



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



A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit KFT.

2022. évi éves beszámolójának

kiegészítő melléklete

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2022. december 31-i fordulónappal elkészített éves beszámolóhoz,

a TRAFÓ KMH Nonprofit KFT

2022. január 01-től 2022. december 31-ig folytatott tevékenységéről

Budapest, 2023. március 20.

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.....	37

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 2022. 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 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 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.

2019.december 01.- 2024.november 30.

Kocsis Bence József elnök

Sz. 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)	20	34	14	170%
- Ebből saját bemutató (db)	20	34	14	170%
Előadásszám (db)	210	315	105	150%
- Ebből saját előadások száma (db)	210	315	105	150%
Fizető nézők száma (fő)	14 058	29 582	15 524	210%
Jegybevétel (e Ft)	27 157	73 114	45 957	269%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	78	83	5	106%

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	0%	-1%	- 468%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	87%	79%	90%
<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>	84%	31%	36%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	57%	53%	93%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	64%	43%	68%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	156	155	99%
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+ Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	407%	292%	72%
<i>Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	613%	404%	66%
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	0%	-1%	- 468%
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	0%	-1%	
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	207%	218%	105%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben csökkent, mivel a társaság veszteséggel zárta az üzleti évet, mint a megelőző üzleti évben, ahol nyereséges volt.
- A tőkeellátottsági mutató csökkent, bár továbbra is mutatja, hogy jelentősek a támogatások.

- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy az színháznak az értékcsökkenése minimálisan csökkent, miközben az árbevétele majdnem a háromszorosára 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 épphogy 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 sajnos ez évben nem teljesült.
- 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	546 896	100%	596 744	100%	109%
Befektetett eszközök aránya	230 539	42%	216 374	36%	94%
Immateriális javak aránya	0	0%	0	0%	
Tárgyi eszközök aránya	230 539	42%	216 374	36%	94%
Befektetések aránya	0		0		
Forgóeszközök aránya	309 222	57%	376 616	63%	122%
Készletek aránya	74	0%	61	0%	
Követelések aránya	16 657	3%	23 864	4%	143%
Pénzeszközök aránya	292 491	53%	352 691	59%	121%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	7 135	1%	3 754	1%	53%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	47 736	9%	87 202	15%	183%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	30 007	5%	43 067	7%	144%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	983%	535%	54%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	86%	78%	91%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	6,48	4,32	67%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	52%	53%	100%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	0,14%	-0,49%	-341%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	0,11%	-0,45%	-426%

A saját tőke arány megmutatja, hogy a vállalat mennyire van eladósodva, mennyi a saját tőke aránya a vállalaton 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 szinte megegyezik a tavalyi év értékével, 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)	648%	432%	67%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	607	568	94%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	0,0011	-0,0051	- 479%

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
2022.01.01.	2022.12.31.	2022.12.31.

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
árfolyamkülönbségek 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 tartalékot,
- 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 szállítónak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

Tárgyi eszközök

A számviteli törvény 26.§-a előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 5) Beruházások, felújítások
- 6) Beruházásokra adott előlegek

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Műszaki berendezések, gépek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl, közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

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 (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, tartósan 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, pénzügyi értékben 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 követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

- 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 2) Egyéb követelések

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3.§. (4) bekezdés 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, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások számviteli törvény 44.§-45.§

A számviteli törvény 44.§-45.§ 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 rendeltetészerűen 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 értékelní (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 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	1 864	1 343	0	1 342	1 865	0		0
4. Szellemi termékek	6 079			49	6 030	0		0
5. Üzleti vagy cégérték								

6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	7 943	1 343	0	1 391	7 895	0	0	0

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kiveze-tés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	1 864		1 343	-1 342		1 865
4. Szellemi termékek	6 079			- 49		6 030
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	7 943	0	1 343	-1 391	0	7 895

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		408	272 103	212 032		197 424
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	105 934	13 286		1 986	117 234	12 649		17 327
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 300	676		3 356	19 620	2 569		1 623
4. Tenyészállatok								
5. Beruházások, felújítások	3 289	10 673		13 962	0	3 289		0
6. Beruházásokra adott előlegek								
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
TÁRGYI ESZKÖZÖK	404 034	24 635	0	19 712	408 957	230 539	0	216 374

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	60 479	80	14 528	408		74 679
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	93 285	87	8 521	1 986		99 907
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 731		1 622	3 356		17 997
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	173 495	167	24 671	5 750	0	192 583

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	7 943	0	1 343	1 391		7 895
TÁRGYI ESZKÖZÖK	173 495	167	24 671	5 750		192 583
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	181 438	167	26 014	7 141		200 478

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Terven felüli értékcsökkenés 167 e Ft értékben került elszámolására a tárgyévben.

