

2	0	7	7	2	7	7	6	9	0	0	4	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	8	8	4	4	6	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Múcsarnok Közhasznú Nonprofit Kft.  
(1146 Budapest, Dózsa György út 37.)

2022. évi egyszerűsített éves beszámolója

Budapest, 2023. április 26.

---

Medgyes Piroska  
gazdasági ügyvezető

---

Szegő György  
művészeti ügyvezető

Statiztikai számjel: 20772776-9004-572-01

Cégjegyzék szám: 01-09-884462

**MŰCSARNOK Közhasznú Nonprofit Kft.**

Egyszerűsített éves beszámoló

Egyszerűsített mérleg "A" változat

**2022. ÉV**

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>122 726</b>	<b>113 087</b>
2	I. Immateriális javak	0	0
3	II. Tárgyi eszközök	122 726	113 087
4	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
5	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>287 655</b>	<b>402 621</b>
6	I. Készletek	26 995	33 400
7	II. Követelések	13 434	19 111
8	III. Értékpapírok	0	0
9	IV. Pénzeszközök	247 226	350 110
10	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 295</b>	<b>55 177</b>
11	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>412 676</b>	<b>570 885</b>
12	<b>D. Saját tőke</b>	<b>308 390</b>	<b>347 258</b>
13	I. Jegyzett tőke	132 000	132 000
14	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
15	III. Tőketartalék	0	0
16	IV. Eredménytartalék	172 677	176 390
17	V. Lekötött tartalék	0	0
18	VI. Értékelési tartalék	0	0
19	VII. Adózott eredmény	3 713	38 868
20	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>16 491</b>	<b>126 700</b>
22	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
23	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
24	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	16 491	126 700
25	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>87 795</b>	<b>96 927</b>
26	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>412 676</b>	<b>570 885</b>

Budapest, 2023. április 26.

Medgyes Piroska  
gazdasági ügyvezető

Szegő György  
művészeti ügyvezető

Statisztikai számjel: 20772776-9004-572-01

Cégjegyzék szám: 01-09-884462

**MŰCSARNOK Közhasznú Nonprofit Kft.**

Egyszerűsített éves beszámoló

Eredménykimutatás összköltség eljárással

**2022. ÉV**

*adatok ezer Ft-ban*

<b>Tétel- szám</b>	<b>A tétel megnevezése</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
I.	Értékesítés nettó árbevétele	35 544	57 446
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	12 469	4 940
III.	Egyéb bevételek	576 263	701 333
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	272 890	329 614
V.	Személyi jellegű ráfordítások	309 633	364 637
VI.	Értékcsökkenési leírás	25 906	27 591
VII.	Egyéb ráfordítások	12 142	3 008
	Ebből: értékvesztés	11 445	-754
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDMÉNYE</b>	<b>3 705</b>	<b>38 869</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	41	74
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	5	7
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰV. EREDMÉNYE</b>	<b>36</b>	<b>67</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>3 741</b>	<b>38 936</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	28	68
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>3 713</b>	<b>38 868</b>

Budapest, 2023. április 26.

Medgyes Piroska  
gazdasági ügyvezető

Szegő György  
művészeti ügyvezető

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2021. december 31-i fordulónappal elkészített egyszerűsített éves beszámolóhoz,  
a Múcsarnok Közhasznú Nonprofit Kft. 2021. január 1-jétől 2021. december 31-ig folytatott  
tevékenységéről

### I. A társaság bemutatása

A társaság neve:	Múcsarnok Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
A társaság rövidített neve:	Múcsarnok Nonprofit Kft.
Székhelye:	1146 Budapest, Dózsa György út 37.
Tulajdonos:	Magyar Művészeti Akadémia 100%-ban tulajdonos,
A társaság tulajdonosi körében a 2021. évben változás nem történt.	
Alapítás időpontja:	2000. július 1.
Hatályos Alapító okirat:	2022. június 14.
Alapítói vagyon:	132 000 000Ft
KSH száma:	20772776-9004-572-01
Cégjegyzékszám:	01-09-884462
Képviselő:	Szegő György és Medgyes Piroska ügyvezetők

A társaságnál 2022-ben 3 fős Felügyelőbizottság működött. A Felügyelőbizottság tagjai részére 2022-ben 3.180 ezer Ft tiszteletdíj került kifizetésre. A Felügyelőbizottság tagjai ezen tiszteletdíjon kívül a társaság részéről más juttatásban nem részesültek.

