

# TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 01-09-917855, Adószám: 21455584-2-43)

**2023. január 01. - 2023. december 31.**

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

## Közzétevő cég adatai:

### TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvántartási szám: 01-09-917855

Adószám: 21455584-2-43

KSH szám: 21455584-9001-572-01

Székhely: Magyarország, 1094 Budapest Liliom utca 41.

Első létesítő okirat kelte: 2009. április 20.

**A vonatkozó időszak:** 2023. január 01. - 2023. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Éves beszámoló

Könyvvezetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 492/2024; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)
- közhasznúsági melléklet (szövege: magyar)

#### Könyvelő

##### Kuskó Szilvia

Regisztrációs száma: 174725

#### Beküldő

##### Barda Beáta Judit

#### Könyvvizsgáló

##### Miszori Ildikó

Regisztrációs száma: 003327

#### Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A cég saját döntése alapján az internetes honlapján vagy más egyéb módon is közzétett beszámoló elérési helye:  
[www.trafo.hu](http://www.trafo.hu)

#### A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	32	31	29

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

## Alíráásra önállóan jogosult:

---

Elfogadás időpontja: 2024. április 24.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

**Barda Beáta Judit**

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.

**i**

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó  
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló  
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	216 374		222 690
003.	I. Immateriális javak	0		0
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
006.	3. Vagyoni értékű jogok			
007.	4. Szellemi termékek			
008.	5. Üzleti vagy cégérték			
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
010.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
011.	II. Tárgyi eszközök	216 374		222 690
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	197 424		182 918
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	17 327		35 354
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 623		2 992
015.	4. Tenyészállatok			
016.	5. Beruházások, felújítások			
017.	6. Beruházásokra adott előlegek			1 426
018.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
024.	5. Egyéb tartós részesedés			
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
030.	B. Forgóeszközök	376 616		398 527
031.	I. Készletek	61		97
032.	1. Anyagok			
033.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			

\* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

\*\* Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó  
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló  
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
034.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
035.	4. Késztermékek			
036.	5. Áruk	61		97
037.	6. Készletekre adott előlegek			
038.	II. Követelések	23 864		36 112
039.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 489		16 561
040.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
041.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
042.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
043.	5. Váltókövetelések			
044.	6. Egyéb követelések	13 375		19 551
045.	7. Követelések értékelési különbözete			
046.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
047.	III. Értékpapírok	0		0
048.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
049.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
050.	3. Egyéb részesedés			
051.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
052.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
053.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
054.	IV. Pénzeszközök	352 691		362 318
055.	1. Pénztár, csekkek	1 118		470
056.	2. Bankbetétek	351 573		361 848
057.	C. Aktív időbeli elhatárolások	3 754		11 730
058.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 492		8 993
059.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	262		2 737
060.	3. Halasztott ráfordítások			
061.	Eszközök (aktívák) összesen	596 744		632 947
062.	Források (passzívák)			
063.	D. Saját tőke	466 475		478 818
064.	I. Jegyzett tőke	3 000		3 000
065.	Ebből: – Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
066.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0

\* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

\*\* Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó  
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló  
**MÉRLEGE**, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
067.	III. Tőketartalék	20 000		20 000
068.	IV. Eredménytartalék	446 153		443 475
069.	V. Lekötött tartalék	0		0
070.	VI. Értékelési tartalék	0		0
071.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
072.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
073.	VII. Adózott eredmény	-2 678		12 343
074.	E. Céltartalékok	0		0
075.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
076.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
077.	3. Egyéb céltartalék			
078.	F. Kötelezettségek	87 202		92 053
079.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
080.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
081.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
082.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
083.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
084.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
085.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
086.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
087.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
088.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
089.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
090.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
091.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
092.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
093.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
094.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	87 202		92 053
095.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
096.	Ebből: – Az átváltoztatható és átváltozó kötvények			

\* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

\*\* Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó  
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló  
**MÉRLEGE**, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
097.	2. Rövid lejáratú hitelek			
098.	3. Vevőktől kapott előlegek			
099.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	19 901		23 085
100.	5. Váltótartozások			
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	67 301		68 968
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások	43 067		62 076
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 023		47 167
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	16 677		12 257
110.	3. Halasztott bevételek	4 367		2 652
111.	Források (passzívák) összesen	596 744		632 947

\* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

\*\* Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó  
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló  
**EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással**

