



www.trafo.hu
TRAFÓ KORTÁRS MŰVÉSZETEK HÁZA
TRAFÓ HOUSE OF CONTEMPORARY ARTS
1064 Budapest, Lillom u. 41. | Telefon: (+36 1) 215 1800



A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit KFT.

2024. évi éves beszámolójának

kiegészítő melléklete

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2024. december 31-i fordulónappal elkészített éves beszámolóhoz,

a TRAFÓ KMH Nonprofit KFT

2024. január 01-től 2024. december 31-ig folytatott tevékenységéről

Budapest, 2025. március 12.

Erdődi Katalin
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.....	7
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	29
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	34

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A Társaság neve: **TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit KFT**
székhelye: 1094 Budapest, Liliom u.41.
weboldal: www.trafo.hu
Tulajdonos: Budapest Főváros Önkormányzata, 100%-os tulajdon
Alapítás időpontja: 2002. július. 01.
Cégbejegyzés dátuma: 2002. október. 17.
Alapítói vagyon: 3.000.000,- Ft
Cégjegyzékszám: 01-09-917855
Statisztikai száma: 21455584-9020-572-01
Képviselő: Barda Beáta ügyvezető igazgató 2024.12.31-ig
Erdődi Katalin ügyvezető igazgató 2025.01.01.-től
Közhasznúsági státusza: Közhasznú nonprofit társaság

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9020	Előadó-művészet
9031	Művészeti létesítmények és helyszínek működtetése
9039	Egyéb alkotó-, előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9121	Múzeumi, gyűjteményi tevékenység
9003	Alkotóművészet
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 2024. december 31-én: 3.000.000.- Ft

Rövid történet:

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

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

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

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

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

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

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

Tulajdonosi kör

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

1.3. Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

2019.12.01.- 2024.11.30.

Lados Tamás elnök
Sz. Bíró Zoltán
Németh Edit Éva

2024.12.01. - 2025.05.31.

Datner Katalin *FB elnök*
Kocsy Ildikó
Nagyné Varga Melinda

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója.

2024.07.01-től a BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési Tanácsadó Kft a Társaság könyvvizsgálója, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Miszori Ildikót jelölte meg 2029/06/30.-ig a hatályos Alapító Okirat szerint.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve	Beosztása	Lakóhelye
Erdődi Katalin	ügyvezető	

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

Neve	Beosztása	PM regisztrációs száma
Kuskó Szilvia	gazdasági igazgató	174725

A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve és bejegyzési száma

BPO-AUDIT Kft. 1146 Budapest, Zichy Géza u. 5.
Könyvvizsg.kam.tag.szám: 002331
Miszori Ildikó bejegyzett könyvvizsgáló
Könyvvizsg.kam.tag.szám: 003327

A beszámoló közzététele: www.trafo.hu honlapon történik

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

Szakmai mutatók alakulása

Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	változás	változás [%]
Bemutatószám (db)	38	48	10	126%
- Ebből saját bemutató (db)	38	48	10	126%
Előadásszám (db)	283	276	-7	98%
- Ebből saját előadások száma (db)	283	276	-7	98%
Fizető nézők száma (fő)	31 655	25 449	-6 206	80%
Jegybevétel (e Ft)	87 406	80 385	- 7 021	92%
Átlagos kihasználtság valamennyi játszóhelyre (%)	87	82	-5	94%

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
<i>Tőkearányos jövedelmezőségi mutató (ROE)= Adózott eredmény/Saját tőke,</i>	3%	0,3%	10%
<i>Tőkeellátottsági mutató= Fedezeti tőke/Források összesen, (Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból))</i>	76%	77%	101%
<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>	24%	24%	99%
<i>Tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója= Tárgyi eszközök nettó értéke/Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	51%	48%	95%
<i>Tárgyi eszközök megújítási mértéke= Beruházások/Tárgyi eszközök</i>	49%	50%	102%
<i>Saját tőke növekedési mutató= Saját tőke/Jegyzett tőke</i>	160	160	100%
<i>Teljes likviditási mutató = Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások/Kötelezettségek+Passzív időbeli elhatárolás+Céltartalékok</i>	266%	278%	104%
<i>Likviditási mutató (készpénzlikviditás)= Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	394%	349%	89%
<i>Saját tőke növekedésének mértéke= Adózott eredmény/Saját tőke</i>	3%	0,3%	10%
<i>Fedezeti tőke dinamikája = Tárgyévi fedezeti tőke változás/Bázis időszak összes forrása)</i>	2%	0%	-4%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége= Fedezeti tőke/Befektetett eszközök</i>	216%	217%	100%