A társaság könyvvizsgálatát a Contó & Controll Könyvvizsgáló, Könyvelő és Gazdasági Tanácsadó Kft. (székhelye: 1026 Bp. Sodrás u. 12., adószáma:10798597-2-41, Cg.:01-09-260292, kamarai nyilvántartási száma:001033), személy szerint: Dr. Lukács János (kamarai tagsági száma: 003567) végzi.

A társaság besorolása: közhasznú

Általános forgalmi adó szempontjából: adóalany

A társaságnak kapcsolott vállalkozása nincs.

## **II. A számviteli politika főbb előírásai**

A társaság a kettős könyvvitel módszereit alkalmazza, Számviteli politikáját és Számlarendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásainak megfelelően készítette el.

A társaság a Sztv. előírásai, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.), továbbá az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.) rendelkezéseinek megfelelően tesz eleget a törvényben előírt beszámolókészítési kötelezettségének.

Az Sztv. 9. § (2) bekezdésében meghatározott feltételek szerint a társaság egyszerűsített éves beszámolót készít. A társaság egyszerűsített éves beszámolója a Sztv. 96. (1) bekezdésében meghatározott részekből – mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből – áll. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét a Sztv. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változata alapján készíti el a társaság, úgy, hogy csak a választott mérleg sorainak nagybetűvel és római számmal írt sorait tartalmazza.

Az Sztv. 9. § (3) bekezdése szerint a társaság az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásaként az Sztv. 2. számú mellékleteiben szereplő összköltség eljárással készülő eredménykimutatást választotta.

A mérleg fordulónapja a tárgyév december 31-e, a mérlegkészítés időpontja tárgyévet követő év április 20-a.

A könyvelést, a folyószámla vezetést és a beszámoló összeállítását Medgyes Piroska végezte (regisztrációs száma: 174444) a Hessyn Kft. által fejlesztett és üzemeltetett „Hessyn Kettős” elnevezésű könyvelő programmal.

A költségek kizárólag az 5. Költségnem számlaosztályban kerültek könyvelésre.

A mérlegtételek valódiságának alátámasztása leltáregyeztetési módszerrel, a tárgyi eszközök és a készletek tekintetében mennyiségi leltározás felvételével készült.

A mérlegben a tárgyi eszközöket és az immateriális javakat a fordulónapi nettó értéken szerepeltetjük.

A mérlegben a készpénzkészlet a fordulónapon a pénztárakban ténylegesen meglévő összegben szerepel.

A források a mérlegben könyv szerinti értéken kerültek beállításra.

### **Ellenőrzések megállapításainak minősítése**

Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a mérleg főösszeg 2%-át. Ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor a feltárt hibák összege jelentős, ha azok együttes értéke 1 millió forint feletti.

### **Az értékvesztés elszámolásának sajátosságai**

Az értékvesztés szempontjából jelentősnek kell tekinteni:

- a befektetett és a forgóeszközök között nyilvántartott, tulajdoni részesedést jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözetet,
- a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti veszteség jellegű különbözetet,

amennyiben az értékvesztés a könyv szerinti értéknek több mint 10 százaléka.

## **Értékcsökkenés elszámolásának szabályai**

Az értékcsökkenési leírást üzembe helyezéskor – az eszköz aktiválásakor – el kell kezdeni és addig folytatni, amíg az eszköz nettó értéke a maradványértékre nem redukálódik.