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	Növeke- -dés	Csökke- -nés	Záró	Nyitó	Korább i évek	Záró
1. Anyagok	0			0	0		0
2. Befejezetlen és félkész termelés	0			0	0		0
3. Növendék, hizó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	74	0	13	61	74		61
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	74	0	13	61	74	0	61

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	Növeke- -dés	Csökke- -nés	Záró	Nyitó	Korább i évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	8 260	10 489	8 260	10 489	8 260		10 489
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben							
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban							
4. Váltókövetelések							
5. Egyéb követelések	8 397	13 375	8 397	13 375	8 397		13 375
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	16 657	23 864	16 657	23 864	16 657	0	23 864

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	150	4 249	4 099	2833%
3611	Munkavállalóknak adott előleg	57	0	-57	
3613	Munkavállalóknak adott előleg	0	220	220	
3682	Egyéb követelések	74	31	-43	42%
3686	Hálózatosan ért. jegyek	0	303	303	
3684	Áfa elszámolási számla	426	1 474	1 048	346%
4545	Szállítók - kártya T egyenleg		473	473	
46409	Reklámadó	31	31	0	100%
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	5 075	4 010	-1 065	79%
4695	Helyi iparüzési adó (visszaigénylés)	2 583	2 583	0	100%
4732	Nyugdíjbiztosítási alap	1	1	0	100%
	Összesen:	8 397	13 375	4 978	159%

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2022. évben nem került sor értékvesztés elszámolására és az előző időszakról sincs áthozott értékvesztés.

1.9. Pénzeszközök

Megnevezés	2022.12.31-i egyenleg, forintban
Pénztár	340 165
Jegypénztár	532 900
Valutapénztár- EUR	62 231,35
Valutapénztár-USD	9 767,42
Valutapénztár- SEK	172 608,00
Elszámolási bankszámla MKB	-315
Elszámolási bankszámla Erste Bank	53 719 094
Elkülönített betétszámlák	280 000 000
Devizabetét-számla USD MKB	3 126 052
Devizabetét-számla EUR MKB	12 263 556
Devizabetét-számla EUR Erste Bank	2 464 467

Átvezetési számla	0
PÉNZESZKÖZÖK	352 690 525,77

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	6 836	3 492	6 836	3 492	6 836		3 492
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	299	262	299	262	299		262
3. Halasztott ráfordítások	0		0	0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 135	3 754	7 135	3 754	7 135		3 754

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 3 492 e Ft került elhatárolásra, ebből 3 088 e Ft EMET támogatási összeg elhatárolása illetve 404 e Ft december havi közüzem átszámlázási összeg került kimutatásra.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: 262 e Ft.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 114		22 023
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 984		16 677
3. Halasztott bevételek	8 909		4 367
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	30 007	0	43 067

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel 8 019 e Ft 2023.évre vonatkozóan.
- egyéb támogatások 13 204 e Ft 2023.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	445 577	576			446 153
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					0
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	576	-3 254			-2 678
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	469 153	-2 678	0	0	466 475

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, 2 678 e Ft-tal csökkent.

A közhasznú tevékenység ellátása során elért eredmény – 6 706 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 2022. 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)	15 743	19 901	15 743	19 901	15 743		19 901

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
3681	Szép kártya	0	1 199	1 199	-
3683	Bankkártya követelés	0	283	283	-
3688	Kedvezménykártya	1391	1 408	17	101%
4621	Magánszemélytől levont SZJA	2 763	3 683	920	133%
46224	Munkáltatói SZJA	130	48	- 82	37%
46305	Rehabilitációs hozzájárulás	545	765	220	140%
46313	Szociális hozzájárulás	2 895	3 334	439	115%
47361	Kifizetőt terhelő EKHO	154	937	783	608%
46320	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	148	0	- 148	-
4711	Kereset elszámolási számla	0	120	120	-
4737	TB járulék	3 539	4 694	1 155	133%
4791	Fizetendő áfa átvezetése	2 842	2 219	- 623	78%
4792	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	1 529	1 636	107	107%
4794	EMMI előleg	16 057	46 975	30 918	293%
	Összesen:	31 993	67 301	34 109	210%

A kötelezettségek közül 14 298 e Ft egy hónapon belül, a 765 e Ft rehabilitációs hozzájárulás 2023 év. 02.25-én esedékes.

