

**Tartalom:**

Tartalom:.....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....	2
1. A társaság bemutatása:.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	4
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa .....	5
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	13
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	13
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	13
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	20
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK .....	23

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A társaság bemutatása:

A társaság neve: Madách Színház Közhasznú Társaság  
 Címe: 1073 Budapest, Erzsébet krt. 29-33.  
 Cégjegyzékszám: 01-14-000554  
 Statisztikai száma: 21974593-9231-571-01

#### 1.1. . Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEAOR kód	Tevékenység megnevezése
9231'03	Alkotó- és előadóművészet (Főtevékenység)
9232'03	Művészeti kiegészítő tevékenység
9234'03	Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás
9252'03	Múzeumi tevékenység, kulturális örökség védelme
8042'03	Máshova nem sorolt felnőtt és egyéb oktatás
7487'03	Máshova nem sorolt egyéb gazdasági szolgáltatás
9305'03	Máshova nem sorolt egyéb szolgáltatás

#### 1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2004. július 01.  
 Cégbejegyzés dátuma: 2004. szeptember 23.  
 Induló tőke: 3.000 ezer forint  
 Tőkeemelés 2004. 500 ezer forint  
 Törzstőke 2005. 3.500 ezer forint

#### Rövid történet:

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

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

A Madách Színház Kht. Közszolgáltatási szerződést kötött az alapítóval az Önkormányzat kulturális közszolgáltatási feladatainak ellátása érdekében. A felek a szerződést 2004. július 1-2008. december 31-ig tartó határozott időtartamra kötötték.

**Tulajdonosi kör**

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

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

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

**1.3. Egyebek**

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft-t jelölte meg az Alapító Okirat „D”61. pontjában

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

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

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

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

## 2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

### 2.1. A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Mérlegfőösszeg	256 896	338 041	131 %
Befektetett eszközök aránya	55 %	57 %	103 %
Immateriális javak aránya	31 %	27 %	87 %
Tárgyi eszközök aránya	23 %	29 %	126 %
Befektetések aránya	0 %	0 %	0 %
Forgóeszközök aránya	42 %	40 %	95 %
Készletek aránya	2 %	2 %	100 %
Követelések aránya	8 %	11 %	138 %
Pénzeszközök aránya	31 %	27 %	87 %
Aktív időbeli elhatárolások aránya	3 %	3 %	100 %
Idegen források aránya	98 %	92 %	94 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	43 %	50 %	116 %
Passzív időbeli elhatárolások aránya	55 %	42 %	76%

### 2.2. A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Likviditási ráta	0,96	0,81	84 %
Likviditási gyors ráta	0,72	0,54	75 %
Vevőállomány/szállítóállomány	0,13	0,23	177 %
Pénzeszközök változása ezer forint	- 44.040	10 103	

### 2.3. A társaság jövedelmezőségi helyzete

Mutató	Bázis időszak	Tárgy időszak	Index
Árbevételarányos eredmény	0%	1%	
Saját tőke jövedelmezősége	104%	29%	28%
Jegyzett tőke jövedelmezősége	26%	627%	2 399%

### 3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

#### 3.1. Alapvető információk

Könyvvezetés módszere: kettős könyvvitel  
 Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

A Társaság a készletekről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

#### 3.2. A beszámoló választott formája

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

#### 3.3. A beszámolási időszak:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2006.01.01.	2006.12.31.	2006.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

#### 3.4. A társaság Számviteli Politikájának fontosabb döntéseinek ismertetése

##### Eszköz-forrás minősítések és értékelési eljárások

A számviteli törvény 57-68. §-a szabályozza a mérlegben szereplő eszközök értékelésének elvét, az értékelési eljárások részletes szabályait a Madách Színház Kht. Eszközök és források értékelésének szabályzata tartalmazza.

A társaság mérleg fordulónapján nyilvántartott, leltárral alátámasztott anyagi, pénzügyi eszközeit, követeléseit és kötelezettségeit egyedileg értékelni kell.

