



www.trafo.hu
TRAFÓ KORTÁRS MŰVÉSZETEK HÁZA
TRAFÓ HOUSE OF CONTEMPORARY ARTS
1094 Budapest, Lilom u. 41. | Telefon: (+36 1) 215 1600



A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit KFT.

2021. évi éves beszámolójának

kiegészítő melléklete

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2021. december 31-i fordulónappal elkészített éves beszámolóhoz,

a TRAFÓ KMH Nonprofit KFT

2021. január 01-től 2021. december 31-ig folytatott tevékenységéről

Budapest, 2022. március 18.

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.....	22
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	22
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz	22
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	30
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	34
Mellékletek.....	38

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 2021. 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 2021. december 31-ig tartó időtartamra meghosszabbításra került.

A Fővárosi Közgyűlés 1752/2020. (XII. 18.) Főv. Kgy. határozat közgyűlési határozata alapján újabb 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 Haszonbérelő által tárgyévben realizált nettó jegy- és bérletbevétel 1 %-a + Áfa.

Tulajdonosi kör

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

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

2019.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:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Barda Beáta	ügyvezető	1078 Budapest, Damjanich utca 18.

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)	25	20	-5	80%
- Ebből saját bemutató (db)	25	20	-5	80%
Előadászám (db)	204	210	6	103%
- Ebből saját előadások száma (db)	204	210	6	103%
Fizető nézők száma (fő)	22 645	14 058	-8587	62%
Jegybevétel (e Ft)	34 587	27 157	-7430	79%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	78	78	0	100%

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	22%	0%	1%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	89%	87%	98%
<i>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)</i>	49%	84%	173%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	63%	57%	91%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	20%	44%	225%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	156	156	100%
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	420%	407%	97%
<i>Likviditási mutató (kézpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	1094%	613%	56%
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	22%	0%	1%
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	19%	0%	-2%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	192%	207%	108%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben jelentősen csökkent, mivel a társaság jelentősen kisebb eredménnyel zárta az üzleti évet, mint a megelőző üzleti évben.
- A tőkeellátottsági mutató csökkent, bár továbbra is mutatja, hogy jelentősek a támogatások.

- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy az színháznak az értékcsökkenése 20 %-kal növekedett, miközben az árbevétele 27 %-kal csökkent.
- 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 régiók 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 minimálisan csökkent, 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	536 806	100%	546 896	100%	102%
Befektetett eszközök aránya	250 431	47%	230 539	42%	92%
Immateriális javak aránya	1 937	0%	0	0%	0%
Tárgyi eszközök aránya	248 494	46%	230 539	42%	93%
Befektetések aránya	0		0		
Forgóeszközök aránya	286 059	53%	309 222	57%	108%
Készletek aránya	82	0%	74	0%	
Követelések aránya	15 186	3%	16 657	3%	110%
Pénzeszközök aránya	270 791	50%	292 491	53%	108%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	316	0%	7 135	1%	2258%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	24 746	5%	47 736	9%	193%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	43 483	8%	30 007	5%	69%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	1894%	983%	52%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	87%	86%	98%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	11,56	6,48	56%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	209%	52%	25%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	21,86%	0,00%	0%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	19,24%	0,11%	1%

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

A tőkeerősség minimálisan változott a tavalyi évhez képest, ahogy a mérlegfőösszeg is.

A likviditási gyorsráta ugyan csökkent, de továbbra is kiemelkedő értékű a társaság fizetőképessége.

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)	1156%	648%	56%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	626	607,0	97%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,22	0,0011	0%

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 szabályrendszer a Számviteli tv. szerint:	A típusú
Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás:	Összköltség eljárás
Alkalmazott eredmény-kimutatási szabályrendszer 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
2021.01.01.	2021.12.31.	2021.12.31.

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 (árak) 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
immaterális 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
árfolyamkülönbsétek 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 közvetlenül 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, rendeltetésváltással, 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 (részesedés, 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, részesedések 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 különbség 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 részesedést 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, pénzértékben 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 befektetésként 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) Adózott eredmény

Jegyzett tőke

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

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

Adózott eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

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

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

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

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az 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 vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, 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 (visszaírás) (sztv 57.§ (2) bekezdés).