A maradványértékig leírt eszközök után a további leírás csak akkor lehetséges, ha ezt a rendkívüli körülmények (tartós értékvesztés, megsemmisülés) indokolják. A kis értékű (200.000 Ft egyedi érték alatti) tárgyi eszközök értéke használatba vételkor, egy összegben kerül elszámolásra, terv szerinti értékcsökkenésként. Az immateriális javaknál nem alkalmaz a társaság egyösszegű leírást. Az értékcsökkenést negyedévente számoljuk el, naptári napokra számolva.

## **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

A terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbséget akkor tekintjük jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint a könyvszerinti érték 20 százaléka.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni:

- ha az immateriális javak és a tárgyi eszközök könyv szerinti értéke, illetve azok mérlegkészítéskori piaci értéke közötti eltérés a számviteli politikában meghatározott mértéken felül tartós és jelentős mértékű.
- ha az immateriális javak és a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, vagy a Társaság tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsemmisült, hiányzik, és ezért rendeltetésszerűen nem használható. A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elvégezni, hogy az eszköz a mérlegben a használhatóságának megfelelő, mérlegkészítéskor ismert, piaci értéken szerepeljen.

## **Értékelés szabályai**

### **Készletek értékelése**

A társaság készleteiről év közben nem vezet mennyiségi és értékbeni nyilvántartást. A vásárolt készleteket a tényleges beszerzési áron, a saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen tartja nyilván.

### **Követelések értékelése**

- Belföldi vevőköveteléseket áfával növelt, másik fél által elismert, számlázott összegben mutatjuk ki, amíg a követelést pénzügyileg nem rendezték, ki nem egyenlítették, veszteségként leírásra nem került. A Társaság az adós által vitatott összeget akkor sem szerepelteti a mérlegértékek között, ha az adós ellen pert indít. Addig ezen követeléseket analitikus nyilvántartásban vezeti.
- A devizában fennálló követelést a szerződés szerinti teljesítés napi MNB devizaárfolyamon számítja át forintra, és az év végi követelésállomány a mérlegbe a fordulónapi MNB árfolyamon számított értéken került beállításra.

### **A pénzeszközök értékelése**

A mérleg fordulónapi pénzeszközök állománya:

- forintban nyilvántartott pénzeszközök esetén a befolyt forintérték,
- devizás pénzeszközök esetén a fordulónapi MNB devizaárfolyamon számított érték a nyilvántartás alapja.

### **Aktív időbeli elhatárolások**

Ezen a soron mutatjuk ki a mérleg fordulópontja előtt felmerült olyan kiadásokat, amelyek csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el költségként, valamint a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra elszámolandó bevételeket.

### **Kötelezettségek értékelése**

- Belföldi szállítói követeléseket áfával növelt, számlázott összegben mutatjuk ki, amíg a kötelezettséget pénzügyileg nem rendeztük. A szállítói tartozásokról analitikus nyilvántartást vezetünk.

- A devizában fennálló kötelezettséget a szerződés szerinti teljesítés napi MNB devizaárfolyamon számítja át forintra, és az év végi kötelezettség állományt a mérlegben a fordulónapi MNB árfolyamon számított értéken mutatjuk ki.

### Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt bevételeket, melyek a következő időszak bevételeit képezik;
- azokat a költségeket és ráfordításokat, amelyek a tárgyévet terhelik, de ténylegesen csak a következő évben merülnek fel;
- azt a mérleg fordulónapja előtt befolyt bevételt, amelyet a társaság felhalmozási célú támogatásként kapott és a felújítás, beruházás során e támogatás terhére elvégzett értéknövelő beruházás után az értékcsökkenést még nem számolta el;