Az éves beszámoló elkészítésénél minden olyan terven felüli értékcsökkenést, és értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és a mérlegkészítés napjáig ténylegesen bekövetkezett, ismertté vált – el kell számolni. A tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésére és az egyéb eszközökre elszámolt értékvesztésre visszairási kötelezettsége van a Kht-nak, ha a leírások okai már nem, vagy csak részben állnak fenn.

##### Eszközök minősítése

**Tárgyi eszközök** között azokat az anyagi eszközöket mutatja ki a Társaság, amelyek tartósan – közvetlenül, vagy közvetett módon- szolgálják a tevékenységet. A produkciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek.

A Társaság a tevékenysége során, alapítás- átszervezés jogcímen jelentkező kiadásait tárgyévenként költségként elszámolja.

**Szellemi termékek** közé sorolja a Társaság a beruházásnak nem minősülő, a produkció bemutatásáig, a színre állítással kapcsolatos közvetlen önköltséget és számlázott tételeket is. Ezek a tételek a jövőben várhatóan megtérülnek a bevételből, így különösen a következő díjazások: író, fordító, tervező, rendező, zeneszerző, koreográfus, scenika stb.

**Vagyon értékű jogok** közé sorolta át a Társaság a vásárolt szoftvereket a számviteli törvényben foglalt változásoknak megfelelően.

**Készletekre vonatkozó előírás szerint** kerülnek elszámolásra: a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgáló anyagi eszközök így:

színpadi kellékek,  
színpadi bútorok,  
színpadi fogyóanyagok,  
jelmezek,  
munkaruhák,  
textíliák,  
árúk,  
általános anyagok.

A forgóeszközök közé sorolt berendezések, felszerelések, műszerek, szerszámok érték és élettartamát növelő fejlesztése esetén, azok jegyzőkönyv alapján tárgyi eszközzé átminősíthetők.

Az áruk csoportjába tartozó közvetített szolgáltatások ismérvei:

- szerződés alapján, megrendelésre végzett tevékenység,
- változatlan formában – részben vagy egészben – továbbszámlázásra kerül,
- nem a Társaság teljesítménye,
- a szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye ki kell hogy tűnjön.

**Értékpapírok** felhasználási céljukat tekintve lehetnek eladási vagy befektetési célú értékpapírok, a társaság a felhasználási cél meghatározásának megfelelően befektetett, vagy forgóeszközök közé sorolja azokat.

A befektetési célú értékpapírokat az osztalék, a kamat elérése érdekében szerzi meg a társaság és tartósan (egy éven túl) tartja tulajdonában.

Az eladási célú értékpapírok megvásárlásának célja az értékpapír eladásakor a beszerzési érték és az eladási ár közötti különbözet, árfolyamnyereség elszámolása.

Minősítés először az aktiváláskor történik, de a megítélés később – év közben is - megváltoztatható, és átsorolásra kerülhet sor. Kötelező viszont az átsorolása befektetett eszközök közül a forgó eszközök közé, ha a befektetés határideje a tárgyévet követő üzleti évben lejár.

#### Értékhelyesbítés

A Madách Színház Kht. nem él a számviteli törvény 57.§ (3) bekezdése alapján biztosított és választható a vagyoni értékű jogokra, szellemi termékekre, tárgyi eszközökre és befektetett pénzügyi eszközökre vonatkoztatható értékhelyesbítés (évenkénti, december 31-i piaci értéken történő értékelés) lehetőségével, értékelési tartalékot nem mutat ki.

### A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyammal számol a Társaság. A Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket a valuta szabad piaci árfolyamán illetve országos napilapban közzétett árfolyamokból számított árfolyamon kell számítani.

### Valós értéken történő értékelés

A pénzügyi instruktumok értékelésénél a Madách Színház Kht nem él a kedvezményezett körre alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével.

### Amortizációs politika

A Társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket. A bruttó értéket változó számítási módszerrel írja le. A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

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

**Maradványérték:** a rendeltetészerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

### Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján a gazdasági igazgató határozza meg. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéke nulla.