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	90 107		105 551
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	90 107		105 551
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
007.	III. Egyéb bevételek	453 181		516 141
008.	Ebből: – Visszaírt értékvesztés			
009.	05. Anyagköltség	17 269		27 118
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	239 509		273 388
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	3 066		4 306
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	13		11
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 049		7 509
014.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	264 906		312 332
015.	10. Bérköltség	211 329		244 411
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 048		19 960
017.	12. Bérjárulékok	29 188		32 175
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	253 565		296 546
019.	VI. Értékcsökkenési leírás	26 014		23 323
020.	VII. Egyéb ráfordítások	1 606		6 168
021.	Ebből: – Értékvesztés			
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2 803		-16 677
023.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
024.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
025.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
026.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
027.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
028.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
029.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8		29 024
030.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
031.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 332		849
032.	Ebből: – Értékelési különbözet			
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2 340		29 873
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások,			

\* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

\*\* Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.



2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó  
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló  
**EREDMÉNYKIMUTATÁSA**, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
	árfolyamveszteségek			
035.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
037.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
039.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 215		832
042.	Ebből: – Értékelési különbözet			
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 215		832
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	125		29 041
045.	C. Adózás előtti eredmény	-2 678		12 364
046.	X. Adófizetési kötelezettség	0		21
047.	D. Adózott eredmény	-2 678		12 343

\* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

\*\* Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2024. május 16. (12:15:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 24.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2024. 05. 16. 12:15:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.



***A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit KFT.***

***2023. évi éves beszámolójának***

***kiegészítő melléklete***

***KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET***

**a 2023. december 31-i fordulónappal elkészített éves beszámolóhoz,**

**a TRAFÓ KMH Nonprofit KFT**

**2023. január 01-től 2023. december 31-ig folytatott tevékenységéről**

**Budapest, 2024. március 01.**

**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

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

A Társaság neve:	<b>TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit KFT</b>
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:

<b>TEÁOR kód</b>	<b>Tevékenység megnevezése</b>
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 2023. 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 Haszonbérlet 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

*2023.04.01-től az FB elnök Lados Tamás lett.*

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](http://www.trafo.hu) honlapon történik

## 2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

### Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	34	38	4	112%
- Ebből saját bemutató (db)	34	38	4	112%
Előadásszám (db)	315	283	-32	90%
- Ebből saját előadások száma (db)	315	283	-32	90%
Fizető nézők száma (fő)	29 582	31 655	2 073	107%
Jegybevétel (e Ft)	73 114	87 406	14 292	120%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	83	87	4	105%

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	-1%	3%	- 449%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	79%	76%	96%
<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>	31%	24%	77%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	53%	51%	96%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	43%	49%	113%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	155	160	103%
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	292%	266%	91%
<i>Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	404%	395%	98%
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	-1%	3%	- 449%
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	-1%	2%	- 135%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	218%	216%	99%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben növekedett, mivel a társaság nyereséggel zárta az üzleti évet, mint a megelőző üzleti évben, ahol veszteséges volt.

- A tőkeellátottsági mutató minimálisan csökkent, bár továbbra is mutatja, hogy jelentősek a támogatások.
- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató kimutatja, hogy a színháznak az értékcsökkenése csak minimálisan csökkent, miközben a színháznak az árbevétele az elszámolt értékcsökkenés értékéhez képest több mint a négyszeresére 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 az előző évhez képest növekedett, így már 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 ebben az évben teljesült.
- A fedezeti tőke dinamikája az előző évhez képest növekedett, 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	596 744	100%	632 947	100%	106%
Befektetett eszközök aránya	216 374	36%	222 690	35%	103%
Immateriális javak aránya	0	0%	0	0%	
Tárgyi eszközök aránya	216 374	36%	222 690	35%	103%
Befektetések aránya	0		0		
Forgóeszközök aránya	376 616	63%	398 527	63%	106%
Készletek aránya	61	0%	97	0%	
Követelések aránya	23 864	4%	36 112	6%	151%
Pénzeszközök aránya	352 691	59%	362 318	57%	103%



Aktív időbeli elhatárolások aránya	3 754	1%	11 730	2%	312%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	87 202	15%	92 053	15%	106%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	43 067	7%	62 076	10%	144%

### A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
<b>Saját tőke aránya:</b> Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	535%	520%	97%
<b>Tőkeerősség:</b> Saját tőke/Mérlegfőösszeg	78%	76%	97%
<b>Likviditási gyorsráta:</b> Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	4,32	4,33	100%
<b>Vevő és szállító aránya:</b> Vevőállomány/Szállító	53%	72%	136%
<b>Árbevételarányos jövedelmezőség I.:</b> Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	-0,49%	1,99%	-403%
<b>Eszközarányos jövedelmezőség:</b> Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	-0,45%	1,95%	-435%

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 növekedett, továbbra is kiemelkedő értékű a társaság fizetőképessége.

