



www.trafo.hu
TRAFÓ KORTÁRS MŰVÉSZETEK HÁZA
TRAFÓ HOUSE OF CONTEMPORARY ARTS
1084 Budapest, Csalom u. 41. | Telefon: (+36 1) 219 1600



A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit KFT.

2020. évi éves beszámolójának

kiegészítő melléklete

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2020. december 31-i fordulónappal elkészített éves beszámolóhoz,

a TRAFÓ KMH Nonprofit KFT

2020. január 01-től 2020. december 31-ig folytatott tevékenységéről

Budapest, 2021. március 08.

Barda Beáta

ügyvezető igazgató

Tartalom

Tartalom.....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	2
1. A társaság bemutatása.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	5
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	8
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	21
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	22
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	22
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	29
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	33

Melléletek

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**1. A társaság bemutatása:**

A Társaság neve: **TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit KFT**
székhelye: 1094 Budapest, Liliom u.41.
weboldal: www.trafo.hu
Tulajdonos: Budapest Főváros Önkormányzata, 100%-os tulajdon
Alapítás időpontja: 2002. július. 01.
Cégbejegyzés dátuma: 2002. október. 17.
Alapítói vagyon: 3.000.000,- Ft
Cégjegyzékszám: 01-09-917855
Statisztikai száma: 21455584-9001-572-01
Képviselő: Barda Beáta ügyvezető igazgató
Közhasznúsági státusza: Közhasznú nonprofit társaság

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001	Előadó-művészet
9002	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9003	Alkotóművészet
7990	Egyéb foglалás
9004	Művészeti létesítmények működtetése
8552	Kulturális képzés
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
5911	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5912	Film-, video gyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
5920	Hangfelvétel készítése, kiadása
5914	Filmvetítés
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2002.07.01.
Cégbejegyzés dátuma: 2002.10.17.
Nonprofit Kft cégbejegyzés dátuma: 2009.06.09.
Induló tőke: 3.000.000.- Ft
Tőkeemelés: 0.- Ft
Törzstőke 2020. december 31-én: 3.000.000.- Ft

Rövid történet:

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szerv, 2002.07.01-én az alapító okirat szerint létrehozta a Trafó Kortárs Művészetek Háza Kht-t. Az ellátandó feladat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8.§-a alapján közfeladatnak minősül. A Társaság e tevékenysége vonatkozásában közhasznú fokozatú besorolású.

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

2009.04.30-val a Közhasznú Társaság, mint gazdasági társasági forma megszűnt, ezért 2009.06.09. napján a Cégbíróság a Trafó Kortárs Művészetek Háza Közhasznú Társaságot átalakulás miatt törölte és helyette jogutódként a Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot bejegyezte változatlan adószám mellett.

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

A Fővárosi Közgyűlés 2012.10.26./2012. (X.3.) Közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2013. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre. A Megállapodás külön tárgyalás keretében hosszabbítható meg. 2015. december hónapban a Fenntartói Megállapodás ismételt módosításra került az EMTV. 16. §-nak megfelelően 2020. december 31-ig tartó időtartamra meghosszabbításra került.

A Fővárosi Közgyűlés 1752/2020. (XII. 18.) Főv. Kgy. határozat közgyűlési határozata alapján Fenntartói Megállapodást kötött a Színházzal. A Megállapodás 2021. január 1. napjától 2025. december 31. napjáig terjedő időtartamra került megkötésre.

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

Tulajdonosi kör

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

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

2020.december 01.- 2024.november 30.

Kocsis Bence József elnök

Bíró Zoltán

Németh Edit Éva

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója.

Az Alapító a Társaság könyvvizsgálójának a Mingus Gazdasági Szolgáltató és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaságot, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Miszori Ildikót jelölte meg a hatályos Alapító Okiratban. Megbízatása 2024/06/30.-ig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

A GDPR-nak megfelelően a tv. által előírt személyes adatok a Kiegészítő melléklet 2. sz mellékletében található!

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Barda Beáta	ügyvezető	

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

Neve	Beosztása	PM regisztrációs száma
Kuskó Szilvia	gazdasági igazgató	174725

A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve és bejegyzési száma

Mingus Kft. 1165 Budapest, Mátyás király tér 6/A.