Nem jelentős a maradványérték:

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

A maradványérték minden esetben nulla forint a következő eszközöknél:

- szoftverek,
- számítástechnikai eszközök,
- díszletek,
- bútorok, iroda berendezések.

**Alkalmazott leírási módszer(ek)****Immateriális javak:**

vagyoni értékű jogok (lineáris leírás)	5 év
szellemi termék (lineáris leírás)	3 év
kivéve az előadás színre állítása	mint a díszletnél
egyéb	egyedi döntés szerint

**Tárgyi eszközök (kivéve díszlet):**

100 eFt és 200 eFt beszerzési érték között (lineáris leírás)	2 év
200 eFt felett (lineáris leírás)	elhasználódás a társasági
adótörvényben elismert mérték szerint	

**Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)**

Bemutató évében	70%
Bemutatót követő első évben	25%
Bemutatót követő második évben	5%

Az 100.000.- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenési leírásaként elszámolásra. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.

**Értékcsökkenés elszámolása**

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

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

Nem számolható el értékcsökkenési leírás a földterület, telek, telkesítés, képzőművészeti alkotás aktivált értéke után.

**Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések valamint azok visszaírásának elszámolási rendje****Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél, a beruházásoknál elszámolni akkor, ha:

- a szellemi termék, a tárgyi eszköz, a beruházás értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz, a beruházás a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;



- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az a), b) pontokban felsorolt immateriális javak, a tárgyi eszköz, a beruházás a használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik azt az állományból- a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után- ki kell vezetni.

Az alapítás és átszervezés értékére terven felüli értékcsökkenést és visszairást elszámolni nem lehet.

#### Készletek értékvesztése

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Piaci értéktől való eltérés jelentős mértéke: 20%  
Piaci értéktől való eltérés tartós időtartam: 1 év

#### Követelések értékvesztése

A Társaság követelései el nem ismerésük esetén nem szerepeltethetők a mérlegben. A vevő, adós minősítés alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a kölcsönként, előlegként adott összegeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik vagy jelentős összegű.

Jelentős összegű különbözet: 100 eFt feletti  
Tartós különbözet: egy éven túli

A vevőnként és az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 %-ban határozza meg a Társaság.

#### Egyéb eszközök értékvesztése

Értékvesztés számolható el továbbá:

- értékpapíroknál,
- bankbetéteknél.

Függetlenül attól, hogy az értékpapír a befektetett vagy forgóeszközök között szerepel értékvesztést kell elszámolni, ha a piaci mérték tartós és jelentős mértékben a könyv szerinti érték alá csökken.

Piaci érték meghatározásakor figyelembe kell venni az értékpapír tőzsdén kívüli árfolyamát és ennek tartós tendenciáját, kibocsátójának tartós piaci megítélését és ennek tendenciáját.

Jelentős összegűnek minősül az értékvesztés, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 20%-a.

#### Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

Amennyiben az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értékét jelentősen és tartósan meghaladja a piaci értékük – és korábban terven felüli értékcsökkenési leírást számoltak el az eszközre – arra utalva, hogy az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem állnak fenn vagy csak részben állnak fenn, akkor a korábbi leírásokat megszüntetve illetve csökkentve a könyv szerinti értéket a terven felüli értékcsökkenési leírás figyelembevételével meghatározott nettó értékre korrigálni kell.

Jelentős összegű különbözet: 20%  
Tartós különbözet: egy éven túli

#### Az értékvesztések visszaírása

A korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell:

- amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket,
- amennyiben a vevő, az adós minősítés alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét,
- amennyiben az egyéb eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb a piaci értéknél.