A vevő és szállító aránya növekedett, mely szerint a Társaság továbbra sem küzd fizetési problémákkal.

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

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
<b>Likviditási ráta:</b> (érje el a 100 %-ot)	432%	433%	100%
<b>Időtartam mutatója elérje a 90 napot</b> (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	568	503,0	89%
<b>Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív:</b> Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	-0	-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 mérlegképes 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
2023.01.01.	2023.12.31.	2023.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja:

tárgyévet követő év január 31.

#### 3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

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

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

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

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

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

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

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a színház jegypénztárában az Interticket program segítségével folyik.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásban történik a következők szerint:

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

## **Eszközök minősítése**

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

### **Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:**

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési 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 szállítóknak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

### **Tárgyi eszközök**

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

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

### **Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

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

### **Műszaki berendezések, gépek**

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

### **Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetetten szolgálják, valamint ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

### **Beruházások, felújítások**

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

### **Beruházásokra adott előleg**

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog

eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

### **Befektetett pénzügyi eszközök**

A számviteli törvény 27.§-a előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részeseadás, 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, részeseadások 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. Elkülönítjük 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 részeseadást 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 előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- d) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják
- g) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek

Társaságunknál a Készletek az alábbi bontásban jelenhetnek meg:

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

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

Vásárolt készletek között

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

## **Követelések**

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

Társaságunk a 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 befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket a Társaságunk az átmenetileg szabad pénzeszközök értékállóságának megóvása érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Értékpapírok értékvesztése

### **Pénzeszközök**

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

### **Aktív időbeli elhatárolás**

A számviteli törvény 32.§-33.§ szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

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

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

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

### **Források minősítése**

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban.

A számviteli törvény 35.§-40.§ előírása szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.



## Saját tőke

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996.évi LXXXI. törvény 13.§ rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál a saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke
- 2) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
- 3) Tőketartalék
- 4) Eredménytartalék
- 5) Lekötött tartalék
- 6) 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 – kezelésbevételéhez 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.

A 200 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok bekerülési értéke beszerzéskor – a társaság Számviteli politikájában leírtak szerint – használatba vételkor teljes egészében leírható.

**Terv szerinti értékcsökkenés**

Megnevezés	Időtartam	Lineáris kulcs
Immateriális javak	3 év	33%
- vagyoni értékű jogok	3 év	33 %
- szellemi termékek	3 év	33 %

Az immateriális javak esetében maradványértékkel nem számolunk.

**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 200 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.
- 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 értékeltetni (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 ügyvezetője 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	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	1 865				1 865	0		0
4. Szellemi termékek	6 030				6 030	0		0
5. Üzleti vagy cégérték								



6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>7 895</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 895</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	1 865					1 865
4. Szellemi termékek	6 030					6 030
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI</b>	<b>7 895</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 895</b>

### 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	272 103	0	0	0	272 103	197 424		182 918
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	117 234	25 688			142 922	17 327		35 354
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 620	2 524			22 144	1 623		2 992
4. Tenyészállatok								
5. Beruházások, felújítások		28 212		28 212	0			0
6. Beruházásokra adott előlegek		1 426			1 426			1 426
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>408 957</b>	<b>57 850</b>	<b>0</b>	<b>28 212</b>	<b>438 595</b>	<b>216 374</b>	<b>0</b>	<b>222 690</b>

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

<b>AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA</b>						
<b>MEGNEVEZÉS</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Terven felüli</b>	<b>Terv-szerinti</b>	<b>Kivezetés</b>	<b>Visszairás</b>	<b>Záró</b>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	74 679		14 506			89 185
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	99 907		7 661			107 568
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 997		1 155			19 152
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI</b>	<b>192 583</b>	<b>0</b>	<b>23 322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>215 905</b>