## III. Számszaki adatok, elemzések, kiegészítések

### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések – ESZKÖZÖK

#### Befektetett eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök  
bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulása 2022-ben

adatok ezer Ft-ban

Befektetett eszközök	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Immateriális javak</b>				
Bruttó érték	3 313	0	0	3 313
Értékcsökkenés	3 313	0	0	3 313
Nettó érték	0	0	0	0
<b>Idegen ingat. végzett felújítás</b>				
Bruttó érték	34 772	0	0	34 772
Értékcsökkenés	8 079	695	0	8 774
Nettó érték	26 693	-695	0	25 998
<b>Műszaki gépek, berendezések</b>				
Bruttó érték	174 481	11 762	0	186 243
Értékcsökkenés	92 954	17 740	0	110 694
Nettó érték	81 527	-5 978	0	75 549
<b>Egyéb gépek, berendezések</b>				
Bruttó érték	93 003	5 403	0	98 406
Értékcsökkenés	78 497	9 156	0	87 653
Nettó érték	14 506	-3 753	0	10 753
<b>Beruházásokra adott előleg</b>	<b>0</b>	<b>787</b>	<b>0</b>	<b>787</b>
<b>Összesen</b>				
<b>Bruttó érték</b>	<b>305 569</b>	<b>17 952</b>	<b>0</b>	<b>323 521</b>
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>182 843</b>	<b>27 591</b>	<b>0</b>	<b>210 434</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>122 726</b>	<b>-9 639</b>	<b>0</b>	<b>113 087</b>

Az immateriális javak között 2022-ben beszerzés nem történt. Az immateriális javak 2022. évi nettó értéke nulla.

Az ingatlanok között a tárgyévben aktiválás nem történt. A 2022. évi záróérték a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegével (695 ezer Ft) csökkentett nettó értéket (25 998 ezer Ft) tartalmazza.

Az egyéb gépek, felszerelések állományának növekedése az alábbi beszerzéseket tartalmazza:

Megnevezés	Érték			Σ	adatok ezer Ft-ban Felhasználás	
	Műszaki gépek	Egyéb gépek, berendezések				
kiállítótermék led lámpatestek sínrendszerrel	2 587			15 853	Ipar- és Tervezőművészeti Nemzeti Szalon kiállítás	
plexi burák (több db)	1 175	876				
tourgiud adókészülék	105					
sínes tartószerkezet	7 895					
számítógépek (6+2 db)		2 383				
próbababák állványzattal		374				
számítástechnikai eszköz		32				
plakáttartók		280				
fűrész		146				
jegynyomtató		714		1 312	üzemeltetés	
gépkocsira aktivált tartozék		214				
e személyi olvasó (3 db)		36				
szobai ventilátorok (3 db)		50				
szerver		87				
padok (2 db)		88				
projektorok (4 db)		123			több kiállítás, 200 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatt	
<b>Összesen:</b>	<b>11 762</b>	<b>5 403</b>			<b>17 165</b>	
új tehergépjármű <i>előleg</i>		<b>787</b>			<b>787</b>	
<b>Mindösszesen:</b>	<b>11 762</b>	<b>6 190</b>			<b>17 952</b>	

A tárgyévben megvalósult 17 165 ezer Ft-os beruházásból, 15 853 ezer Ft felhalmozási céllal kapott támogatásból, 1 312 ezer Ft pedig saját bevételi forrásokból került finanszírozásra, és a társaság szakmai programjainak megvalósításához, illetve az épület működtetéséhez kapcsolódott.

A tárgyévben a tárgyi eszközök között mutatjuk ki a 2022-ben beruházásra adott előleg 787 ezer Ft-os összegét, mely egy új kistehergépjármű beszerzésére adott előleg. Az új eszköz várható aktiválási ideje: 2023. október, forrása a társaság saját bevétele, illetve eredménytartaléka.

Az értékcsökkenés elszámolására a számviteli politikában leírtak szerint került sor.

A kis értékű, 200 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközöket az Sztv. által szabályozott értékben a használatbavételkor egy összegben amortizáltuk.

2022-ben elszámolt értékcsökkenés összege 27 591 ezer Ft, mely teljes mértékben terv szerinti értékcsökkenés. Terven felüli értékcsökkenés a tárgyévben nem került elszámolásra.