Könyvvizsg.kam.tag.szám: 001352

Miszori Ildikó bejegyzett könyvvizsgáló

Könyvvizsg.kam.tag.szám: 003327

A beszámoló közzététele: www.trafo.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	31	25	-6	81%
- Ebből saját bemutató (db)	31	25	-6	81%
Előadászám (db)	328	204	-124	62%
- Ebből saját előadások száma (db)	328	204	-124	62%
Fizető nézők száma (fő)	41 118	22 645	-18 473	55%
Jegybevétel (e Ft)	72 121	34 587	-37 534	48%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	84	78	-6	93%

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,	5%	22%	441%
Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))	75%	89%	119%
Értékcsökkenési leírás hányad mutató= Értékcsökkenés leírás/Bruttó termelési érték, (Bruttó termelési érték = Értékestés nettó árbevétele – ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása)	15%	49%	326%
Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke	60%	63%	104%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök	82%	20%	24%
Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke	122	156	128%
Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok	438%	203%	46%
Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	203%	420%	207%
Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke	228%	1094%	480%
Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)	5%	22%	441%
Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök	75%	89%	119%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben jelentősen javult, mivel a társaság eredményesebben zárta az üzleti évet, mint a megelőző üzleti évben.
- A tőkeellátottsági mutató növekedett, bár továbbra is mutatja, hogy jelentősek a támogatások.
- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy az színháznak a értékcsökkenése növekedett.

- A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató kedvező, ha 50% felett van, mely teljesült is.
- A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy a társaság esetében milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régié helyére. Ez a mutató kedvező.
- A saját tőke növekedési mutató megmutatja, hogy a társaság saját tőke helyzete milyen fázisban van. A mutató kedvező, ha egy felett van, mely a társaság esetében teljesült is.
- A teljes likviditási mutató megmutatja, hogy a társaságnak a forgóeszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékes kötelezettségeknek. A nemzetközi gyakorlatban általában 200 % körül elfogadható, a társaság mindkét évben eléri ezt az eredményt.
- A likviditási mutató megmutatja a vállalkozás fizetőképességét, melynek értéke a hazai gyakorlathoz képest kiemelkedőnek mondható.
- A saját tőke növekedésének mértéke esetében fontos, hogy a mutató 1 felett legyen, mely teljesült is, ami a stabil gazdálkodásra enged következtetni.
- A fedezeti tőke dinamikája az előző évhez képest szinte azonos szinten van, mely megmutatja, hogy a társaság a rendelkezésre álló forrásokból stabilan tud működni.
- A befektetett eszközök fedezettsége mutató esetében kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mely azt jelenti, hogy a társaság a saját forrásból saját eszközei egyre nagyobb hányadát finanszírozza saját maga.

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Bázis időszak		Tárgyidőszak		Index
	Adatok (E Ft)	Arány %	Adatok (E Ft)	Arány %	
Mérleg-főösszeg	514 677	100%	536 806	100%	104,30%
Befektetett eszközök aránya	221 510	43%	250 431	47%	113,06%
Immateriális javak aránya	4 133	1%	1 937	0%	46,87%
Tárgyi eszközök aránya	217 377	42%	248 494	46%	114,31%
Befektetések aránya	0		0		
Forgóeszközök aránya	231 902	45%	286 059	53%	123,35%
Készletek aránya	0		82	0%	
Követelések aránya	20 208	4%	15 186	3%	75,15%
Pénzeszközök aránya	211 694	41%	270 791	50%	127,92%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	61 265	12%	316	0%	0,52%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	106 231	21%	24 746	5%	23,29%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	43 148	8%	43 483	8%	100,78%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	344%	1894%	550%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	71%	87%	123%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	2,18	11,56	530%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	31%	209%	675%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	2,90%	21,86%	754%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	3,40%	19,24%	566%

A saját tőke arány megmutatja, hogy a vállalat mennyire van eladósodva, mennyi a saját tőke aránya a vállalaton belül.

A tőkeerősség is változott a tavalyi évhez képest, mivel jelentősen nőttek a társaság támogatásai, valamint saját bevételei így a mérlegfőösszeg is.

A likviditási gyorsráta is javult, mely azt jelenti, hogy társaság fizetőképessége javult.

A vevő és szállító aránya javult a tavalyi évhez képest, mely szerint a Társaság továbbra sem küzd fizetési problémákkal.