### 1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

<b>AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA</b>						
<b>MEGNEVEZÉS</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Terven felüli</b>	<b>Terv-szerinti</b>	<b>Kivezetés</b>	<b>Vissza-írás</b>	<b>Záró</b>
IMMATERIÁLIS JAVAK	7 895	0	0	0		7 895
TÁRGYI ESZKÖZÖK	192 583	0	23 322	0		215 905
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>200 478</b>	<b>0</b>	<b>23 322</b>	<b>0</b>		<b>223 800</b>

A tárgyidőszakban a Számviteli Politikában meghatározott mértékű értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Terven felüli értékcsökkenés 0 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 pénzügyi 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, hízó és egyéb állatok	0			0	0		0
4. Késztermékek	0			0	0		0
5. Áruk	61	47	11	97	61		97
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>61</b>	<b>47</b>	<b>11</b>	<b>97</b>	<b>61</b>	<b>0</b>	<b>97</b>

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	10 489	16 561	10 489	16 561	10 489		16 561
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				0			
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban				0			
4. Váltókövetelések				0			
5. Egyéb követelések	13 375	19 551	13 375	19 551	13 375		19 551
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különözete							
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>23 864</b>	<b>36 112</b>	<b>23 864</b>	<b>36 112</b>	<b>23 864</b>	<b>0</b>	<b>36 112</b>

## 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	4 249	0	-4 249	0%
3611	Munkavállalóknak adott előleg	0	0	0	
3613	Munkavállalóknak adott előleg	220	90	-130	
3682	Egyéb követelések	31	75	44	242%
3683	Bankkártya elsz	0	289	289	
3686	Hálózatosan ért. jegyek	303	0	-303	
3684	Áfa elszámolási számla	1 474	1 967	493	133%
4545	Szállítók - kártya T egyenleg	473	240	-233	51%
46409	Reklámadó	31	0	-31	0%
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	4 010	14 307	10 297	357%
4695	Helyi iparűzési adó (visszaigénylés)	2 583	2 583	0	100%
4732	Nyugdíjbiztosítási alap	1		-1	0%
4742	Szakképzési hozzájárulás			0	
<b>Összesen:</b>		<b>13 375</b>	<b>19 551</b>	<b>6 176</b>	<b>146%</b>

## 1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2023. évben nem került sor értékvesztés elszámolására és az előző időszakról sincs áthozott értékvesztés.

## 1.9. Pénzeszközök

Megnevezés	2023.12.31-i egyenleg, forintban
Pénztár	186 420
Jegypénztár	50 000
Valutapénztár- EUR	59 514,35
Valutapénztár-USD	9 007,42
Valutapénztár- SEK	165 600,00
Elszámolási bankszámla MBH	1 783
Elszámolási bankszámla Erste	6 061 793
Elkülönített betétszámlák	350 000 000

Devizabetét-számla USD MBH	-4 161
Devizabetét-számla EUR MBH	5 987
Devizabetét-számla EUR Erste	5 782 485
Átvezetési számla	0
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>362 318 428,77</b>

### 1.10. Időbeli elhatárolások

#### Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTEK (e Ft-ban)					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növeke -dés	Csökke -nés	Záró	Nyitó	Korább i évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 492	5 905	404	8 993	3 492		8 993
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	262	2 737	262	2 737	262		2 737
3. Halasztott ráfordítások	0		0	0	0		0
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>3 754</b>	<b>8 642</b>	<b>666</b>	<b>11 730</b>	<b>3 754</b>	<b>0</b>	<b>11 730</b>

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 8 993 e Ft került elhatárolásra, ebből 7 813 e Ft EMET il. Miniszterelnökségi támogatási összeg elhatárolása illetve 1 180 e Ft kamatbevétel került kimutatásra.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: 2 737 e Ft.

#### Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 023		47 167
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	16 677		12 257
3. Halasztott bevételek	4 367		2 652
<b>PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>43 067</b>	<b>0</b>	<b>62 076</b>

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel 8 158 e Ft 2024.évre vonatkozóan.
- egyéb támogatások 35 110 e Ft 2024.évre vonatkozóan.

kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a költségeknél:

- előadással kapcsolatos költségek,
- prémium előírása.

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
<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	3 000				3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>					
<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	20 000				20 000
<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	446 153	-2 678			443 475
<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>					0
<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>					0
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					0
<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	-2 678	15 021			12 343
<b>SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>466 475</b>	<b>12 343</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>478 818</b>

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, 12 343 e Ft-tal nőtt.