A 46 975 e Ft rövid lejáratú kötelezettség az előadó-művészeti szervezetek többlettámogatási programjának keretében az EMMI-től kapott támogatások 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 a COV-19 miatti korlátozások megszűnését követően jelentősen növekedett, a 2022.évi jegybevétel a Társaság legmagasabb jegybevételét is jelenti egyben. Az egyéb árbevétel szintén növekedett, ha óvatosan is, de újraindultak a közös együttműködések.

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	28 820	73 114	44 294	254%
Kereskedelmi áruk bevétele	10	15	5	150%
Kölcsönzés, bérleti díj	2 290	7 319	5 029	320%
Egyéb árbevétel	1 368	4 594	3 226	336%
Közvetített szolgáltatások bevétele	1 839	5 065	3 226	275%
Összesen:	34 327	90 107	55 780	262%

A 2022. 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		418 189	418 189		
ALAPÍTÓTÓL ÖSSZESEN:	-	418 189	418 189	-	-
Egyéb támogatások					
SZJA 1%		512	512		
Adomány		359	359		
Francia Intézet		1 080	1 080		
Goethe Intézet		762	762		
The Center for International		8 238	8 238		
Izraeli nagykövetség		518	518		
Utazási támogatások (EDN, Montreal)		629	629		
Flamand támogatás színház		795	795		
Cervantes Intézet		606	606		
Dutch Galéria támogatás		1 444	1 444		
Theatre De Liege ASBL EU		9 829	1 397		8 432
Goethe Intézet		2 072			2 072

Flamand támogatás kiállítás		83	83		
British Council támogatás		2 700			2 700
EGYÉB TÁMOGATÁS ÖSSZESEN:	-	29 627	16 423	-	13 204
KÖZHASZNÚ CÉLRA, MŰKÖDÉSRE KAPOTT TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:	-	447 816	434 612	-	13 204
Pályázati úton elnyert támogatás					
EMMI, előadóművészeti	16 057	38 117	2 932		46 975
NKA	1 350	9 950	10 500		800
Pályázati úton elnyert támogatás ÖSSZESEN:	17 407	48 067	13 432	-	47 775
MINDÖSSZESEN:	17 407	495 883	448 044	-	60 979

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások (TAO) a tárgyevi arányosított értékcsökkenéssel megegyezően kerültek bevételként elszámolásra az egyéb bevételek között 5 130 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	12 003		17 269
Igénybe vett szolgáltatások értéke	163 844		239 509
Egyéb szolgáltatások értéke	1 202		3 066
Eladott áruk beszerzési értéke	8		13
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 839		5 049
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	178 896		264 906
Béreköltség	155 842		211 329
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 079		13 048
Bérfelrakások	25 013		29 188
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	191 934		253 565
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	27 416		26 014
ÖSSZESEN	398 246	0	544 485

Az igénybe vett szolgáltatások költségnek jelentős növekedése csak az előző évi adathoz képest számít kiugrónak, a koronavírus (SARS-COV-2) okozta tört évek adatai nem a megszokott üzemeltetési költségeket ismertetik, a soron jelentős megtakarítást értünk el az egyedi megállapodásoknak köszönhetően.

A bérköltség összegének növekedése az ágazati 20 %-os béremelésére, a Társaság által alkalmazott bérkorrekciókra vezethető vissza, s részben a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, általános bérfejlesztés eredménye. A bérjárulékok 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 [%]
Fellépti díj	83 497	135 180	51 683	162%
Számlázott jogdíjak	517	1 173	656	227%
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	6 642	6 716	74	101%
Hirdetés, reklám, propaganda	20 244	15 923	-4 321	79%
Karbantartás	3 488	4 010	522	115%
Bérleti díj	5 641	10 112	4 471	179%
Szállítás, fuvarozás	2 293	2 162	-131	94%
Oktatás és továbbképzés	97	158	61	163%
Utazási és kiküldetési ktg	4 109	14 629	10 520	356%
Szállodai szolgáltatás	3 809	7 760	3 951	204%
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	33 507	41 686	8 179	124%
Összesen:	163 844	239 509	75 665	146%

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**
2022. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2022. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2022. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.5. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 1 606 e Ft Egyéb ráfordításból különféle adók ill. a terven felüli értékcsökkenés került 167 e Ft elszámolásra.