Az Árbevétel-arányos jövedelmezőség mutató értékei akkor kedvezőek, ha növekvő tendenciát mutatnak.

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot) Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek	2,18	11,56	530%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	3,43	4,60	134%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	4,6	6,9	150%

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 mérlegképzési 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

A Társaság közhasznú jogállás miatt elkészíti a közhasznúsági mellékletet, és annak alátámasztására a közhasznú eredménykimutatást, amelyet a kiegészítő melléklet részeként bemutat.

A Trafó a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdet	Vége	Mérleg fordulónap
2020.01.01.	2020.12.31.	2020.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja: tárgyévet követő év január 31.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Társaságunk a könyvek vezetésére a Hessyn Kft. Hessyn-Kettős elnevezésű programját alkalmazza.

A tárgyi eszközök nyilvántartására a Hessyn-Eszköz elnevezésű programját használjuk, amely automatikus feladást készít a főkönyvi programnak az értékcsökkenés elszámolásról és a kivezetésekről.

A jegypénztár, a devizaforgalom, a bankkivonatok és az egyéb vegyes könyvelések tételi papíralapú feladásból kerülnek rögzítésre.

A jövedelem elszámolás programja a Hessyn-Bér elnevezésű program, mely zárt rendszerben automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

A forint-, kártya- ill. valutapénztár forgalmat a Hessyn- Pénztár elnevezésű program alkalmazásával rögzítjük, automatikus feladást készít a főkönyvi programnak.

A készletek (árúk) állományának változását kézzel vezetett (excel) nyilvántartásban követi Társaságunk a főkönyvi feladás ennek megfelelően papíralapú.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a színház jegypénztárában 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 következők szerint:

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
immateriális javak, tárgyi eszközök	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
használatba kapott vagyontárgyak nyilvántartása	ügyviteli rendszer önálló modulja (egyedi nyilvántartással)
készletek (árak)	kézzel (excel) vezetett nyilvántartás
használatban lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása	kézzel (excel) vezetett nyilvántartás
követelések vevőnként, adósónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása, főkönyvi részletezés kiegészítéssel
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl: utalványok)
házi pénztár	ügyviteli rendszer önálló modulja
jegypénztár, szervezés	interticket program
árfolyamkülönbözések elszámolása	folyószámla analitikában a program számolja, egyéb tételeknél kézi (excel) dokumentálás
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
saját tőke adózott és adómentesen képzett részének évenkénti alakulása	kézzel (excel) vezetett folyamatos nyilvántartás
céltartalék képzése és megszüntetése	főkönyvi nyilvántartás részletezésével és kézzel (excel) vezetett további részletezéssel
kötelezettségek szállítónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek hitelezőnként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, szükség esetén kézzel (excel) vezetett részletezéssel
kötelezettségek egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, önálló programban (pl: jövedelemelszámolás), kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl: jogdíjak)

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 tartalékokat,
- állatokat,

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.

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.

Immateriális javakra adott előlegek

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

Tárgyi eszközök

A számviteli törvény 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.

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

A számviteli törvény 27.§-a előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesevés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A Társaság értékpapírokat az Alapító Okirat alapján nem szerezhethet be, részesevés beszerzését a jelenlegi szabályozás nem támogatja.

Egyéb tartósan adott kölcsön

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

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Az értékpapírok lehetnek befektetett eszközök és forgóeszközök is. Elkülönítésük azon alapul, hogy milyen céllal szerezte be őket Társaságunk.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerülhet sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

A befektetett eszközök között kell kimutatni azokat az értékpapírokat, amelyek a tárgy évet követő évben nem járnak le, nem kerülnek beváltásra, illetve a tárgy évet követő évben nem kerülnek eladásra.

A Társaság értékpapírokat az Alapító Okirat alapján nem szerezhethet be.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

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

5.1.4. Forgóeszközök

A számviteli törvény 28-31.§-a szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesevést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok
- 4) 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, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek az értékesítést megelőzően a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), megjelenésük a Társaságnál nem jellemző,
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- d) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- g) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

- 1) Anyagok
- 2) Befejezetlen termelés és félkész termékek (ha van pl könyvkiadás)
- 3) Késztermékek (ha van pl könyvkiadás)
- 4) Áruk
- 5) Készletekre adott előlegek

Társaságunk raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5-ös számlaosztályba. A vásárolt készletek az év végi leltár eredményeképpen az *átlagos beszerzési ár* alapján megállapított leltárértéken - a felhasználás egyidejű korrigálásával - kerülnek a mérlegben kimutatásra.