A közhasznú tevékenység ellátása során elért eredmény 7 454 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
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

A 2023. 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)	19 901	23 085	19 901	23 085	19 901		23 085

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:**

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
3681	Szép kártya	1 199	2	-1 197	0%
3683	Bankkártya követelés	283	0	- 283	0%
3688	Kedvezménykártya	1 408	0	- 1 408	0%
4621	Magánszemélytől levont SZJA	3 683	3 968	285	108%
46224	Munkáltatói SZJA	48	5	- 43	10%
46305	Rehabilitációs hozzájárulás	765	835	70	109%
46313	Szociális hozzájárulás	3 334	3 472	138	104%
46320	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	937	878	- 59	94%
4711	Kereset elszámolási számla	120	0	- 120	0%
4737	TB járulék	4 694	4 838	144	103%
4611	TA		21	21	
4791	Fizetendő áfa átvezetése	2 219	3 400	1 181	153%
4792	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	1 636	1 020	- 616	62%
4794	EMMI előleg	46 975	50 529	3 554	108%
	<b>Összesen:</b>	<b>67 301</b>	<b>68 968</b>	<b>1 667</b>	<b>102%</b>

A kötelezettségek közül 13 156 e Ft egy hónapon belül, a 835 e Ft rehabilitációs hozzájárulás 2024 év. 02.25-én esedékes.

Az 50 529 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 illetve annak az elfogadása 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 2023.évi jegybevétel a Társaság legmagasabb jegybevételét is jelenti egyben.

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	73 114	88 429	15 315	121%
Kereskedelmi áruk bevétele	15	14	-1	93%
Kölcsönzés, bérleti díj	7 319	5 755	-1 564	79%
Egyéb árbevétel	4 594	3 844	-750	84%
Közvetített szolgáltatások bevétele	5 065	7 509	2 444	148%
<b>Összesen:</b>	<b>90 107</b>	<b>105 551</b>	<b>15 444</b>	<b>117%</b>

A 2023. 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	
<b>Alapítótól</b>		<b>472 561</b>	<b>472 561</b>		
<b>ALAPÍTÓTÓL ÖSSZESEN:</b>	-	<b>472 561</b>	<b>472 561</b>	-	-
<b>Egyéb támogatások</b>					
SZJA 1%	616	305	921		
Adomány		75	75		
Liberty EU		4 712	4 712		
Goethe Intézet Hito	2 072	1 234	3 306		
Francia Intézet		800	800		
Dunapart támogatás magánszemély		1 500	1 500		
Utazási támogatások (EDN,NED)		925	925		
British Council támogatás		1 600	1 600		
Osterreichisches Kulturforum támogatás		379	379		
Dunapart támogatás FÜGE		1 000	1 000		
Dunapart támogatás Goethe		1 237	1 237		
Theatre De Liege ASBL EU	8 432	9 001	8 592		8 841
MODINA EU		18 788	2 464		16 324



Flamand támogatás		383	383		
British Council támogatás	2 700		2 700		
<b>EGYÉB TÁMOGATÁS ÖSSZESEN:</b>	<b>13 820</b>	<b>41 939</b>	<b>30 594</b>	<b>-</b>	<b>25 165</b>
<b>KÖZHASZNÚ CÉLRA, MŰKÖDÉSRE KAPOTT TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:</b>	<b>13 820</b>	<b>514 500</b>	<b>503 155</b>	<b>-</b>	<b>25 165</b>
<b>Pályázati úton elnyert támogatás</b>					
EMMI, előadóművészeti	44 029	6 500	4 000		46 529
NKA	800	12 240	5 000		8 040
<b>Pályázati úton elnyert támogatás ÖSSZESEN:</b>	<b>44 829</b>	<b>18 740</b>	<b>9 000</b>	<b>-</b>	<b>54 569</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>58 649</b>	<b>533 240</b>	<b>512 155</b>	<b>-</b>	<b>79 734</b>

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások (TAO) a tárgyévi arányosított értékcsökkenéssel megegyezően kerültek bevételként elszámolásra az egyéb bevételek között 2 440 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	17 269		27 118
Igénybe vett szolgáltatások értéke	239 509		273 388
Egyéb szolgáltatások értéke	3 066		4 306
Eladott áruk beszerzési értéke	13		11
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	5 049		7 509
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>264 906</b>		<b>312 332</b>
Béreköltség	211 329		244 411
Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 048		19 960
Bérfelrakások	29 188		32 175
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>253 565</b>		<b>296 546</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS</b>	<b>26 014</b>		<b>23 323</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>544 485</b>	<b>0</b>	<b>632 201</b>

Az anyagköltség növekedése a megnövekedett energia árakra vezethető vissza. A Dunapart rendezvénysorozat megrendezése miatt az igénybe vett szolgáltatások értéke minimálisan növekedett.