Jelentős összegű különbözet: 20%  
Tartós különbözet: egy éven túli

#### Az értékvesztés visszaírásának mértéke:

- értékpapíroknál maximum az eredeti bekerülési értékig, de legfeljebb a névértékig,
- készleteknél maximum a beszerzés bekerülési értékig,
- követeléseknél maximum a korábbi értékvesztés összegéig, nem írható vissza az eredeti könyv szerinti érték fölé. Visszaírás év közben is lehet indokolt, ha a követelés magasabb összegben befolyik.
- devizakövetelés értékvesztésének visszaírásakor:
  - először a visszaírás meghatározása devizában,
  - majd átszámítás forintra a könyv szerinti árfolyamon.

#### A céltartalék képzés módszere

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni, a szükséges mértékben a várható felmerülő kötelezettségekre, melyek múltbéli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származnak, de amelyek összege vagy esedékességének időpontja még bizonytalan és a Társaság azokra más módon még nem biztosított fedezetet:

- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség,
- korengedményes nyugdíjazás,
- végkielégítés,
- a számviteli törvényben meghatározott egyéb esetekben.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalékot képezünk az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

#### Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

##### Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. Lényeges minden olyan adat, különbözet, értékváltozás, amely az eredeti adatot 20%-ot meghaladó arányban módosítja, de nem lényeges ha nem éri el a 100 eFt-ot.

##### A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát, vagy 500 MFt-ot.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

##### A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 %-kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők voltak.

##### A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely vevőnként és adósonként nem haladja meg az 100 eFt-ot.

##### Behajthatatlan követelés értéke

Behajthatatlan a követelés, ha:

- a végrehajtás során nincs rá fedezet,
- egység keretében elengedésre került (csőd, felszámolás),
- a felszámoló írásbeli nyilatkozata szerint nincs rá fedezet,
- a vagyonfelosztási javaslat szerint nincs rá fedezet,
- a behajtás költségei nincsenek arányban a követelés összegével,
- az adós igazoltan nem lelhető fel,
- bíróság előtt nem lehet érvényesíteni vagy elévült.

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

#### A valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága

A valutás, devizás tételek mérlegfordulónapi értékelése során az összevont árfolyam különbség akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja a 200 eFt-ot.

#### A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértéke

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértékét 500 eFt-ban határozzuk meg.

#### Az időbeli elhatárolások alkalmazása

A társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyevi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét. A Társaság nem él az évközbéli elhatárolások lehetőségével.

Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra. Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani.

Tárgyévet követő évben az időbeli elhatárolásokat nyitás után – költségre, bevételre – visszavezetés nélkül, a pénzügyi elszámolással, számla könyvelésével egyidejűleg kell megszüntetni.

## **4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások**

### **4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése**

A tárgyidőszakban a vásárolt szoftverek - a számviteli törvény változásának megfelelően – átsorolásra kerültek a vagyoni értékű jogok közé, mivel a bázis évben vagyoni értékű jogok nem szerepeltek a mérlegben – a vásárolt szoftverek a szellemi termékek között kerültek nyilvántartásra -, így össze nem hasonlítható adat keletkezett.

### **4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások**

Nem történt átcsoportosítás.

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

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

### **4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai a mérleg szerinti eredményre**

Az értékelési eljárások a tárgyidőszakban nem változtak.

## II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

### 1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

#### 1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0				0	0		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok		141	2.965		3.106			1.004
4. Szellemi termékek	132.524	98.360	-2.965		227.919	79.980		90.167
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0		0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0				0	0		0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>132.524</b>	<b>98.501</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>231.025</b>	<b>79.980</b>	<b>0</b>	<b>91.171</b>

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Átsorolás	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0					0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0
3. Vagyoni értékű jogok			1.004	1.098		2.102
4. Szellemi termékek	52.544		86.306	-1.098		137.752
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI</b>	<b>52.544</b>	<b>0</b>	<b>87.310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>139.854</b>

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

**1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása**

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0	0		0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	85.302	92.512			177.814	50.946		80.118
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13.541	5.032			18.573	7.044		5.821
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	1.477	120.848		109.253	13.072	1.477		13.072
6. Beruházásokra adott előlegek	504			504	0	504		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0	0		0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>100.824</b>	<b>218.392</b>	<b>0</b>	<b>109.757</b>	<b>209.459</b>	<b>59.971</b>	<b>0</b>	<b>99.011</b>