A Társaság a mutatókkal kapcsolatban az alábbi megállapításokat teszi:

- A tőkearányos jövedelmezőségi mutató az idei évben csökkent, mivel a társaság kisebb nyereséggel zárta az üzleti évet, mint a megelőző üzleti évben.
- A tőkeellátottsági mutató minimálisan nőtt, továbbra is mutatja, hogy jelentősek a támogatások.
- Az értékcsökkenési leírás hányad mutató nem változott az előző évhez képest.

- A tárgyi eszközök elhasználódásának mutatója megmutatja, hogy a színház tulajdonában lévő eszközök mennyire használódtak el. A mutató kedvező, ha 50% felett van, mely ez évben nem teljesült.
- A tárgyi eszközök megújítási mértéke megmutatja, hogy a társaság esetében milyen arányban kerülnek be új eszközök, a régiéik helyére.
- 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 nem teljesült.
- A fedezeti tőke dinamikája az előző évhez képest minimálisan csökkent, ettől függetlenül 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	632 947	100%	625 574	100%	99%
Befektetett eszközök aránya	222 690	35%	221 669	35%	100%
Immateriális javak aránya	0	0%	0	0%	
Tárgyi eszközök aránya	222 690	35%	221 669	35%	100%
Befektetések aránya	0		0		
Forgóeszközök aránya	398 527	63%	381 421	61%	96%
Készletek aránya	97	0%	90	0%	
Követelések aránya	36 112	6%	18 363	3%	51%
Pénzeszközök aránya	362 318	57%	362 968	58%	100%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	11 730	2%	22 484	4%	192%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	92 053	15%	103 934	17%	113%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	62 076	10%	41 562	7%	67%

A Társaság pénzügyi helyzete

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Saját tőke aránya: Saját tőke/Idegen tőke (r.lej.köt.)	520%	462%	89%
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg	76%	77%	101%
Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség	4,33	3,67	85%
Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító	72%	39%	55%
Árbevételarányos jövedelmezőség I.: Adózás előtti eredmény/ Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel	1,99%	0,19%	9%
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	1,95%	0,20%	10%

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

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

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

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

Az Árbevétel-arányos jövedelmezőség mutató értéke csökkent a minimális nyereség miatt.

Mutató	előző év tény	tárgyév tény	index [%]
Likviditási ráta: (érje el a 100 %-ot)	433%	367%	85%
Időtartam mutatója elérje a 90 napot (Forgóeszközök-készletek) / napi átlagos működési kiadások (nagyobb, vagy egyenlő 90 nap)	503	427,0	85%
Bevétel arányos üzemi eredmény legyen pozitív: Üzemi tevékenység eredménye/ Összes bevétel (nagyobb, mint 0)	-0	-0	-

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere:

kettős könyvvitel

Könyvelési eljárás:

költségnem könyvelés

3.2. A beszámoló választott formája

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

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:

Kezdeté	Vége	Mérleg fordulónap
2024.01.01.	2024.12.31.	2024.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg készítésének időpontja:

tárgyévét követő év január 31.

3.4. A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

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

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

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

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

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

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

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

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok

alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásban történik a következők szerint:

Megnevezés	Analitikus nyilvántartás módja
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, adósóként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása, főkönyvi részletezés kiegészítéssel
követelések egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl:utalványok)
házi pénztár	ügyviteli rendszer önálló modulja
jegypénztár, szervezés	interticket program
árfolyamkülönbségek elszámolása	folyószámla analitikában a program számolja, egyéb tételeknél kézi (excel) dokumentálás
eredménytartalék évenkénti megoszlása	főkönyvi nyilvántartás részletezésével
saját tőke adózott és adómentesen képzett részének évenkénti alakulása	kézzel (excel) vezetett folyamatos nyilvántartás
céltartalék képzése és megszüntetése	főkönyvi nyilvántartás részletezésével és kézzel (excel) vezetett további részletezéssel
kötelezettségek szállítónként	ügyviteli rendszer folyószámla nyilvántartása
kötelezettségek hitelezőnként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, szükség esetén kézzel (excel) vezetett részletezéssel
kötelezettségek egyéb jogcímenként	főkönyvi nyilvántartás részletezésével, önálló programban (pl:jövedelemelszámolás), kézzel (excel) vezetett részletezéssel (pl:jogdíjak)

Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata,

rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési tartalékot,
- állatokat,

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Sztv. 25.§ (3) bekezdésében foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás-átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket, nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére. Ha a költségek több évet érintenek a költségeket az évek között megosztjuk.

Immateriális javak

A számviteli törvény 25.§-a előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

- 1) Vagyoni értékű jogok
- 2) Szellemi termékek
- 3) Immateriális javakra adott előlegek

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz Társaságunknál ilyenek különösen: a szellemi termékek felhasználási joga.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolta a Társaság, vagy saját előállításúak, illetve használatba vételre kerültek-e vagy sem.

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a 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 (résztesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

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

Egyéb tartósan adott kölcsön

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

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

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

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

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

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

A Társaság értékpapírokat az Alapító Okirat alapján nem szerezhethet be.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

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

5.1.4. Forgóeszközök

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

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Készletek
- 2) Követelések
- 3) Értékpapírok
- 4) Pénzeszközök

Készletek

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve egy évnél rövidebb ideig szolgáló eszközök, és azok az eszközök, melyeket ez a szabályzat készletnek minősít.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerez be a társaság, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, 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 követeléseit a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Követelések értékvesztése

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3.§. (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 különbség nem több mint 100 E Ft.

Értékpapírok

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni

részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket a Társaságunk az átmenetileg szabad pénzeszközök értékállóságának megóvása érdekében szerzett be.

A mérlegben az értékpapírokat az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Főkönyvi szinten megjelenő tétel: Értékpapírok értékvesztése

Pénzeszközök

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolás

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

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

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

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

Források minősítése

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

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

Saját tőke

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

Társaságunknál a saját tőke részei:

- 1) Jegyzett tőke
- 2) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)
- 3) Tőketartalék
- 4) Eredménytartalék

- 5) Lekötött tartalék
- 6) Adózott eredmény

Jegyzett tőke

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

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

Adózott eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

A számviteli törvény 41.§ előírása szerint a mérlegben a céltartalékokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

- 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 3. Egyéb céltartalék

Kötelezettségek

A számviteli törvény 42.-43.§ előírása szerint a Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által

már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrasorolt,
- hosszú és
- rövid lejáratúak.

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

A számviteli törvény 44.§-45.§ elírása szerint a mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

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

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

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az eszközhöz kapcsolódó tartozás átvállalás esetén, az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

Értékcsökkenés megállapításának módja

A beszerzett illetve előállított immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe-helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az eszköz azonosító adatain felül annak beszerzési értékét, a használatbavétel költséghelyét, az értékcsökkenés tervezését és a maradványérték meghatározását.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja Társaságunk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

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

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

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján – a műszaki vezető javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéke nulla.

Nem jelentős a maradványérték

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

Irodai berendezések, szoftverek, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris *módon* írja le. A számítás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény 52.§-ának előírásait, azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

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 értékelni (visszairás) (sztv 57.§ (2) bekezdés).

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának 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 visszaírássra 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	Átso-rolás	Csökke-nés	Záró	Nyitó	Koráb bi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke								
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
3. Vagyoni értékű jogok	1 865			376	1 489	0		0
4. Szellemi termékek	6 030			97	5 933	0		0
5. Üzleti vagy cégérték								
6. Immateriális javakra adott előlegek								
7. Immateriális javak érték helyesbítése								
IMMATERIÁLIS JAVAK	7 895	0	0	473	7 422	0	0	0

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerint i	Kiveze-tés	Vissza-írás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	1 865			376		1 489
4. Szellemi termékek	6 030			97		5 933
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése						
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	7 895	0	0	473	0	7 422