### Készletek

A készletek között tartjuk nyilván a mérleg fordulónappal raktáron lévő anyagokat. 2022-ben 9 192 ezer Ft értékben vásároltunk irodaszereket, tisztítószereseket és egyéb a kiállítások megvalósításához alapanyagokat és a működéshez szükséges fenntartási anyagokat. A beszerzésekből és a korábbi évek raktári készletéből 8 495 ezer Ft értékben használtunk fel. A raktáron lévő anyagok év végi záró értéke 3 530 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban				
Anyagok	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Anyagok raktáron	2 833	9 192	8 495	3 530



A raktáron lévő késztermékek, katalógusok nettó értéke 29 870 ezer Ft (ebből bizományosi partnereknél lévő készlet 799 ezer Ft).

A raktárkészlet értéke a korábbi években készített kiállítási katalógusok, valamint a tárgyévi kiadványok fordulónapon felleltározott mennyiségét tartalmazza forintban meghatározva.

A társaság értékvesztést az előző év végén és 2022-ben a tárgyévben készített katalógusokra számolt el minden olyan esetben, amikor a katalógushoz kapcsolódó kiállítás már bezárt. Az értékvesztés mértéke a nyilvántartási ár 50%, illetve a korábban már értékvesztett, de raktáron lévő készlet értékéből további 30%, összesen 2 220 ezer Ft összegben. A katalógusok tárgyévi fogyása alapján a korábban elszámolt értékvesztések összegéből 1 281 ezer Ft összeget vezettünk ki.

Katalógusok	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Katalógusok bruttó értéke	94 892	21 387	14 740	101 539
Katalógusok értékvesztése	70 730	2 220	1 281	71 669
Katalógusok könyv szerinti értéke	<b>24 162</b>	<b>19 167</b>	<b>13 459</b>	<b>29 870</b>

## Követelések

Belföldi vevőkövetelésként, az analitikus nyilvántartással megegyezően 5 445 ezer Ft-ot tartunk nyilván, melyre 4 919 ezer Ft értékvesztést számoltunk el a tárgyévet megelőző években. A 4 919 ezer Ft összegű követelés végrehajtói eljárás alatt van, mely a mérlegkészítés időpontjáig nem járt eredménnyel. A vevőkövetelések összegéből 535 ezer Ft 30 napon belüli követelések, melyek pénzügyi teljesítései a mérlegkészítés időpontjában megtörténtek. Külföldi vevőkövetelés a mérleg fordulónapján nem volt.

<b>1 281</b> Követelések megnevezése	<b>Összeg</b>
Vevők (belföldi és külföldi)	535
Beszerezésre adott előleg	1 176
Áthúzódó kártyás fizetés	26
Áfa követelés következő évben	5 642
Visszaigényelt áfa összege 2022. 4. né	11 286
Iparüzési adó	446
<b>Összesen:</b>	<b>29 111</b>

A Társaság mérlegfordulónapi vevőköveteléseinek összege 535 ezer Ft, melyek 30 napon belüli követelések és befizetések a mérlegkészítés időpontjában megtörténtek.

2022-ben egy, a kiállítótérben megkezdett karbantartási munkákra fizetett a Társaság vállalási ár 50%-nak megfelelő előlegként 1 176 ezer Ft összeget. A karbantartás a mérlegkészítésig teljesült.

Társaságunk a belépőjegy értékesítések alkalmával fizető eszközként bankkártyás és SZÉP kártyás fizetési lehetőséget is elfogad. A mérlegfordulónap előtti vásárlások alkalmával a mérlegfordulónapig a bankkártyás vásárlások áthúzódó értéke 26 ezer Ft.

Az áfa tv. 58. §-a alapján a folyamatos teljesítéssel számlázó tárgyévi szállítói kötelezettségek áfa tartalma 5 642 ezer Ft, mely összeg a következő évre áthúzódó követelése a társaságnak.

A társaság a fordulónapon áfa visszaigénylési jogosultsággal rendelkezett. A tárgyévi 4. negyedévi áfa-elszámolás szerinti visszaigényelt összeg: 11 286 ezer Ft.