2.6. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok Ft-ban

Adózás előtti eredmény	- 2 677 658
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	26 014 268
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	166 796
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:	26 181 064
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	26 014 268
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:	26 014 268
Adóalap:	- 2 510 862
Társasági adó 9 %	0
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (100 %)	0
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	0

2.7. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	576		- 2 678
Adófizetési kötelezettség	0		0
ADÓZOTT EREDMÉNY	576		- 2 678

A tárgyévi veszteség az eredménytartalékot csökkenti.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Közhasznú beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA

adatok eFi-
ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Nyitó 2021	Előző év(ek) módosítása i	Tárgyév 2022
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	395 660	0	536 597
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	340 232		434 612
a)	alapítótól	319 660		418 189
b)	központi költségvetésből	0		0
c)	helyi önkormányzattól	0		0
d)	egyéb	20 572		16 423
2	Pályázati úton elnyert támogatás	18 387		13 432
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	30 799		81 076
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	6 242		7 477
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	3 528		9 031
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	399 188	0	545 628
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	397 324	0	543 303
	Anyagjellegű ráfordítások	177 608		259 903
	Személyi jellegű ráfordítások	191 935		253 565
	Értécsökkenési leírás	27 416		26 014
	Egyéb ráfordítások	198		1 606
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	167		2 215
	Rendkívüli ráfordítások	0		
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	1 288		5 003
	Anyagjellegű ráfordítások	1 288		5 003
	Személyi jellegű ráfordítások			
	Értécsökkenési leírás			
	Egyéb ráfordítások	0		
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	398 612	0	548 306
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	2 240	0	4 028
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	2 240	0	4 028
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-1 664	0	-6 706

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK			
	A. Személyi jellegű ráfordítások		
	1. Bérkölttség	155 842	211 329
	ebből: Megbízási díjak	4 494	7 201
	Tiszteletdíjak	4 644	5 600
	2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 079	13 048
	3. Bérjárulékok	25 013	29 188
	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: 14 fő

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi munkavállaló: 16 fő

Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló szell. munkavállaló: 1 fő

Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló: 0 fő

Összesen: 31 fő

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szemleli	Fizikai	Összesen
54	Bérkölttség	142 102	69 227	211 329
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 690	8 618	13 048
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	17 690	8 618	26 308
56	Rehabilitációs hozzájárulás	1 937	943	2 880
56	Szakképzési hozzájárulás	0	0	0
56	Bérjárulékok összesen:	19 627	9 561	29 188

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	11 520 e Ft
Prémium	3 780 e Ft
Természetbeni juttatás	245 e Ft
Rezsitámogatás	200 e Ft
Napidíj	120 e Ft
Összesen	15 865 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 5 600 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 21 465 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Mingus Kft. részére a beszámoló könyvvizsgálata címén elszámolt összeg 2022. 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

2022. 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	122 578 178	190 113 453
Ingatlan összesen:	376 691 631	122 578 178	254 113 453
Gépek, berendezések ÚJ	7 874 015	4 867 219	3 006 796
Gépek, berendezések "0"	49 280 534	49 280 534	0
Képzőművészeti alkotások	0	0	0
Ingóságok összesen:	57 154 549	54 147 753	3 006 796
MINDÖSSZESEN:	433 846 180	176 725 931	257 120 249

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

Mellékletek

1. Melléklet: Cash-flow kimutatás

	Megnevezés	CASH-FLOW 2021	CASH-FLOW 2022
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	28 914	72 867
1.a	Adózás előtti eredmény	576	-2 678
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	342 430	495 371
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-310	651
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	266	-2 027
2.	Elszámolt amortizáció	27 416	26 014
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	167
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	10 970	4 158
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	12 020	35 308
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-13 476	13 060
9.	Vevőkövetelés változása	1 726	-2 229
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-3 189	-4 965
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-6 819	3 381
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
		0	0
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-7 524	-12 016
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-7 524	-12 016
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)	0	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	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	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)	21 390	60 851
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	310	-651
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	21 700	60 200

A tényleges Adózás előtti eredmény helyett annak egy előzetesen korrigált összegét állítottuk be induló tételként. Az Adózás előtti eredményt (- 2 678 e Ft) csökkenteni kell a devizás pénzeszközök ártértékelésének összegével (651 e Ft).

A szállítói kötelezettség változást nem kellett korrigálni 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.