Vásárolt készletek között

- anyagok (be nem épített karbantartási anyagok stb)
- áruk (könyvek, pólók, táskák, stb)
- alvállalkozói teljesítmények (közvetített szolgáltatások) és
- és göngyölegek kerülhetnek kimutatásra.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak. Valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

Társaságunk a követeléseit 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 E Ft.

Értékpapírok

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket a Társaságunk az átmenetileg szabad pénzeszközök értékállóságának megóvása érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Értékpapírok értékvesztése

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket 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.

A járó támogatást a számviteli törvény 33.§ (7) bekezdése alapján az egyéb bevételekkel szemben aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki, amennyiben a támogatási előlegként folyósított összeggel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg és társaságunk bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségét és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

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 – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások számviteli törvény 45.§-46.§

A számviteli törvény 45.§-46.§ elírása 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 eszközhöz kapcsolódó tartozás átvállalás esetén, az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

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.

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. 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

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.
- 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.

- 100 E Ft és 200 E Ft beszerzési érték között 2 év
(lineáris leírás)
- 200 E Ft felett (lineáris leírás) 14,5%, gépjármű esetén 20%.-os mérték szerint

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.

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 vállalászási 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, a javaslat ellenjegyzője a gazdasági igazgató, az elszámolásáról a Társaság ügyvezető igazgatója dönt.

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszairás) (sztv 57.§ (2) bekezdés).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- 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 különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 20 %-át.

Értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb) évvégén kell elszámolni. Ez vonatkozik a 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 vásárolt készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét,
- a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

A céltartalék képzés módszere

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

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

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

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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

- A Társaság a bevételek és a ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben előírt kötelező tételeken felül – az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb gazdasági esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét.

- Az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra.
- Az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani.
- Az aktív és passzív időbeli elhatárolást társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági igazgatója rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

Támogatások a könyvvezetésben

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait 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 eredménykimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként,

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

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

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

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

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése

Össze nem hasonlítható adat nem keletkezett tárgyévben.

4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások

Tárgyévben nem történt átcsoportosítás.

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

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

4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai az adózott 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	Átso-rolás	Csökke-nés	Záró	Nyitó	Koráb-bi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	2 150			362	1 788	244		0
4. Szellemi termékek	6 079				6 079	3 889		1 937
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	8 229			362	7 867	4 133		1 937

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerint i	Kiveze-tés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	1 906		0	118		1 788
4. Szellemi termékek	2 190		1 952			4 142
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	4 096	0	1 952	118	0	5 930

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	59 017	226 465		12 971	272 511	16 417		228 211
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	101 382	5 747		2 613	104 516	20 093		18 524
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 037	3 798		1 276	19 559	1 636		1 759
4. Tenyészállatok	0							
5. Beruházások, felújítások	168 878	57 587		226 465	0	168 878		0
6. Beruházásokra adott előlegek	10 353					10 353		
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0							
TÁRGYI ESZKÖZÖK	356 667	293 597	0	243 325	396 586	217 377	0	248 494

A 2020.évben átadásra került a Trafó előtér bővítése konténeres (fémszerkezetes) technikával történő beruházása.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	42 600	4 947	9 724	12 971		44 300
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	81 289		7 316	2 613		85 992
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 401		3 675	1 276		17 800
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	139 290	4 947	20 715	16 860	0	148 092

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Vissza-írás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	4 096	0	1 952	118		5 930
TÁRGYI ESZKÖZÖK	139 290	4 947	20 715	16 860		148 092
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	143 386	4 947	22 667	16 978		154 022

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra. **Terven felüli értékcsökkenés összege: 4 947 e Ft.**

1.4. Az értékhelyesbítés alkalmazása

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz.

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

Társaságunknak nincs befektetett eszköze.