A bérköltség összegének növekedése a 16,50 %-os béremelésére, a Társaság által alkalmazott bérkorrekciókra vezethető vissza, s részben a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, általános bérfelajlesztés eredménye.

#### 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	135 180	144 596	9 416	107%
Számlázott jogdíjak	1 173	1 333	160	114%
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	6 716	3 091	-3 625	46%
Hirdetés, reklám, propaganda	15 923	18 467	2 544	116%
Karbantartás	4 010	8 286	4 276	207%
Bérleti díj	10 112	10 502	390	104%
Szállítás, fuvarozás	2 162	7 132	4 970	330%
Oktatás és továbbképzés	158	96	-62	61%
Utazási és kiküldetési ktg	14 629	8 687	-5 942	59%
Szállodai szolgáltatás	7 760	5 262	-2 498	68%
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	41 686	65 936	24 250	158%
<b>Összesen:</b>	<b>239 509</b>	<b>273 388</b>	<b>33 879</b>	<b>114%</b>

#### 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**  
2023. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**  
2023. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**  
2023. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

#### 2.5. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 6 168 e Ft Egyéb ráfordításból különféle adók kerültek elszámolásra.

#### 2.6. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok Ft-ban

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>12 364 195</b>
<b>Adóalapot növelő tényezők:</b>	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	23 322 778
Számviteli tv. alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés	
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	
<b>Adóalapot növelő tényezők összesen:</b>	<b>23 322 778</b>
<b>Adóalapot csökkentő tényezők:</b>	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	23 322 778
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	
<b>Adóalapot csökkentő tényezők összesen:</b>	<b>23 322 778</b>
<b>Adóalap:</b>	<b>12 364 195</b>
<b>Társasági adó 9 %</b>	<b>1 112 778</b>
<b>Közhasznú tevékenység adókedvezménye (98,13 %)</b>	<b>1 091 969</b>
<b>FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:</b>	<b>20 809</b>

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

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>- 2 678</b>		<b>12 364</b>
Adófizetési kötelezettség	0		21
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>- 2 678</b>		<b>12 343</b>

A tárgyévi nyereség az eredménytartalékot növeli.

## III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Közhasznú beszámoló **EREDMÉNYKIMUTATÁSA**adatok  
eFt-ban

Tételszám	A Tétel megnevezése	Nyitó 2022	Előző év(ek) módosítása i	Tárgyév 2023
a	b	c	d	e
<b>A)</b>	<b>ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE</b>	<b>536 597</b>	<b>0</b>	<b>639 404</b>
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	434 612		503 155
a)	alapítótól	418 189		472 561
b)	központi költségvetésből	0		0
c)	helyi önkormányzattól	0		0
d)	egyéb	16 423		30 594
2	Pályázati úton elnyert támogatás	13 432		9 000
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	81 076		93 390
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	7 477		33 859
<b>B)</b>	<b>VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE</b>	<b>9 031</b>		<b>12 161</b>
<b>C)</b>	<b>ÖSSZES BEVÉTEL</b>	<b>545 628</b>	<b>0</b>	<b>651 565</b>
<b>D)</b>	<b>KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>543 303</b>	<b>0</b>	<b>631 950</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	259 903		305 081
	Személyi jellegű ráfordítások	253 565		296 546
	Értékcsökkenési leírás	26 014		23 323
	Egyéb ráfordítások	1 606		6 168
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 215		832
	Rendkívüli ráfordítások	0		
<b>E)</b>	<b>VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI</b>	<b>5 003</b>		<b>7 251</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	5 003		7 251
	Személyi jellegű ráfordítások			
	Értékcsökkenési leírás			
	Egyéb ráfordítások			
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	Rendkívüli ráfordítások			
<b>F)</b>	<b>ÖSSZES RÁFORDÍTÁS</b>	<b>548 306</b>	<b>0</b>	<b>639 201</b>
<b>G)</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)</b>	<b>4 028</b>	<b>0</b>	<b>4 910</b>
<b>H)</b>	<b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>	<b>0</b>		<b>21</b>