Az eszközök értékvesztésének, visszaírásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni az alábbi esetekben:

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

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

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

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

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

Értékvesztés elszámolásának időpontja

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

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának általános szabályai

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

Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

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

időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

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

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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

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

Támogatások a könyvvezetésben

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	1 788	76	0	0	1 864	0		0
4. Szellemi termékek	6 079				6 079	1 937		0
5. Üzleti vagy cégérték								

6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	7 867	76	0	0	7 943	1 937	0	0

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	1 788		76			1 864
4. Szellemi termékek	4 142		1 937			6 079
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	5 930	0	2 013	0	0	7 943

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

MEGNEVEZÉS	A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	272 511	0		0	272 511	228 211		212 032
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	104 516	1 418		0	105 934	18 524		12 649
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 559	2 741		0	22 300	1 759		2 569
4. Tenyészállatok								
5. Beruházások, felújítások	0	7 448		4 159	3 289	0		3 289
6. Beruházásokra adott előlegek								
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0							
TÁRGYI ESZKÖZÖK	396 586	11 607	0	4 159	404 034	248 494	0	230 539

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	44 300		16 179			60 479
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	85 992		7 293			93 285
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 800		1 931			19 731
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	148 092	0	25 403	0	0	173 495

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	5 930		2 013	0		7 943
TÁRGYI ESZKÖZÖK	148 092		25 403	0		173 495
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	154 022		27 416	0		181 438

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

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

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Anyagok	0			0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		0
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	82	0	8	74	82		74
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	82	0	8	74	82	0	74

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	9 986	8 260	9 986	8 260	9 986		8 260
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	5 200	8 397	5 200	8 397	5 200		8 397
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	15 186	16 657	15 186	16 657	15 186	0	16 657

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	522	150	-372	29%
3611	Munkavállalóknak adott előleg	0	57		
3613	Munkavállalóknak adott előleg	215	0	-215	0%
3682	Egyéb követelések	65	74	9	114%
3686	Peresített követelések			0	
3684	Áfa elszámolási számla	938	426	-512	45%
3682	Egyéb követelések SZÉP kártya			0	
46409	Reklámadó	31	31	0	100%
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	1702	5075	3373	298%
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	1721	2583	862	150%
4732	Nyugdíjbiztosítási alap	1	1	0	100%
4742	Szakképzési hozzájárulás	5		-5	0%
	Összesen:	5 200	8 397	3197	161%

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2021. évben nem került sor értékvesztés elszámolására és az előző időszakról sincs áthozott értékvesztés.

1.9. Pénzeszközök

Megnevezés	2021.12.31-i egyenleg, forintban
Pénztár	514 810
Jegypénztár	220 000
Valutapénztár- EUR	57 372
Valutapénztár-USD	8 468
Valutapénztár- SEK	172 800
Elszámolási bankszámla Sperbank	277 343 504
Bankkártya bankszámla Sperbank	402 442
Elszámolási bankszámla Erste	353 885
Elkülönített betétszámlák	5 000 000
Devizabetét-számla USD	2 722 415

Devizabetét-számla EUR	5 696 028
Átvezetési számla	0
PÉNZESZKÖZÖK	292 491 724

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK (e Ft-ban)					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növeke -dés	Csökke -nés	Záró	Nyitó	Korább i évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12	6 836	12	6 836	12		6 836
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	304	299	304	299	304		299
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	316	7 135	316	7 135	316		7 135

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 6 836 e Ft került elhatárolásra, ebből 6 750 e Ft EMET támogatási összeg elhatárolása.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: 299 e Ft.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	24 743		9 114
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7360		11 984
3. Halasztott bevételek	11 380		8 909
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	43 483	0	30 007

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel 9 114 e Ft 2022.évre vonatkozóan.

kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- prémium előírása,
- közüzemi díjak,

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

1.11. 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	342 298	103 279			445 577
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	103 279	-103 279			576
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	468 577	0	0	0	469 153

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, 576 e Ft-tal nőtt.

A közhasznú tevékenység ellátása során elért eredmény – 1 664 e Ft.

1.12. 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 2021. évben céltartalékot nem képzett a Társaság.

1.13. Kötelezettségek

A Társaságnak 5 évnél hosszabb kötelezettsége nincs.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA (e Ft-ban)					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 773	15 743	4 773	15 743	4 773		15 743

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
3683	Bankkártya követelés	3	0	- 3	0%
3688	Kedvezménykártya	1 389	1 391	2	100%
4621	Magánszemélytől levont SZJA	1 708	2 763	1 055	162%
46224	Munkáltatói SZJA	114	130	16	114%
46305	Rehabilitációs hozzájárulás	1 352	545	- 807	40%
46313	Szociális hozzájárulás	1 974	2 895	921	147%
47361	Kifizetőt terhelő EKHO	153	154	1	101%
46320	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	148	148	-	100%
4711	Kereset elszámolási számla	10	0	- 10	0%
4737	TB járulék	2 274	3 539	1 265	156%
4744	Környezetterhelési díj	1	0	- 1	0%
4791	Fizetendő áfa átvezetése	103	2 842	2 739	2759%
4792	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	1 719	1 529	- 190	89%
4794	EMMI előleg	9 025	16 057	7 032	178%
	Összesen:	19 973	31 993	12 020	160%

A kötelezettségek közül 12 471 e Ft egy hónapon belül, a 545 e Ft rehabilitációs hozzájárulás 2021. év. 02.25-én esedékes.