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növeke-dés	Átsorolás	Csökke-nés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	272 103	21 243	0	0	293 346	182 918		189 141
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	142 922	2 390		2980	142 332	35 354		29 630
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 144	1 056	80	922	22 278	2 992		2 898
4. Tenyészállatok								
5. Beruházások, felújítások		24 690		24 690	0			0
6. Beruházásokra adott előlegek	1 426			1426	0	1 426		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése								
TÁRGYI ESZKÖZÖK	438 595	49 379	80	30 018	457 956	222 690	0	221 669

Környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszköze nincs a társaságnak.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	89 185		15 020			104 205
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	107 568		8 114	2 980		112 702
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 152		1 150	922		19 380
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés						
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése						
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	215 905	0	24 284	3 902	0	236 287

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Terv-szerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	7 895	0	0	473		7 422
TÁRGYI ESZKÖZÖK	215 905	0	24 284	3 902		236 287
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	223 800	0	24 284	4 375		243 709

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	97	11	18	90	97		90
6. Készletre adott előlegek	0			0	0		0
KÉSZLETEK	97	11	18	90	97	0	90

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	16 561	9 420	16 561	9 420	16 561		9 420
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				0			
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban				0			
4. Váltókövetelések				0			
5. Egyéb követelések	19 551	8 943	19 551	8 943	19 551		8 943
6. Követelések értékelési különbözete							
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete							
KÖVETELÉSEK	36 112	18 363	36 112	18 363	36 112	0	18 363

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	0	0	0	
3611	Munkavállalóknak adott előleg	0	0	0	
3613	Munkavállalóknak adott előleg	90	200	110	222%
3681	Szép kártya	0	4	4	
3682	Egyéb követelések	75	75	0	100%
3683	Bankkártya elsz	289	0	-289	
3684	Áfa elszámolási számla	1 967	2 059	92	105%
4545	Szállítók - kártya T egyenleg	240	757	517	315%
468	ÁFA pénzügyi elszámolása (visszaigénylés)	14 307	4 880	-9 427	34%
4695	Helyi iparűzési adó (visszaigénylés)	2 583	968	-1 615	37%
	Összesen:	19 551	8 943	-10 608	46%

1.8. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

2024. évben nem került sor értékvesztés elszámolására és az előző időszakról sincs áthozott értékvesztés.

1.9. Pénzeszközök

Megnevezés	2024.12.31-i egyenleg, forintban
Pénztár	419 795
Jegypénztár	0
Valutapénztár- EUR	63 760,35
Valutapénztár-USD	10 233,42
Valutapénztár- SEK	171 840,00
Elszámolási bankszámla Erste	55 492 167
Elkülönített betétszámlák	300 000 000
Devizabetét-számla EUR Erste	6 810 676
Átvezetési számla	0
PÉNZESZKÖZÖK	362 968 471,77

1.10. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK (e Ft-ban)					MÉRLEGÉRTÉK		
Aktív elhatárolások	Nyitó	Növeke -dés	Csökke -nés	Záró	Nyitó	Korább i évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 993	21 395	8 993	21 395	8 993		21 395
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 737	1 089	2 737	1 089	2 737		1 089
3. Halasztott ráfordítások	0		0	0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 730	22 484	11 730	22 484	11 730	0	22 484

Bevétel aktív időbeli elhatárolásaként 21 395 e Ft került elhatárolásra, ebből 21 395 e Ft EMET il. Miniszterelnökségi támogatási összeg elhatárolása került kimutatásra.

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: 1 089 e Ft.

Passzív elhatárolások:

Passzív elhatárolások	Nyitó érték	Korábbi évek	Záró érték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	47 167		25 955
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 257		14 693
3. Halasztott bevételek	2 652		914
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	62 076	0	41 562

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél:

- jegyelővétel 7 142 e Ft 2025.évre vonatkozóan.
- egyéb támogatások 18 813 e Ft 2025.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
I. JEGYZETT TŐKE	3 000				3 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK	20 000				20 000
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	443 475	12 343			455 818
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	12 343	-11 083			1 260
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	478 818	1 260	0	0	480 078

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, 1 260 e Ft-tal növekedett.

A közhasznú tevékenység ellátása során elért eredmény -3 714 e Ft.