I)	<b>TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)</b>	<b>4 028</b>	<b>0</b>	<b>4 889</b>
J)	<b>TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)</b>	<b>-6 706</b>	<b>0</b>	<b>7 454</b>

<b>TÁJÉKOZTATÓ ADATOK</b>				
	<b>A. Személyi jellegű ráfordítások</b>			
	1. Bérköltés	211 329		244 411
	ebből: Megbízási díjak	7 201		10 671
	Tiszteletdíjak	5 600		6 577
	2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 048		19 960
	3. Bérjárulékok	29 188		32 175
	<b>B. A szervezet által nyújtott támogatások</b>	0		0
	<b>C. Továbbutalási céllal kapott támogatás</b>	0		0
	<b>D. Továbbutalt támogatás</b>	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: 15 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: 32 fő**

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

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szemleli	Fizikai	Összesen
54	Bérköltés	156 475	87 936	244 411
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 050	5 910	19 960
56	Bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	18 461	10 374	28 835
56	Rehabilitációs hozzájárulás	2 138	1 202	3 340
56	Szakképzési hozzájárulás	0	0	0
56	<b>Bérjárulékok összesen:</b>	<b>20 599</b>	<b>11 576</b>	<b>32 175</b>

**4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik**

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	13 200 e Ft
Prémium	4 608 e Ft
Természetbeni juttatás	358 e Ft
<u>Napidíj és kiküldetési költségtérítés</u>	<u>621 e Ft</u>
<b>Összesen</b>	<b>18 787 e Ft</b>

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 6 577 e Ft**Tisztségviselők díjazása összesen: 25 364 e Ft**

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A Mingus Kft. részére a beszámoló könyvvizsgálata címén elszámolt összeg 2023. évben nettó 1 200 e Ft + áfa, egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatás címén 92 e Ft + áfa.

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

2023. december 31-i állapot szerint:

Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Elszámolt ÉCS</b>	<b>Nettó érték</b>
Földterület	64 000 000	0	64 000 000
Épületek, épületrészek	312 691 631	128 832 010	183 859 621
<b>Ingatlan összesen:</b>	<b>376 691 631</b>	<b>128 832 010</b>	<b>247 859 621</b>
Gépek, berendezések ÚJ	7 874 015	6 008 951	1 865 064
Gépek, berendezések "0"	49 280 534	49 280 534	0
Képzőművészeti alkotások	0	0	0
<b>Ingóságok összesen:</b>	<b>57 154 549</b>	<b>55 289 485</b>	<b>1 865 064</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>433 846 180</b>	<b>184 121 495</b>	<b>249 724 685</b>

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

**6. Egyéb kiegészítések**

- A saját tőke a jogszabályban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz.
- A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy jelentős csökkenése.

**Mellékletek****1. Melléklet: Cash-flow kimutatás**

	<b>Megnevezés</b>	<b>CASH-FLOW 2022</b>	<b>CASH-FLOW 2023</b>
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	<b>72 867</b>	<b>39 150</b>
1.a	Adózás előtti eredmény	-2 678	12 364
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	495 371	535 070
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	651	-116
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	-2 027	12 248
2.	Elszámolt amortizáció	26 014	23 323
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	167	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	4 158	3 184
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	35 308	1 646
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	13 060	19 009
9.	Vevőkövetelés változása	-2 229	-6 072
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-4 965	-6 212
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	3 381	-7 976
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
		0	0
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-12 016	-29 639
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-12 016	-29 639
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
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>	<b>60 851</b>	<b>9 511</b>
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	-651	116
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	60 200	9 627

A tényleges Adózás előtti eredmény helyett annak egy előzetesen korigált összegét állítottuk be induló tételként. Az Adózás előtti eredményt (12 364 e Ft) csökkenteni kell a devizás pénzeszközök átértékelésének összegével (- 116 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.