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0					0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	34.356		63.340			97.696
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6.497		6.255			12.752
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökk.	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI</b>	<b>40.853</b>	<b>0</b>	<b>69.595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>110.448</b>

A Társaság az Alapítóval kötött közszolgálati szerződés 5.1. pontja szerint a közhasznú tevékenység eredményes ellátása érdekében a szerződésben meghatározott időtartamra a közhasznú tevékenység eredményes ellátásához szükséges ingó- és ingatlan vagyontárgyakat a társaság részére ingyenes használatba (haszonkölcsön) adja.

A Társaság ingyenes használatában lévő ingó vagyontárgyak részletes és teljes körű meghatározását tartalmazó vagyoneleltár a közszolgáltatási szerződés elválaszthatatlan mellékletét képezi.

Befejezetlen beruhásként 2.115 e Ft díszlet került kimutatásra (Finito, Kurt Weill Cabaret című művek), a Számviteli Politikában foglaltak szerint a bemutató napjával kerülnek aktiválásra a díszletek.

Befejezetlen beruházás továbbá az Örkeny István Színházban a Fővárosi Önkormányzattól használatra megkapott lakás rendeltetészerű átalakítására fordított 10.957 eFt összeg, üzembe helyezése 2007. évben várható.

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	52.544	0	87.310	0	0	139.854
TÁRGYI ESZKÖZÖK	40.853	0	69.595	0	0	110.448
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	93.397	0	156.905	0	0	250.302

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

**1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása**

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

**1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása**

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
3. Egyéb tartós részesedés	0			0	0		0
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba	0			0	0		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	1.065		20	1.045	1.065		1.045
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0			0	0		0
7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0			0	0		0
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0			0	0		0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1.065	0	20	1.045	1.065	0	1.045

Tartósan adott kölcsönként lett kimutatva:

- Lakáskölcsön 1 éven túl esedékes törlesztő része: 1.045 e Ft

**1.6. Készletek alakulása**

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növeke- dés	Csökke- nés	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	6.030	8.148	6.604	7.574	6.030		7.574
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>6.030</b>	<b>8.148</b>	<b>6.604</b>	<b>7.574</b>	<b>6.030</b>	<b>0</b>	<b>7.574</b>

Készletek között az Operaház Fantomja a Volt egyszer egy csapat és a Producerek című előadások során értékesített kereskedelmi áruk 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	9.807	17.079	9.807	17.079	9.807		17.079
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0		0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0			0	0		0
4. Váltókövetelések	0			0	0		0
5. Egyéb követelések	11.511	20.663	11.511	20.663	11.511		20.663
6. Követelések értékelési különbözete	0			0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete	0			0	0		0
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>21.318</b>	<b>37.742</b>	<b>21.318</b>	<b>37.742</b>	<b>21.318</b>	<b>0</b>	<b>37.742</b>

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

Értékvesztést számolt el a Társaság munkabér-előleg tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozó nem fizetett vissza.

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

355	Jogdíjakra fizetett előleg	2.322
36113	Munkavállalóknak adott előleg	1.859
3642	Lakásra adott kölcsön	407
3651	Táppénz	333
3652	Családi pótlék	491
3654	Gyed	149
3655	Gyermekgondozási segély	103
3681	Étkezési utalvány elszámolása	11
3683	Áfa elszámolási számla	7.787
3684	Túlfizetésből eredő követelés	58
3685	Fizetett óvadék	406
3688	Adómentes természetbeni juttatás	165
3689	Egyéb követelések értékvesztése	- 69
4541	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	485
4795	Művészek elszámolási szla T egyenleg	6.156
<b>Összesen:</b>		<b>20.663</b>

Mérleg alatti tétel a (O-ás számlaosztályon keresztül) külső szervezők részére átadott és el nem számolt színházjegyek értéke. A Társaságnak peresített követelése van Amice-Bono Bt felé 272.500 Ft értékben és Publika Kft. 592.400 Ft értékben jegyvételár tartozás jogcímén.