1.12. Céltartalék műveletek

adatok e Ft-ban

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

A 2024. 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)	23 085	24 070	23 085	24 070	23 085		24 070

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazzák:

adatok e Ft-ban

Főkönyvi számla	Megnevezés	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
3681	Szép kártya	2	0	-2	0%
4621	Magánszemélytől levont SZJA	3 968	4 422	454	111%
46224	Munkáltatói SZJA	5	256	251	5120%
46305	Rehabilitációs hozzájárulás	835	961	126	115%
46313	Szociális hozzájárulás	3 472	4 037	565	116%
46320	Magánszemélyt terhelő EKHO 15%	878	1 105	227	126%
4711	Kereset elszámolási számla	0	0	-	-
4737	TB járulék	4 838	5 514	676	114%
4611	TA	21	2	- 19	10%
4791	Fizetendő áfa átvezetése	3 400	1 997	- 1 403	59%
4792	Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	1 020	1 042	22	102%
4794	EMMI előleg	50 529	60 528	9 999	120%
	Összesen:	68 968	79 864	10 896	116%

Az 60 528 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.évben. Az előző évi jegybevétel a Társaság

legmagasabb jegybevételét is jelentette egyben, ezt idén megközelítettük, de felülmúlni nem sikerült. A nagyterem számai meghatározóak a Társaság jegybevételét illetően. A befogadott társulatok az éves állami működési támogatásuk csökkenése után, kisebb darabokban voltak kénytelenek gondolkodni, ez miatt a Trafó nagytermének befogadóképessége is 80 %-ra csökkent.

Továbbá a nagytermi előadásszám is csökkent az előző évhez képest 5%-t.

A két tényező hatására 10 %-kal csökkent a jegybevétel, mely így is a második legnagyobb érték a Társaság életében.

E elmozdulást érzékelve év közben, igyekeztünk pótolni a kieső jegybevételt, mely együttműködések alapján sikerült is **362 %**.

Tevékenység csoport	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Jegyértékesítés	88 429	80 385	-8 044	91%
Kereskedelmi áruk bevétele	14	68	54	486%
Kölcsönzés, bérleti díj	5 755	6 874	1 119	119%
Egyéb árbevétel	3 844	13 901	10 057	362%
Közvetített szolgáltatások bevétele	7 509	6 855	-654	91%
Összesen:	105 551	108 083	2 532	102%

A 2024. évben nem kötött Megvalósítási megállapodást a Fővárossal a Társaság.

2.2. A kapott támogatások elszámolása

ezer Ft

Megnevezés	Előző évekről áthozott támogatás	Tárgyévi támogatás pénzügyi teljesülése	Tárgyévi felhasználás		Következő évi felhasználás
			Működés -re	Fejlesztésre	
Alapítótól	-	474 774	474 774		
ALAPÍTÓTÓL ÖSSZESEN:	-	474 774	474 774	-	-
Egyéb támogatások					
SZJA 1%	-	265	265		-
Adomány		22	22		-
Háttértársaság	-	1 800	1 800		-
Francia Intézet	-	800	800		-
Anno	1 904	-	1 904		-
Utazási támogatások (EDN,NED)	-	117	117		-
British Council támogatás	-	450	450		-
Theatre De Liege ASBL EU	8 841	14 447	9 207		14 081
MODINA EU	16 324		16 324		-
Goethe támogatás		4 131	-		4 131
Ministerie Van Buitenlandsezaken		1 804	1 804		-

Portugál Nagykövetség		781	781		-
EGYÉB TÁMOGATÁS ÖSSZESEN:	27 069	24 617	33 474	-	18 212
KÖZHASZNÚ CÉLRA, MŰKÖDÉSRE KAPOTT TÁMOGATÁS MINDÖSSZESEN:	27 069	499 391	508 248	-	18 212
Pályázati úton elnyert támogatás					
EMMI, Miniszterelnökség	46 529	11 000	12 057		45 472
NKA	8 040	600	8 040		600
Pályázati úton elnyert támogatás ÖSSZESEN:	54 569	11 600	20 097	-	46 072
MINDÖSSZESEN:	81 638	510 991	528 345	-	64 284

Az alapítói támogatások teljes egészében a működéshez kerültek felhasználásra.

A korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások (TAO) a tárgyevi arányosított értékcsökkenéssel megegyezően kerültek bevételként elszámolásra az egyéb bevételek között 2 452 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	27 118		20 482
Igénybe vett szolgáltatások értéke	273 388		285 636
Egyéb szolgáltatások értéke	4 306		4 960
Eladott áruk beszerzési értéke	11		18
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	7 509		6 855
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	312 332		317 951
Béreköltség	244 411		289 250
Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 960		20 442
Bérfelrakások	32 175		35 333
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	296 546		345 025
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	23 323		24 284
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	6 168		2 375
ÖSSZESEN	638 369	0	689 635

Az anyagköltség csökkenése a kedvezőbb energia árakra vezethető vissza. Az Európa Unió pályázon nyertes Modina rendezvénysorozat megrendezése miatt az igénybe vett szolgáltatások értéke minimálisan növekedett.

A bérköltség összegének növekedése a 13,5 %-os béremelésére, a Társaság által alkalmazott bérkorrekciókra vezethető vissza, s részben a minimálbér és a szakmunkás bérminimum miatti, általános bérfeljesztés eredménye.

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

Megnevezés	ezer Ft			
	előző év tény	tárgyév tény	eltérés	eltérés [%]
Fellépti díj	144 596	162 702	18 106	113%
Számlázott jogdíjak	1 333	1 052	-281	79%
Előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatás	3 091	7 384	4 293	239%
Hirdetés, reklám, propaganda	18 467	13 202	-5 265	71%
Karbantartás	8 286	7 013	-1 273	85%
Bérleti díj	10 502	9 751	-751	93%
Szállítás, fuvarozás	7 132	4 396	-2 736	62%
Oktatás és továbbképzés	96	395	299	411%
Utazási és kiküldetési ktg	8 687	15 166	6 479	175%
Szállodai szolgáltatás	5 262	8 393	3 131	160%
Egyéb, igénybevett szolgáltatások	65 936	56 182	-9 754	85%
Összesen:	273 388	285 636	12 248	104%

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**
2024. évben értékhatárt meghaladó egyedi értékű költség, ráfordítás nem volt.
- 2.) **A nettó 100.000 e Ft-ot meghaladó – támogatáson kívüli – bevétel**
2024. évben értékhatárt meghaladó bevétel (támogatáson kívül) nem volt.
- 3.) **A nettó 300.000 e Ft-ot meghaladó – Fenntartói megállapodás alapján kapott támogatáson felüli – támogatás**
2024. évben értékhatárt meghaladó támogatás (Fenntartói támogatáson kívül) nem érkezett be.

2.5. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

A 2 375 e Ft Egyéb ráfordításból különféle adók kerültek elszámolásra.

2.6. A társasági adóalap és adó kiszámítása

adatok Ft-ban

Adózás előtti eredmény	1 262 491
Adóalapot növelő tényezők:	
Számviteli tv. alapján elszámolt ÉCS	24 283 710
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	
Adóalapot növelő tényezők összesen:	24 283 710
Adóalapot csökkentő tényezők:	
A korábbi évek elhatárolt vesztesége	
Társasági adótörvény alapján elszámolt ÉCS	24 283 710
Társasági adótörvény alapján elszámolt terven felüli ÉCS, selejtezés, kivezetés	0
Céltartalék felhasználása	
Követelés kiegyenlítése, elszámolt bevétel, értékvesztés 20 %-a	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi bevétel növekedés, vagy adóévi költség ráfordítás csökkenés	
Adóalapot csökkentő tényezők összesen:	24 283 710
Adóalap:	1 262 491
Társasági adó 9 %	113 624
Közhasznú tevékenység adókedvezménye (98,04 %)	111 443
FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓ:	2 182

2.7. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

MEGNEVEZÉS	Előző év	Korábbi évek	Tárgyév
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	12 364		1 262
Adófizetési kötelezettség	21		2
ADÓZOTT EREDMÉNY	12 343	0	1 260