A 16 057 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 online előadászámok és a COV-19 miatti korlátozások okán tovább 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	34 547	28 820	-5 727	83%
Kereskedelmi áruk bevétele	90	10	-80	11%
Kölcsönzés, bérleti díj	2 003	2 290	287	114%
Egyéb árbevétel	9 802	1 368	-8 434	14%
Közvetített szolgáltatások bevétele	834	1 839	1 005	221%
Összesen:	47 276	34 327	-12 949	73%

A 2021. 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		319 660	319 660		
ALAPÍTÓTÓL ÖSSZESEN:	-	319 660	319 660	-	-
Egyéb támogatások					
SZJA 1%		384	384		
Francia Intézet		1 080	1 080		
Visegrádi támogatás		807	807		
Goethe Intézet	1 081		1 081		
CIE 111 ASH	1 826		1 826		
Goethe Intézet Tillmans		1 401	1 401		
EU Liberty támogatás	6 769	7 224	13 993		
EGYÉB TÁMOGATÁS ÖSSZESEN:	9 676	10 896	20 572	-	-
KÖZHASZNÚ CÉLRA, MŰKÖDÉSRE KAPOTT TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:	9 676	330 556	340 232	-	-
Pályázati úton elnyert támogatás					
EMMI, előadóművészeti	9 025	11 057	6 750	587	16 057
NKA	11 200	1 200	11 050		1 350
Pályázati úton elnyert támogatás ÖSSZESEN:	20 225	12 257	17 800	587	17 407
MINDÖSSZESEN:	29 901	342 813	358 032	587	17 407

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 5 909 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	13 148		12 003
Igénybe vett szolgáltatások értéke	164 176		163 844
Egyéb szolgáltatások értéke	1 408		1 202
Eladott áruk beszerzési értéke	75		8
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	834		1 839
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	179 641		178 896
Béreköltség	135 030		155 842
Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 880		11 079
Bérfelrakások	17 823		25 014
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	161 733		191 935
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	22 667		27 416
ÖSSZESEN	364 041		398 247

Az igénybe vett szolgáltatások költségének jelentős csökkenését a 2021.03.13. napjától a mai napig is jelen lévő, koronavírus (SARS-COV-2) megbetegedések okán keletkezett járványügyi helyzet okozta. A Trafó az év első felében csak online tudott jelen lenni, klasszikus működését a második félévben kezdte újra, amikor is számos programját kellett megbetegedés miatt lemondani.

A béreköltség növekedést részben a 3 fő technikai szakember egész éves béreköltsége, mely az előző évben csak 4 havi összeggel szerepelt, részben a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, általános bérfelértékelés eredménye. A bérfelrakások már nem tartalmaznak kedvezményt, mint az előző évben.

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

ezer Ft

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Felvételi díj	77 193	83 497	6 304	108%
Számlázott jogdíjak	1 336	517	-819	39%

Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	9 265	6 642	-2 623	72%
Hirdetés, reklám, propaganda	17 311	20 244	2 933	117%
Karbantartás	3 564	3 488	-76	98%
Bérleti díj	4 127	5 641	1 514	137%
Szállítás, fuvarozás	7 373	2 293	-5 080	31%
Oktatás és továbbképzés	65	97	32	149%
Utazási és kiküldetési ktg	6 406	4 109	-2 297	64%
Szállodai szolgáltatás	3 139	3 809	670	121%
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	34 397	33 507	-890	97%
Összesen:	164 176	163 844	-332	100%

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**
2021. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2021. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2021. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.5. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 198 e Ft Egyéb ráfordításból különféle adók kerültek elszámolásra.