**1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása**

ÉRTÉKVESZTÉS					
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Új leírás	Kivezetés	Visszairás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK	0	0	0	0	0
BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK	0	0	0	0	0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
KÉSZLETEK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	0	69	0	0	69
ÉRTÉKPAPÍROK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS LEÍRÁSA	0	0	0	0	0
ÖSSZES ÉRTÉKVESZTÉS	0	69	0	0	69

Értékvesztést számolt el a Társaság munkabér-előleg tartozás után, amely összeget a kilépett dolgozó nem fizetett vissza.

**1.9. Időbeli elhatárolások****Aktív elhatárolások:**

MEGNEVEZÉS	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK				MÉRLEGÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2.534	6.731	2.534	6.731	2.534		6.731
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6.407	5.073	6.407	5.073	6.407		5.073
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	8.941	11.804	8.941	11.804	8.941	0	11.804

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

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként a Sláger Rádió részére 2007. évben kiszámlázásra került, de 2006. évet érintő bevétele, az Interticket Kft. 2006. évet érintő jegyértékesítésének bevétele, Medúza Kft. bérleti díja, valamint a betétszámlák kamata került elhatárolásra.

**Passzív elhatárolások:**

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záróérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	63.542		67.823
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	72.807		66.830
3. Halasztott bevételek	4.724		8.635
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	141.073	0	143.288

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- a művészek részére kifizetésre kerülő előadó művészeti szolgáltatások díja,
- előadással kapcsolatos költségek
- jogdíjak
- közüzemi díjak,
- karbantartás és egyéb szolgáltatások,

- bérköltések, bérjárulékok,

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel
- fel nem használt támogatás (Szerencsejáték RT.)
- fel nem használt működési támogatás
- januári Tandíj Madách Musical Műhely

Halasztott bevételként lett elszámolva a Sirály című előadás díszlet költségének könyvszerinti értéke, valamint a tárgyévben bevételként el nem számolt támogatás.

### 1.10. Céltartalék műveletek

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

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

### 1.11. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 80.540 e Ft, nem változott.

### 1.12. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek		adatok eFt-ban
4643	Egészségügyi hozzájárulás	533
4645	Környezetvédelmi termékdíj	2
4646	Kulturális járulék	11
4644	Rehabilitációs hozzájárulás	350
4642	Munkavállalói járulék	510
4641	Munkaadói járulék	1.211
4629	SZJA	10.905
46471	Kifizetőt terhelő EKHO	1.044
46472	Magánszemélyt terhelő EKHO 11 %	19
46473	Magánszemélyt terhelő EKHO 11,1 %	251
46474	Magánszemélyt terhelő EKHO 15 %	416
468	Áfa pénzügyi elszámolása	6.868
47319	Nyugdíjbiztosítási alap	9.937
47329	Egészségbiztosítási alap	7.371

47104	Kereset elszámolási számla	31
47112	Kereset elszámolási számla	2.205
472	Fel nem vett bérek	604
4733	Táppénz 1/3	7
47341	Start program járulék	15
47501	Magánnyugdíj pénztárak	1.083
4794	Kapott letét	1.320
461	Társasági adó	501
<b>Összesen:</b>		<b>45.194</b>

Zálogjoggal terhelt kötelezettsége nincs a társaságnak.

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

## 2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

### 2.9. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (e Ft)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak
Jegyértékesítés	926.043	934.737
Reklám bevétel	26.392	40.038
Kereskedelmi áruk bevétele	3.675	7.735
Kölcsönzés, bérleti díj	27.358	48.522
Ruhatári szolgáltatás	11.467	11.473
Kiadványok bevétele	7.327	8.055
Jogdíjkezelés bevétele	2.611	1.614
Egyéb árbevétel	6.789	9.998
Színészképző bevétele		2.659

### 2.10. Az export árbevétel bontása piacok szerint

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak
Európai Közösség országai	18.442	0

### 2.11. Az alapítótól kapott támogatások elszámolása

Folyósító szervezet	Forrás megjelölése	Folyósított összeg (eFt)	Bevételeként elszámolt rész
Budapest Főváros Önkormányzata	Önkormányzat működési	664.175	664.175

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

Produkción támogatások a Közhasznúsági jelentésben kerülnek felsorolásra.