A Fővárosi Önkormányzat részére iparüzési adó előlegként 446 ezer Ft összegű túlfizetéseket tartunk nyilván a fordulónapon a Társaság javára.

## Pénzeszközök

A Társaság házipénztárában, jegypénztárában és a könyvesbolt pénztárában mérlegfordulónapi záró pénzkészlete összesen 393 ezer Ft.

A társaság Magyar Államkincstárnál vezetett bankszámláján 348 588 ezer Ft összegű záró pénzkészlettel rendelkezett. A bankkártya fedezeti számla egyenlege 222 ezer Ft. A társaság elkülönített Lakáskölcsön fedezeti számlájának mérleg fordulónapi egyenlege 689 ezer Ft.

A társaság deviza és valuta pénzeszköz állománnyal 2022. december 31-én nem rendelkezett.

adatok ezer Ft-ban

<b>Pénzeszközök megnevezése</b>	<b>Összeg</b>
Házi pénztár (főpénztár):	393
Jegypénztár	0
Shop pénztár	0
Magyar Államkincstár – bankszámla:	348 588
Magyar Államkincstár – bankkártya fedezeti	222
Elkülönített betétszámla:	689
Átvezetési számla	218
<b>Összesen:</b>	<b>350 110</b>

## Aktív időbeli elhatárolások

A társaság a mérleg fordulónapon aktív időbeli elhatárolásként 55 177 ezer Ft-ot tart nyilván, melyből 5 423 ezer Ft az üzleti évben kiegyenlített 2022. évet terhelő költség. 49 723 ezer Ft a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet alapján a társaság által elnyert és felhasznált támogatás összege, melynek elszámolás a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént, de az annak elfogadásáról szóló határozat nem született még meg. A 2000. évi C. törvény a számvitelről 33. § (7) bekezdése alapján a társaság a kapott támogatási előleg összegéből (50 991 ezer Ft) 49 723 ezer Ft összegű forrást használt fel, melyet a mérlegfordulónappal az egyéb bevételei között számolt el.

## Mérleghez kapcsolódó kiegészítések – FORRÁSOK

### Saját tőke

adatok ezer Ft-ban

<b>A saját tőke összetétele</b>	<b>Összeg</b>
Jegyzett tőke	132 000
Eredménytartalék	176 390
2022. évi adózott eredmény	38 868
<b>Összesen:</b>	<b>347 258</b>

A társaság jegyzett tőkéje a tárgyévben nem változott.

A saját tőke a jegyzett 38 868 ezer Ft-tal, a tárgyévi adózott eredmény összegével nőtt.

adatok ezer Ft-ban

Saját tőke	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Jegyzett tőke	132 000	0	0	132 000
Eredménytartalék	172 677	3 713		176 390
Adózott eredmény	3 713	38 868	3 713	38 868
<b>Összesen:</b>	<b>308 390</b>	<b>42 581</b>	<b>3 713</b>	<b>347 258</b>

## Céltartalékok

A társaság az üzleti évben céltartalékot nem képzett.

## Kötelezettségek

A társaság kizárólag rövid lejáratú kötelezettségekkel rendelkezik.

adatok ezer Ft-ban

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>Összeg</b>
Szállítók	19 407
NAV SZJA kifizetői (2022. 12.hó)	173
NAV SZJA levont (2022. 12.hó)	5 602
NAV Szociális hozzájárulási adó (2022. 12.hó)	2 691
NAV TB járulék fizetési kötelezettség (2022. 12.hó)	3 480
NAV Cégaadó (2022. IV. né.)	207
NAV Rehabilitációs járulék (2022. IV. né.)	765
Kereset elszámolási számla	247
Folyamatos teljesítés miatt ÁFA fizetési kötelezettség a mérlegfordulónap után	86
Barter kötelezettségek	1 025
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	92 912
TAO kötelezettség	68
Egyéb követelésből átsorolt – végrehajtói díj tartozás	37
<b>Összesen:</b>	<b>126 700</b>

Belföldi szállítói kötelezettségként 19 407 ezer Ft-ot tartunk nyilván.