1.6. Készletek alakulása

MEGNEVEZÉS	A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)				MÉRLEGÉRTÉK		
	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	0	156	74	82	0		82
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	0	156	74	82	0		82

Készletek között a különböző produkciókhoz köthető kereskedelmi áruk és szájmaszkok szerepelnek.

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

1.7. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	9 984	9 986	9 984	9 986	9 984		9 986
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	10 224	5 200	10 224	5 200	10 224		5 200
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	20 208	15 186	20 208	15 186	20 208	0	15 186

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés [a társaság főkönyv szerint]	előző év	tárgyév	eltérés	eltérés [%]
354	Adott előlegek	680	522	-158	77%
3613	Munkavállalóknak adott előleg	782	215	-567	27%
3682	Egyéb követelések	0	65	65	
3684	Áfa elszámolási számla	5 385	938	-4 447	17%
46409	Reklámadó	31	31	0	100%
4545	Belföldi szállítók Tartozik egyenlege	9	0	-9	
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	3 337	1 702	-1 635	51%
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)		1 721	1 721	
4732	Nyugdíjbiztosítási alap		1	1	
4742	Szakképzési hozzájárulás		5	5	
	Összesen:	10 224	5 200	-5 024	51%

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2020. évben nem került sor értékvesztés elszámolására és az előző időszakról sincs áthozott értékvesztés.

1.9. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK (e Ft-ban)					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	59 031	12	59 031	12	59 031		12
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 234	304	2 234	304	2 234		304
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0		
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61 265	316	61 265	316	61 265		316

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 12 e Ft került elhatárolásra.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: 304 e Ft.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	24 360		24 743
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	357		7 360
3. Halasztott bevételek	18 431		11 380
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	43 148	0	43 483

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel 3 868 e Ft, 20 875 e Ft leutalt támogatások 2021.évre vonatkozóan.

kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- jogdíjak,
- közüzemi díjak,

Halasztott bevételként lett elszámolva, az aktivált tárgyi eszközök azon értéke, mely pályázati forrásból került megvalósításra.

1.10. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása (e Ft-ban):

Saját tőke összetevői	Nyitó érték	Évközben	Lekötött Tart. Rendezés	Lezárt évek helyesbít.	Záróérték
		Könyvelt			Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	3 000				3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK	20 000				20 000
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	324 848	17 450			342 298
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	17 450	-17 450			103 279
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	365 298	0	0	0	468 577

Jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

A Társaság tőketartaléka 20 000 e Ft, nem változott. A saját tőke az előző évhez képest, az adózott eredmény összegével, 103 279 e Ft-tal nőtt.

A közhasznú tevékenység ellátása során elért eredmény 101 542 e Ft.

1.11. Céltartalék műveletek

adatok e Ft-ban

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

A 2020. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.12. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Egyéb kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
3682	Egyéb követelések	59	0	59	
3683	Bankkártya követelés		3	3	
3688	Kedvezménykártya		1 389	1 389	
461	Társasági adó	0	0		
4621	Magánszemélytől levont SZJA	2 474	1 708	-766	69%
46224	Munkáltatói SZJA	76	114	38	150%
46305	Rehabilitációs hozzájárulás	837	1 352	515	162%
46313	Szociális hozzájárulás	3 078	1 974	-1 104	64%
46310	Egészségügyi hozzájárulás				
47361	Kifizetőt terhelő EKHO	97	153	56	158%
46320	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	83	148	65	178%
47421	Szakképzési hozzájárulás	2	0	-2	0%
4695	Helyi iparűzési adó	173	0	-173	0%
4711	Kereset elszámolási számla	182	10	-172	5%
47323	Nyugdíjbiztosítási alap	1 705	0	-1 705	0%
4731	Egészségbiztosítási alap	1 439	0	-1 439	0%
4737	TB járulék		2 274	2 274	
4744	Környezetterhelési díj		1	1	
4791	Fizetendő áfa átvezetése		103	103	
4792	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	1 404	1 719	315	122%
4794	EMMI előleg	62 000	9 025	-52 975	15%
	Összesen:	73 609	19 973	-53 636	27%

A kötelezettségek közül 6 485 e Ft egy hónapon belül, a 1 352 e Ft rehabilitációs hozzájárulás 2021. év. 02.25-én esedékes.

