészek pályakezdésének és kibontakozásának támogatása, Kortárs magyar szerzők műveinek bemutatása	
4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása		
Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
Lásd: 1. számú melléklet		Színházi előadó művészeti tevékenység
5. Cél szerinti juttatások kimutatása		
Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év (2011.)	Tárgyév (2012.)
Közhasznú tevékenység költsége összesen:	1.476.419 eFt	1.732.888 eFt
Ennek részletezését lásd: 2. számú melléklet		

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		
Tisztség:	Előző év (2011.)	Tárgyév (2012.)
Ügyvezető igazgató	16.176 eFt	16.460 eFt
Felügyelő bizottság	2.271 eFt	2.448 eFt
Összesen:	18.447 eFt	18.908 eFt
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
Alapadatok	Előző év (2011.)	Tárgyév (2012.)
B. Éves összes bevétel	1.924.974 eFt	1.812.257 eFt
ebből:		
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	297 eFt	278 eFt
D. közszolgáltatási bevétel	1.845.467 eFt	1.760.382 eFt
E. normatív támogatás	0	0
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	79.210 eFt	51.597 eFt
H. Összes ráfordítás (kiadás)	1.548.440 eFt	1.803.234 eFt
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	682.649 eFt	723.926 eFt
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	1.476.419 eFt	1.732.888 eFt
K. Adózott eredmény	375.187 eFt	9.023 eFt
Ennek részletezését lásd: 3. számú melléklet		
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	0	0
Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2>1.000.000,- Ft]	Igen	Igen
Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2] 0]	Igen	Igen
Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)] 0,25]	Igen	Igen
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2)] 0,02]	Nem	Nem
Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)] 0,5]	Igen	Igen
Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2] 10 fő]	Nem	Nem

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

A VAGYON FELHASZNÁLÁSÁVAL KAPCSOLATOS KIMUTATÁS

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

Megnevezés	2011. év eFt	2012. év eFt	Változás + - eFt	Változás %
Saját tőke	894.517	903.540	9.023	101
Jegyzett tőke	3.500	3.500	0	100
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	80.540	80.540	0	100
Eredménytartalék	435.290	810.477	375.187	186
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Közhasznú tevékenység tárgyévi eredménye	369.345	27.772	-341.573	8
Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye	5.842	-18.749	-24.591	
Céltartalékok	205	345	140	168
Kötelezettségek	69.449	118.042	48.593	170
Passzív időbeli elhatárolások	467.972	383.088	-84.884	82
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1.432.143	1.405.015	-27.128	98

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

A CÉL SZERINTI JUTTATÁSOK KIMUTATÁSA

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

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

Juttatások	2011. év eFt	2012. év eFt	Változás + - eFt	Változás %
Alkotó és előadó művészet költségei, ráfordításai	565.763	571.078	5.315	100
Művészeti kiegészítő tevékenység költségei, ráfordításai	217.099	217.379	280	100
Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Múzeumi tevékenység, kulturális örökség védelme költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Máshova nem sorolt felnőtt-és egyéb oktatás költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Máshova nem sorolt, egyéb gazdasági szolgáltatás költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Máshova nem sorolt egyéb szolgáltatás költségei, ráfordításai	0	0	0	0
Közhasznú tevékenység közvetlen költsége és ráfordítása összesen	782.862	788.457	5.595	100
Közhasznú tevékenységre felosztott általános költség	693.557	944.431	250.874	136
Közhasznú tevékenység költsége összesen	1.476.419	1.732.888	256.469	117
- összesenből pénzbeli juttatás	0	0	0	0

3. SZÁMÚ MELLÉKLET

I. Közhasznú társaság eredmény-kimutatás

Sor-szám	A tétel megnevezése	2011. év	adatok E Ft-ban	
			Előző évek helyesbítései	2012. év
1	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele (1.+2.+3.+4.+5.+6)	1.845.764		1.760.660
2	1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás	927.884		885.318
3	a) alapítótól	461.687		364.500
4	b) központi költségvetéstől	0		0
5	c) helyi önkormányzattól	0		0
6	d) egyéb	466.197		520.818
7	2. Pályázati úton elnyert támogatás	0		0
8	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	708.035		700.923
9	4. Tagdíjból származó bevétel	0		0
10	5. Egyéb bevétel	209.845		174.419
11	6. Aktivált saját teljesítmények értéke (a+b)	0		0
12	a) saját termelésű készlet állományváltozása	0		0
13	b) saját előállítású eszköz aktív értéke	0		0
14	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	79.210		51.597
15	C. Összes bevétel (A+B)	1.924.974		1.812.257
16	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.)	1.476.419		1.732.888
17	1. Anyagjellegű ráfordítások	631.815		851.231
18	2. Személyi jellegű ráfordítások	652.731		689.033
19	3. Értékcsökkenési leírás	190.500		180.556
20	4. Egyéb ráfordítások	911		11.499
21	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	462		569
22	6. Rendkívüli ráfordítások.	0		0
23	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.)	72.021		70.346
24	1. Anyagjellegű ráfordítások	39.554		32.301
25	2. Személyi jellegű ráfordítások	29.918		34.893
26	3. Értékcsökkenési leírás	867		1.388
27	4. Egyéb ráfordítások	1.678		1.736
28	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	4		28
29	6. Rendkívüli ráfordítások	0		0
30	F. Összes ráfordítás (D+E)	1.548.440		1.803.234
31	G. Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	369.345		27.772
32	H. Tárgyévi vállalkozási eredmény (B-E)	7.189		-18.749
33	I. Adózás előtti eredmény (C-F)=(G+H)	376.534		9.023
34	J. Adófizetési kötelezettség	1.347		0
35	K. Tárgyévi adózott eredmény (I-J)	375.187		9.023

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK		
36	A. Személyi jellegű ráfordítások	723.926
37	1. Bérköltség	546.850
38	Ebből: -megbízási díjak	40.508
39	-tiszteletdíjak	2.448
40	2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	48.272
41	3. Bérjárulékok	128.804
42	B. A szervezet által nyújtott támogatások	0
43	Ebből: A Korm.rend, 16 § (5) bekezdése szerint kötelezettségként elszámolt és továbbutalt, illetve átadott támogatások	0

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
tulajdonosának

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33., cégjegyzék száma: 01-09-917954) mellékelt 2012. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **1 405 015 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **9 023 E Ft** nyereség –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magába foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményét mondjon.

A könyvvizsgálat magába foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság mellékelt 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott, és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. évi üzleti jelentése a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: A közhasznúsági mellékletéről készült jelentés

Elvégeztük a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság mellékelt 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi közhasznúsági mellékletének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a számviteli törvényben, valamint a 350/2011 (XII. 30.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a közhasznúsági melléklet és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. A közhasznúsági melléklettel kapcsolatos munkánk a közhasznúsági jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. évi közhasznúsági melléklete a Madách Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. március 19.


MONETA
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.
1188 Budapest, Bercsényi Miklós u. 29/a.
Kamarai nyilvántartási szám: 000233
Tóth József
ügyvezető
MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.
nyilvántartásba-vételi szám: 000233


Tóth József
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai igazolvány száma: 002555
1188 Budapest, Bercsényi M. u. 29/a.

A könyvvizsgálói jelentés 6 eredeti példányban készült.