**Hiteles kiadmány**  
a Fővárosi Közgyűlés 2024. április 24-i ülésén hozott határozatáról

**32. napirend: Javaslat a kulturális ágazatba tartozó egyes gazdasági társaságok, valamint a Budapest Vásárcsarnokai Kft. 2023. évi beszámolóinak jóváhagyására**

*492/2024. (IV. 24.) Főv. Kgy. határozat*

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy Budapest Főváros Önkormányzata mint a TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. alapítója:

- a. figyelemmel a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra, jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2023. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2023. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	632 947 eFt
Saját tőke	478 818 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	12 364 eFt
Közhasznú eredmény	7 454 eFt
Adózott eredmény	12 343 eFt

- b. Felkéri a főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109. § (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap

felelős: Karácsony Gergely

*Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.*

a főjegyző hatáskörében eljárva:

dr. G. Szabó Dániel  
főosztályvezető  
Koordinációs Főosztály

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. tulajdonosának

#### Vélemény

Elvégeztük a **TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.** („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben *az eszközök és források egyező végösszege 632.947 E Ft, az adózott eredmény 12.343 E Ft nyereség* -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti jelentéséből és a közhasznúsági mellékletből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, illetve a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti

jelentésre és a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentésben és a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás, illetve a közhasznúsági mellékletben lévő lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra, így ezek tekintetében nincs jelentenivalónk.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

*Budapest, 2024. március 01.*

Miszori Ildikó  
Mingus Kft.  
1165 Budapest, Mátyás király tér 6/A.  
Nyilvántartási szám: 001352

Miszori Ildikó  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 003327

## KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET

### 1. A SZERVEZET AZONOSÍTÓ ADATAI

név:	<b>TRAFÓ KMH Nonprofit KFT.</b>
székhely:	1094 Budapest, Liliom utca 41.
bejegyző határozat száma:	01-09-917855
nyilvántartási szám:	21455584
képviselő neve:	Barda Beáta

### 2. TÁRGYÉVBEN VÉGZETT ALAPCÉL SZERINTI ÉS KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGEK BEMUTATÁSA

Megnevezés	előző év	tárgyév	változás	változás
	tény	tény		[%]
Bemutatószám (db)	34	38	4	112%
- Ebből saját bemutató (db)	34	38	4	112%
Előadászám (db)	315	283	-32	90%
- Ebből saját előadások száma (db)	315	283	-32	90%
Fizető nézők száma (fő)	29 582	31 655	2073	107%
Jegybevétel (eFt)	73 114	87 406	14292	120%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	83	87	4	105%

### 3. KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGEK BEMUTATÁSA (TEVÉKENYSÉGENKÉNT)

Közhasznú tevékenység megnevezése:

#### **Előadóművészeti tevékenység**

Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat,  
jogszabályhely:

Közművelődési, művészeti  
tevékenységet támogató  
feladat. Az ellátandó feladat  
a helyi önkormányzatokról  
szóló 1990. évi LXV.  
törvény 8. §-a és 63/A n)  
pontja alapján  
közfeladatnak minősül.

A közhasznú tevékenység célcsoportja:

Magánszemélyek

A közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

31 655 fő

### 5. CÉL SZERINTI JUTTATÁSOK KIMUTATÁSA

Cél szerinti juttatás megnevezése

Előző év

Tárgyév

### 6. VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐKNEK NYÚJTOTT JUTTATÁS

Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
Ügyvezető	15 865	18 787
FB	5 600	6 577
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	21 465	25 364

### 7. KÖZHASZNÚ JOGÁLLÁS MEGÁLLAPÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES MUTATÓK

**adatok E Ft-ban**

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	545 628	651 565
ebből:		

C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	512	921
D. közszolgáltatási bevétel	536 597	639 404
E. normatív támogatás		
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	9 031	12 161
H. Összes ráfordítás (kiadás)	548 306	639 222
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	253 564	296 546
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	543 256	631 950
K. Adózott eredmény	-2 678	12 343
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	10 fő	10 fő

#### Erőforrás-ellátottság mutatói

Ectv. 32. § (4) a)  $[(B1+B2)/2 > 1.000.000,- \text{ Ft}]$

#### Mutató teljesítése

**Igen**      Nem

Ectv. 32. § (4) b)  $[K1+K2 \geq 0]$

**Igen**      Nem

Ectv. 32. § (4) c)  $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$

**Igen**      Nem

#### Mutató teljesítése

#### Társadalmi támogatottság mutatói

Ectv. 32. § (5) a)  $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$

**Igen**      Nem

Ectv. 32. § (5) b)  $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$

**Igen**      Nem

Ectv. 32. § (5) c)  $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$

**Igen**      Nem

Budapest, 2024. március 01.

Barda Beáta  
 ügyvezető igazgató