A 9 025 e Ft rövid lejáratú kötelezettség az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának keretében az EMMI-től kapott támogatás összege, amelyet 100%-ban támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósítottak, és amellyel az elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig még nem történt meg.

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (e Ft)

A jegybevétel összege az előadásszámok drasztikus visszaesésének okán jelentősen csökkent. Az egyéb árbevétel csökkenését szintén a COV-19 okán elmaradt tavaszi ill. Café Fesztivál programjai okozták.

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	72 121	34 547	-37 574	48%
Kereskedelmi áruk bevétele	19	90	71	474%
Kölcsönzés, bérleti díj	1 496	2 003	507	134%
Egyéb árbevétel	24 696	9 802	-14 894	40%
Közvetített szolgáltatások bevétele	60 173	834	-59 339	1%
Összesen:	158 505	47 276	-111 229	30%

A 2020. évben nem kötött Megvalósítási megállapodást a Fővárossal a Társaság.

2.2. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évi felhasználás
			Működés-re	Fejlesztésre	
Alapítótól		405 900	405 900		
ALAPÍTÓTÓL ÖSSZESEN:		405 900	405 900		
Egyéb támogatások					
SZJA 1%		-	-		
Francia Intézet		478	478		
Pro Helvetia		1 384	1 384		
Goethe Intézet		1 081	0		1 081
CIE 111 ASH		1 826	0		1 826
Utazási támogatások		50	50		
EU Source támogatás	3 407	3 722	7 129		
EU Liberty támogatás	6 769	0			6 769
EGYÉB TÁMOGATÁS ÖSSZESEN:	10 176	8 541	9 041	0	9 676
KÖZHASZNÚ CÉLRA, MŰKÖDÉSRE KAPOTT TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:	10 176	414 441	414 941	0	9 676
Pályázati úton elnyert támogatás					
EMMI, előadóművészeti	3 000	6 025	0		9 025
NKA	3 030	11 400	3 230		11 200

Pályázati úton elnyert támogatás ÖSSZESEN:	6 030	17 425	3 230	0	20 225
MINDÖSSZESEN:	16 206	431 866	418 171	0	29 901

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások (TAO) a tárgyévi arányosított értékcsökkenéssel megegyezően kerültek bevételként elszámolásra az egyéb bevételek között 2 180 e Ft értékben.

2.3. Aktivált teljesítmények értéke (e Ft)

Tárgyévben saját előállítású eszközök nem kerültek aktiválásra.

2.4. Költségek költségnem szerinti részletezése (e Ft)

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
Anyagköltség	12 221		13 148
Igénybe vett szolgáltatások értéke	316 324		164 176
Egyéb szolgáltatások értéke	2 039		1 408
Eladott áruk beszerzési értéke	23		75
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	60 173		834
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	390 780		179 641
Béreköltség	134 701		135 030
Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 519		8 880
Bérfelrakások	28 293		17 823
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	177 513		161 733
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	15 026		22 667
ÖSSZESEN	583 319		364 041

Az igénybe vett szolgáltatások költségének jelentős csökkenését a 2020.03.13. napjától a mai napig is jelen lévő, koronavírus (SARS-COV-2) megbetegedések okán keletkezett járványügyi helyzet okozta. A Trafó ügyvezetése úgy döntött, hogy nem szervez előadó-művészeti programokat, ill. szakmai programokat. A nemzetközi, hazai szakmai programjait, rendezvényeit későbbi időpontokban tervezte megrendezni.

A nyári átmeneti fellélegzés sem adott lehetőséget arra, hogy a Társaság előadó-művészeti programjai teljes körűen megrendezésre kerüljenek.

A béreköltség a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, általános bérfelállítás eredménye. A bérfelrakások csökkenése a 61/2020.(III.23.) Korm.r értelmében igénybevett kedvezménynek köszönhető.