**2.12. Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések**

Rendkívüli bevételek felsorolása jogcímenként:

- Költségvetési szervtől térítés nélkül átvett eszközök arányosan elszámolt értékcsökkenése (Sirály díszlet) 106 eFt
- Költségvetési intézményt illető bevétel:
  - Magánnyugdíj-pénztár 5 eFt
  - ALFA tartozásának rendezése 6.340 eFt
- Fejlesztési támogatás (arányosított ÉCS. elszámolás) 9.292 eFt

**Rendkívüli bevétel összesen: 15.743 eFt****2.13. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)**

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományának csökkenése			0
Saját termelésű készletek állományának növekedése			
Saját termelésű készletek állományának változása	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2.017		3.759
<b>AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE</b>	<b>2.017</b>	<b>0</b>	<b>3.759</b>

A Producerek című előadás számfejtős művészeinek aktivált értéke.

**2.14. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)**

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	119.093		161.978
Igénybe vett szolgáltatások értéke	783.477		713.669
Egyéb szolgáltatások értéke	11.649		11.059
Eladott áruk beszerzési értéke	1.199		6.604
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	8.212		13.827
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>923.630</b>	<b>0</b>	<b>907.137</b>
Béreköltség	491.124		489.009
Személyi jellegű egyéb kifizetések	36.758		40.673
Bérráulékok	165.559		160.355
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>693.441</b>	<b>0</b>	<b>690.037</b>
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	85.805		156.905
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1.702.876</b>	<b>0</b>	<b>1.754.079</b>

**2.15. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések**

Rendkívüli ráfordítások felsorolása jogcímenként:

- Adományozás Rotary Club részére 1.300 eFt

**Rendkívüli ráfordítás összesen: 1.300 eFt**

**2.16. A társasági adóalap és adó kiszámítása**

MEGNEVEZÉS	RÉSZLETEZÉS	TÁRGYÉV
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>22.296</b>
<b>Adóalapot növelő tényezők (+)</b>		<b>158.905</b>
• Szt. szerinti ÉCS.	156.905	
• Végrelegesen átadott pénzeszköz	1.300	
• Céltartalék várható kötelezettségre	631	
• Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	69	
<b>Adóalapot csökkentő tényezők (-)</b>		<b>133.861</b>
• Tao. Szerinti ÉCS:	115.005	
• Magánszemélytől kapott támogatás	876	
• Gazdasági Társaságtól kapott, bevételként elszámolt támogatás	3.180	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	14.800	
<b>Társasági adóalap</b>		<b>47.340</b>
Számított adó		7.366
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők		- 6.865
Fizetendő adó az eredmény után		501

**2.17. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:**

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZOTT EREDMÉNY	914	0	21.795
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>914</b>	<b>0</b>	<b>21.795</b>

### III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

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

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

#### 2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

#### 3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Fizikai besorolásúak:	136	fő
<u>Szellemi foglalkozásúak:</u>	<u>61</u>	<u>fő</u>
Összesen:	197+	fő

#### 4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:		
	munkabér	6.654 eFt
	Előírt prémium	6.654 eFt
	Jogdíj, alkotó tev.	26.818 eFt
	13.havi fiz. (2004.)	184 eFt
	Term.beni juttatás	73 eFt
	<u>Gépjármű, bank kts.</u>	<u>409 eFt</u>
	Összesen:	40.792 eFt

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.264 eFt

**Vezetőség díjazása összesen: 43.056 eFt**

A vezetés részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

Kelt: 2007. március 26.

PH.

.....  
 ügyvezető igazgató

Melléklet: Cash-Flow kimutatás