A tárgyévi nyereség az eredménytartalékokat növeli.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Közhasznú beszámoló **EREDMÉNYKIMUTATÁSA**

adatok eFt

Tételszám	A Tétel megnevezése	Nyitó 2023	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2024
a	b	c	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	639 404	0	678 575
1.	Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	503 155		508 248
a)	alapítótól	472 561		474 774
b)	központi költségvetésből	0		0
c)	helyi önkormányzattól	0		0
d)	egyéb	30 594		33 474
2	Pályázati úton elnyert támogatás	9 000		20 097
3	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	93 390		94 782
4	Tagdíjból származó bevétel			
5	Egyéb bevétel	33 859		55 448
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	12 161		13 301
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	651 565	0	691 876
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	631 950	0	682 289
	Anyagjellegű ráfordítások	305 081		311 241
	Személyi jellegű ráfordítások	296 546		345 025
	Értékcsökkenési leírás	23 323		24 284
	Egyéb ráfordítások	6 168		760
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	832		979
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	7 251		8 325
	Anyagjellegű ráfordítások	7 251		6 710
	Személyi jellegű ráfordítások			
	Értékcsökkenési leírás			
	Egyéb ráfordítások	0		1 615
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	639 201	0	690 614
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (B-E)	4 910	0	4 976
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	21		2
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	4 889	0	4 974
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	7 454	0	-3 714

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK				
	A. Személyi jellegű ráfordítások			
	1.Bérköltség	244 411		289 250
	ebből: Megbízási díjak	10 671		19 664
	Tiszteletdíjak	6 577		6 848
	2.Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 960		20 442
	3.Bérráulékok	32 175		35 333
	B. A szervezet által nyújtott támogatások	0		0
	C. Továbbutalási céllal kapott támogatás	0		0
	D. Továbbutalt támogatás	0		0

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

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

2. **Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások**

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

3. **Alkalmazottak átlagos állományi létszáma**

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai munkavállaló: 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. **Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és a bérráulékok alakulása állománycsoportonként**

ezer Ft

Főkönyvi szám	Főkönyvi név	Szellemi	Fizikai	Összesen
54	Bérköltség	187 640	101 610	289 250
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 252	7 190	20 442
56	Bérráulékok (szociális hozzájárulási adó, Ekho, egészségügyi hozzájárulás)	20 429	11 062	31 491
56	Rehabilitációs hozzájárulás	2 492	1 350	3 842
56	Szakképzési hozzájárulás	0	0	0
56	Bérráulékok összesen:	22 921	12 412	35 333

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér	15 000 e Ft
Prémium	5 280 e Ft
Természetbeni juttatás	356 e Ft
Napidíj és kiküldetési költségtérítés	350 e Ft
Összesen	20 986 e Ft

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 6 848 e Ft

Tisztségviselők díjazása összesen: 27 834 e Ft

A tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök nincsenek.

A beszámoló könyvvizsgálata címén elszámolt összeg 2024. évben nettó 1 560 e Ft + áfa, egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatás címén 110 e Ft + áfa volt.

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

2024. december 31-i állapot szerint:

Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Földterület	64 000 000	0	64 000 000
Épületek, épületrészek	376 691 631	135 085 844	241 605 787
Ingatlan összesen:	376 691 631	135 085 844	241 605 787
Gépek, berendezések ÚJ	7 874 015	7 150 683	723 332
Gépek, berendezések "0"	48 451 054	48 451 054	0
Képzőművészeti alkotások	0	0	0
Ingóságok összesen:	56 325 069	55 601 737	723 332
MINDÖSSZESEN:	433 016 700	190 687 581	242 329 119

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**

	Megnevezés	CASH-FLOW 2023	CASH-FLOW 2024
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	39 150	23 974
1.a	Adózás előtti eredmény	12 364	1 262
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	535 070	509 191
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-116	61
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	12 248	1 323
2.	Elszámolt amortizáció	23 323	24 284
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	3 184	985
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	1 646	10 894
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	19 009	-20 514
9.	Vevőkövetelés változása	-6 072	7 141
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-6 212	10 615
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-7 976	-10 754
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
		0	0
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-29 639	-23 263
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-29 639	-23 263
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, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
		0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	9 511	711
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	116	-61
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	9 627	650

A tényleges Adózás előtti eredmény helyett annak egy előzetesen korrigált összegét állítottuk be induló tételként. Az Adózás előtti eredményt (1 262 e Ft) növelni kell a devizás pénzeszközök ártértékelésének összegével (61 e Ft).

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

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