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

ezer Ft

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	165 595	77 193	-88 402	46,62%
Számlázott jogdíjak	1 461	1 336	-125	
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	21 233	9 265	-11 968	43,63%
Hirdetés, reklám, propaganda	25 321	17 311	-8 010	68,37%
Karbantartás	14 406	3 564	-10 842	24,74%
Bérleti díj	6 237	4 127	-2 110	66,17%
Szállítás, fuvarozás	7 775	7 373	-402	94,83%
Oktatás és továbbképzés	1 588	65	-1 523	4,09%
Utazási és kiküldetési ktg	18 525	6 406	-12 119	34,58%
Szállodai szolgáltatás	5 935	3 139	-2 796	52,89%
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	48 248	34 397	-13 851	71,29%
Összesen:	316 324	164 176	-152 148	51,90%

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

- 1.) **A nettó 50.000 e Ft-ot meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás**
2020. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2020. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2020. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.5. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 5 566 e Ft Egyéb ráfordításból 4 947 e Ft terven felüli értékcsökkenés leírt értéke, valamint különféle adók (áfa) 552 e Ft kerültek elszámolásra.

2.6. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok: ezer Ft

Adózás előtti eredmény		103 279
Adóalapot növelő tényezők:		
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS		22 667
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés		4 947
Személyi jellegű egyéb kifizetés		
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés		
Behajthatatlan követelés leírása		
Elengedett követelés		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított összeg		
Jogerős határozatban megállapított bírság		
Céltartalék várható kötelezettségre		
Adóalapot növelő tényezők összesen:		27 614
Adóalapot csökkentő tényezők:		
A korábbi évek elhatárolt vesztesége		
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS		22 667
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés		4 947
Céltartalék felhasználása		
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés		
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:		27 614
Adóalap:		103 279
Társasági adó 9 %		9 295
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (100 %)		9 295
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:		0

2.7. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	17 450		103 279
Adófizetési kötelezettség	0		0
ADÓZOTT EREDMÉNY	17 450		103 279

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

KÖZHASZNÚ BESZÁMOLÓEREDMÉNYKIMUTATÁSA

adatok eFt-
ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Nyitó 2019	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2020
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	603 394	0	470 953
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	365 116		414 941
a)	alapítótól	353 900		405 900
b)	központi költségvetésből	0		0
c)	helyi önkormányzattól	0		0
d)	egyéb	11 216		9 041
2	Pályázati úton elnyert támogatás	63 570		3 230
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	155 802		44 349
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	18 906		8 433
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	2 703		2 206
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	606 097	0	473 159
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	585 989	0	369 411
	Anyagjellegű ráfordítások	389 844		179 172
	Személyi jellegű ráfordítások	177 513		161 733
	Értékcsökkenési leírás	15 026		22 667
	Egyéb ráfordítások	3 109		5 566
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	497		273
	Rendkívüli ráfordítások	0		0
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	2 658		469
	Anyagjellegű ráfordítások	936		469
	Személyi jellegű ráfordítások			
	Értékcsökkenési leírás			
	Egyéb ráfordítások	1 722		0
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	588 647	0	369 880
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	45	0	1 737
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	45	0	1 737
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	17 405	0	101 542

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK			
A. Személyi jellegű ráfordítások			
1. Bérkölttség	134 701		135 030
ebből: Megbízási díjak	8 716		7 606
Tiszteletdíjak	3 208		4 172
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 519		8 880
3. Bérjárulékok	28 293		17 823
B. A szervezet által nyújtott támogatások	0		0
C. Továbbutalási céllal kapott támogatás	0		0
D. Továbbutalt támogatás	0		0

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 álló fizikai munkavállaló: 10 fő

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló: 15 fő

Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szell. munkavállaló: 2 fő

Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló: 0 fő

Összesen: 27 fő

3.1. Bérkölttség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérjárulékok alakulása állománycsoportonként

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérkölttség	95 739	39 291	135 030
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 662	3 218	8 880
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	10 674	5 793	16 467
56	Rehabilitációs hozzájárulás	959	393	1 352
56	Szakképzési hozzájárulás	3	1	4
56	Bérjárulékok összesen:			161 733

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	7 800 e Ft
Jutalom	1 170 e Ft
Természetbeni juttatás	173 e Ft
Napidíj	61 e Ft
Összesen	9 204 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 4 172 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 13 376 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Mingus Kft. részére könyvvizsgálat címén elszámolt összeg 2020. évben bruttó 1 524 e Ft, nettó 1 200 e Ft, egyéb könyvvizsgálat bruttó 102 e Ft, nettó 80 e Ft.