2.6. A társasági adóalap és adó kiszámítása

	adatok Ft-ban
Adózás előtti eredmény	576 103
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	27 415 801
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	0
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:	27 415 801
Adóalapot csökkentő tényezők:	

A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	27 415 801
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	0
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	27 415 801
Adóalap:	576 103
Társasági adó 9 %	51 849
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (100 %)	51 393
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	456

2.7. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	103 279		576
Adófizetési kötelezettség	0		0
ADÓZOTT EREDMÉNY	103 279		576

A tárgyévi eredmény az eredménytartalékot növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

KÖZHASZNÚ BESZÁMOLÓEREDMÉNYKIMUTATÁSA

adatok eFt-
ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Nyitó 2019	Előző év(ek) módosít ásai	Tárgyév 2020
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	470 953	0	395 660
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	414 941		340 232
a)	alapítótól	405 900		319 660
b)	központi költségvetésből	0		0
c)	helyi önkormányzattól	0		0
d)	egyéb	9 041		20 572
2	Pályázati úton elnyert támogatás	3 230		18 387
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	44 349		30 799
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	8 433		6 242
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	2 206		3 528
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	473 159	0	399 188
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	369 411	0	397 324
	Anyagjellegű ráfordítások	179 172		177 608
	Személyi jellegű ráfordítások	161 733		191 935
	Értékcsökkenési leírás	22 667		27 416
	Egyéb ráfordítások	5 566		198
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	273		167
	Rendkívüli ráfordítások	0		
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	469		1 288
	Anyagjellegű ráfordítások	469		1 288
	Személyi jellegű ráfordítások			
	Értékcsökkenési leírás			
	Egyéb ráfordítások	0		
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	369 880	0	398 612
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	1 737	0	2 240
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	1 737	0	2 240
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	101 542	0	-1 664

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK			
A. Személyi jellegű ráfordítások			
1. Bérköltség	135 030		155 842
ebből: Megbízási díjak	7 606		
Tiszteletdíjak	4 172		
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 880		11 079
3. Bérjárulékok	17 823		25 014
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: 13 fő

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló: 15 fő

Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szell. munkavállaló: 1 fő

Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló: 0 fő

Összesen: 29 fő

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	105 058	50 784	155 842
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 519	3 659	8 178
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	15 384	7 437	22 821
56	Rehabilitációs hozzájárulás	1 465	708	2 173
56	Szakképzési hozzájárulás	13	6	19
56	Bérjárulékok összesen:	16 862	8 151	25 013

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	9 450 e Ft
Jutalom	1 560 e Ft
Természetbeni juttatás	185 e Ft
Napidíj	60 e Ft
Összesen	11 255 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 4 644 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 15 899 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Mingus Kft. részére a beszámoló könyvvizsgálata címén elszámolt összeg 2021. évben nettó 1 200 e Ft + áfa, egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatás címén 80 e Ft + áfa.

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

2021. december 31-i állapot szerint:

Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	64 000 000	0	64 000 000
Épületek, épületrészek	312 691 631	116 324 346	196 367 285
Ingatlan összesen:	376 691 631	116 324 346	260 367 285
Gépek, berendezések ÚJ	7 874 015	3 725 487	4 148 528
Gépek, berendezések "0"	50 794 466	50 794 466	0
Képzőművészeti alkotások	0	0	0
Ingóságok összesen:	58 668 481	54 519 953	4 148 528
MINDÖSSZESEN:	435 360 112	170 844 299	264 515 813

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

6. Fordulónap utáni események

Az MNB 2022. március 2-i hatállyal visszavonta a Társaság számlavezető bankja, a Sberbank Magyarország Zrt. tevékenységi engedélyét és kezdeményezte a hitelintézet végelszámolását, ennek következtében bizonytalanság áll fenn azzal kapcsolatban, hogy a Társaság a bankban lévő betétjeihez hozzá fog-e jutni. A TRAFÓ KMH Nonprofit Kft. számláit az alábbi összeggel zárolták:

3841 Bankszámla (4901) SBERBANK	341 123 273,78
3842 Bankkártya számlaszám (4903) SBERBANK	16 366,04
3861 Devizabetét-számla USD SBERBANK	2 720 785,79
3862 devizabetét-számla EUR SBERBANK	10 985 183,00
Összesen:	354 845 608,61

A végelszámolás időpontjában a Sberbank-nál lévő összeg tartalmazott 6 millió forint januári jegybevételt, közel 44 millió Ft részarányos Fenntartói támogatást, illetve az alábbi támogatási összegeket is:

EMET	Pályázati azonosító	Projekt címe	Megítélt összeg	Már elköltött összeg	Sberbankon maradt támogatási összeg
EMT-TE-A-B-21	EMT-TE-A-B-21-0467	Zöld Trafó	1 556 700		1 556 700
EMT-TE-A-E-21	EMT-TE-A-E-21-0109	Eszközbővítés a Trafóban	5 000 000	3 288 480	1 711 520
EMT-TE-A-B-21	EMT-TE-A-B-21-0470	A Trafó művészeti nevelési programja	1 500 000	750 000	750 000
EMT-TE-A-C-21	EMT-TE-A-C-21-0024	Akadálymentesítés a Trafó épületében	2 000 000		2 000 000
EMMI-KIEMELT-21-SZIN1	EMMI-KIEMELT-21-SZIN1-0009	A katona története	600 000		600 000
EMMI-KIEMELT-21-TANC3	EMMI-KIEMELT-21-TANC3-0004	A Trafó Kortárs Művészetek Háza tematikus nemzetközi kortárstánc szemléje 2021/22	2 200 000		2 200 000
KBFT-E-22	KBFT-E-22-0664	Kulturális bérfejlesztés	29 317 045	2 260 068	27 056 977
		EMET ÖSSZESEN:	42 173 745	6 298 548	35 875 197
NKA					
109124/545	A2021/N3467	Külföldi társulatok előadásainak meghívására és bemutatása a Trafó Kortárs Művészetek Házában	1 500 000	750 000	750 000
105106/8082	A2027/N5359	A Trafó galéria 2021-22-es kiállítási évadának megvalósítására	1 200 000	600 000	600 000
108104/00669	A2027/N3271	A Trafó Gondolat Generátor elnevezésű színházi nevelési programjára	500 000		500 000
		NKA ÖSSZESEN:	3 200 000	1 350 000	1 850 000
		MINDÖSSZESEN:	45 373 745	7 648 548	37 725 197

Társaságunk az Országos Betétbiztosítási Alaptól (OBA) 100 ezer euro (38.047 e Ft) kártalanításra jogosult. A Sberbank jelenleg végelszámolás és nem felszámolás alatt van, így a betétesek követeléseire lehet fedezet, de annak mértéke és a rendezés időpontja jelenleg nem becsülhető.

A végelszámolás miatt a Társaságnak azonnali likviditási problémái keletkeztek, illetve a továbbiakban is likviditás menedzselési kockázatokkal kell szembenéznie.

A színház vezetése azonnal megkezdte a programok átszerkesztését, kisebb bevételű előadásokat mondott le, illetve nagyon drága külföldi előadásokat halasztott későbbre. A Fenntartó megerősítette, hogy a színház működését továbbra is biztosítani kívánja, és ígéretet kapott a Társaság, hogy a likviditási nehézségeket előrehozott fenntartói utalásokkal kezelhetővé teszik.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumával (EMMI) is felvettük a kapcsolatot a folyósított, de még fel nem használt támogatásokkal kapcsolatosan, a helyzetre adott válaszukat még várja a színház.

Az átdolgozott likviditási terv, illetve üzleti terv elkészítése folyamatban van, a végleges változat az EMMI válaszát követően készülhet el.

A fentiek alapján lényeges kockázatok állnak fenn a folyamatos működéshez szükséges likviditás fenntartásában, de ezt megítélésünk szerint a gazdálkodás racionalizálásával, a működés átszervezésével, a Fenntartó, az EMMI és a partnereink támogató hozzáállásával kezelni tudjuk, így helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapos időszakban).

Mellékletek

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

	Megnevezés	CASH-FLOW 2019	CASH-FLOW 2020
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	98 649	28 914
1.a	Adózás előtti eredmény	96 228	576
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	409 130	342 430
1.b	Korrektciók az adózás előtti eredményben	-18 669	-310
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	77 559	266
2.	Elszámolt amortizáció	29 718	27 416
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	-28 267	10 970
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-53 636	12 020
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	7 386	-13 476
9.	Vevőkövetelés változása	-2	1 726
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	4 942	-3 189
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	60 949	-6 819
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
		0	0
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-51170	-7 524
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-51 170	-7 524
15.	Befektetett eszközök eladása		
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
		0	0
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	11380	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	11380	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeeszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
		0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	58 859	21 390
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	238	310
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	59 097	21 700

A tényleges Adózás előtti eredmény helyett annak egy előzetesen korigált összegét állítottuk be induló tételként. Az Adózás előtti eredményt (576 e Ft) csökkenteni kell a devizás pénzeszközök átértékelésének összegével (310 e Ft).

A szállítói kötelezettség változást nem kellett korigálni a befektetési tevékenységek cash-flowjába tartozó műszaki eszközök beszerzésével összefüggésben (0 e Ft), mivel nem volt olyan beszerzés mely pénzügyileg nem rendeződött volna a tárgyévben.

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