5. Fővárosi tulajdonú, a Társaság által haszonbérleti szerződés alapján használt ingatlan és ingó vagyon kimutatása

2020. december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	64 000 000	0	64 000 000
Épületek, épületrészek	312 691 631	110 070 514	202 621 117
Ingatlan összesen:	376 691 631	110 070 514	266 621 117
Gépek, berendezések ÚJ	7 874 015	2 583 755	5 290 260
Gépek, berendezések "0"	55 949 803	55 949 803	0
Képzőművészeti alkotások	0	0	0
Ingóságok összesen:	63 823 818	58 533 558	5 290 260
MINDÖSSZESEN:	440 515 449	168 604 072	271 911 377

A Fővárosi tulajdonú vagyont a TRAFÓ KMH a főkönyvében a "0" számlaosztályban tartja nyilván.

6. A Társaságra hatással lévő 2020.évi események

A 2020.év elején megállapodott a kormány és a Fővárosi Önkormányzat a színház működtetéséről. A továbbiakban: a Főváros száz százalékban, kormányzati támogatás nélkül finanszírozza a Trafó színházat. Vezetőjének kinevezéséről a Fővárosi Közgyűlés önállóan dönt.

2020.03.13. napjától az új koronavírus (SARS-COV-2) megbetegedések okán keletkezett járványügyi helyzet miatt a Trafó ügyvezetése úgy döntött, hogy nem szervez előadóművészeti

programokat, ill. szakmai programokat. A nemzetközi, hazai szakmai programjait, rendezvényeit későbbi időpontokban tervezte megrendezni.

A nyári átmeneti fellélegzés sem adott lehetőséget arra, hogy a Társaság előadó-művészeti programjai megrendezésre kerüljenek, tekintettel arra, hogy a Színház nyári szünetet szokott tartani.

A színházak bezárásával,- mely szigorítás mind a mai napig tart,- azonban a vírus helyzet erősödött, így a rendkívüli helyzet miatt a Trafó ügyvezetése 2020 tavaszától Operatív intézkedéseket hozott a Színház működésére és gazdálkodására vonatkozóan.

A tervezett programok elmaradása, a munkavállalók home office-ra átállása, valamint a Trafó épületének minimális üzemeltetése a gazdálkodásra nagy mértékben kihatott.

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

	Megnevezés	CASH-FLOW 2019	CASH-FLOW 2020
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	40 153	98 649
1.a	Adózás előtti eredmény	11 854	96 228
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	417 470	409 130
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-47	-18 669
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	11 807	77 559
2.	Elszámolt amortizáció	15 026	29 718
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-12 828	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	8 946	-28 267
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	64 149	-53 636
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	8 941	7 386
9.	Vevőkövetelés változása	266	-2
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-508	4 942
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-55 646	60 949
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés		0
			0
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-176 509	-51170
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-176 509	-51 170
15.	Befektetett eszközök eladása		
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		0
18.	Kapott osztalék, részesedés		0
			0
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)		11 380
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		0
21.	Hitel és kölcsön felvétele		0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		11 380
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		0
			0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-136 356	58 859
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	47	238
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	-136 309	59 097

A tényleges Adózás előtti eredmény helyett annak egy előzetesen korigált összegét állítottuk be induló tételként. Az Adózás előtti eredményt (103 279 e Ft) csökkenteni kell a fejlesztési támogatásként kapott összeg kapcsán elszámolt bevételekkel 7 051 e Ft. Ugyanez az összeg a passzív időbeli elhatárolásoknál ellentétes előjellel korigálja a működési cash-flow-t.

A szállítói kötelezettség változást korigálni kellett a befektetési tevékenységek cash-flowjába tartozó műszaki eszközök beszerzésével összefüggésben (418 e Ft), mivel az pénzügyileg nem rendeződött tárgyévben.

A befektetett eszközök beszerzés sorban csak a pénzügyileg rendezett befektetett eszközbeszerzéseket állítottuk be.

2. Melléklet: A Sztv. 88. § (9) bekezdése és 89. § (4) bekezdésének d) pontja alapján a kiegészítő mellékletben feltüntetendő, de a 2011. évi CXII. tv. (Info törvény) és a 2016/679/EK Európai Általános Adatvédelmi Rendelet (GDPR) rendelkezései miatt elkülönítve kezelendő személyes adatok

Barda Beáta ügyvezető igazgató lakcíme: 1078 Budapest, Damjanich utca 18.