Külföldi szállítók között 340 ezer Ft értékű kötelezettség szerepel. Az év végi árfolyamra értékeléskor összevontan árfolyam veszteséget számolt el, melynek eredményre gyakorolt hatása nem jelentős.

A 2022. december havi járulékok befizetési kötelezettségeiből adódóan 173 ezer Ft kifizetői személyi jövedelemadó előleg, 5 602 ezer Ft levont személyi jövedelemadó előleg, 2 691 ezer Ft szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség, valamint 3 480 ezer Ft TB járulék fizetési kötelezettség keletkezett a mérleg fordulónapig, mely az Adóhatóság folyószámlájával megegyezik. Pénzügyi teljesítése a mérlegkészítésig megtörtént.

A mérlegkészítésig fel nem vett munkabért tartunk nyilván a kötelezettségek között 247 ezer Ft értékben. A társaság egyik munkavállalója a tárgyévben elhalálozott. Időarányos munkabérének kifizetéséhez a hagyatéki eljárás határozata a mérlegkészítésig nem érkezett meg.

Az üzleti évben folyamatos teljesítés miatti jogszabályok alapján 86 ezer Ft fizetendő áfa fizetési kötelezettség keletkezett a mérlegfordulónapig.

Barter szerződéses kötelezettségekből a tárgyévben a társaság által nem teljesített kötelezettségek összege 1 025 ezer Ft.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között biztosítótól kapott kártérítési összegként 60 ezer Ft-ot tartunk nyilván, melyet a károsult kiállítók részére a mérlegfordulónapot követően tovább utalásra kerültek. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség a tulajdonostól kapott működési támogatásból fel nem használt rész, összesen 41 861 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége, melynek kifizetése a mérlegkészítésig megtörtént. A kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet alapján a társaság által elnyert 50 991 ezer Ft támogatás összegét a támogató előlegként folyósította. Ennek elszámolása a támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elfogadásáig szintén a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

A 2022. évi vállalkozási tevékenység után 68 ezer Ft társasági adófizetési kötelezettséget számoltunk el.

A vevőkövetelések között egy 100 %-ig értékvesztéssel elszámolt vevői tartozást végrehajtásra nyújtottunk be, melyhez 37 ezer Ft végrehajtói díj fizetési kötelezettség tartozik, mely a végrehajtó végzése alapján a behajtás eredményessége esetén kell a végrehajtó részére megfizetni.

### Passzív időbeli elhatárolások

Költségek passzív időbeli elhatárolása között a teljesség elvét figyelembe véve mutatjuk ki az üzleti évet terhelő, de a mérlegfordulónap után érkezett szállítói kötelezettségek összegeit 29 474 ezer Ft értékben.

A halasztott bevételként mutatjuk ki a korábbi években kapott, fejlesztési támogatásból megvalósult beruházások, tárgyi eszköz beszerzések (használatba kapott ingatlanon végzett felújítás – Múcsarnok közönségmosdó és tető felújítása) elszámolt értékcsökkenéssel még nem csökkentett nettó értékét. A tárgyévben egyéb bevételek között számoltuk el a fejlesztési céllal kapott támogatások terhére vásárolt tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenésének összegét 16 095 ezer Ft értékben. 2022-ben fejlesztési céllal kapott támogatás összege 15 853 ezer Ft volt

adatok ezer Ft-ban				
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 779	0	3 779	0
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	16 320	29 474	16 320	29 474
Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	67 695	15 853	16 095	67 453
<b>Összesen</b>	<b>87 795</b>	<b>45 327</b>	<b>35 194</b>	<b>96 927</b>

Jelentős összegű hiba a beszámolási időszakban nem volt.

A 2022. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegének mérlegfőösszege 570 885 ezer Ft.

## Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

adatok ezer Ft-ban

### BEVÉTELEK

<b>Összes bevétel</b>		<b>763 793</b>
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>57 446</b>
Készletértékesítés nettó árbevétele	9 886	
Belépőjegyekből származó árbevétele	42 491	
Bérleti díjakból származó bevétel	4 934	
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások	135	
<b>Aktivált saját teljesítmények</b>		<b>4 940</b>
<b>Egyéb bevétel</b>		<b>701 333</b>
Tulajdonostól (MMA) kapott támogatás	631 783	
Költségvetéstől kapott támogatás (EMMI)	49 753	
Nonprofit szervezettől kapott támogatás	500	
Fejlesztési célú támogatások felhasználása	16 096	
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bevétel	2 520	
Értékesített tárgyi eszközök, készletek	671	
Kerekítési különbözet	10	
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>		<b>74</b>
Árfolyam nyereség (pénzügyileg realizált)	74	

### KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

<b>Összes ráfordítás</b>		<b>724 857</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>		<b>329 6140</b>
Anyagköltség	93 842	
áram	43 655	
földgáz	36 084	
vízdíj	233	
üzemanyag költség	3 388	
irodaszer	994	
könyv, folyóirat	394	
kiállításához kapcsolódó anyagbeszerzések	5 468	
üzemeltetéshez szükséges anyagbeszerzések	3 589	
Igénybe vett szolgáltatások	218 229	
szállítás	2 263	
postaköltség	107	
csatornadíjak	364	
rendszerhasználati díj - áram	13 631	
karbantartási költségek	28 232	
telefon, internet költségek	6 782	
jogi és könyvviteli szolgáltatások	4 944	
egyéb, üzemeltetési költségek	68 175	
bérleti díjak	6 775	
nyomda költségek	14 719	
reklám költségek	8 435	
utazási és kiküldetési költségek	1 425	
jogdíjak	2 948	
kiállításához kapcsolódó, művészeti szolgáltatások	59 429	
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	13 092	
hatósági díjak, illetékek	183	
bank költségek	2 523	
biztosítási díjak	10 386	
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>		<b>4 451</b>
eladott áruk beszerzési értéke	4 340	
eladott (közvetített) szolgáltatások	111	

<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>		<b>364 637</b>
Béreköltség		301 757
munkabérek	277 641	
jutalom munkavállalók részére	16 373	
megbízási díjak, tiszteletdíjak	7 753	
Személyi jellegű egyéb kifizetések		23 024
betegszabadságra járó távolléti díjak	1 645	
napidíjak	1 332	
reprezentációs költségek	1 732	
távolsági bérletterítések	1 917	
cafetéria (étkezési jegy, BKV bérlet)	16 398	
természetbeni juttatások adója		
Bérfjárulékok		39 856
szociális hozzájárulási adó	36 566	
vállalkozást terhelő táppénz kifizetések	230	
rehabilitációs hozzájárulás	3 060	
<b>Értékcsökkenési leírás</b>		<b>27 591</b>
Terv szerinti értékcsökkenés		25 499
Kis értékű eszközök egy összegű értékcsökkenése		2 092
<b>Egyéb ráfordítások</b>		<b>3 008</b>
Kártérítések, késedelmi kamatok		2 932
Adók, illetékek		828
Értékvesztés - készletnél	-	754
Kerekítési különbözet		2
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		<b>7</b>
Árfolyamveszteségek elszámolása (pénzügyileg realizált)		7

## **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**

**38 936**

A társasági adó alól mentességet csak a Tao tv. 20. § e) bekezdése alapján illeti meg a társaságot. Tekintettel arra, hogy a társaság vállalkozási tevékenységet is folytatott a tárgyévben, közhasznú besorolásától függően a társasági adó szabályai szerint köteles megállapítani társasági adófizetési kötelezettségét.

A társaság 2022. évi adózás előtti eredménye pozitív, 38 936 ezer Ft.

A társaságnak vállalkozási tevékenysége után 68 ezer Ft társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett. Az adózott eredmény 38 868 ezer Ft nyereség.

Átlagos statisztikai létszám: 53 fő

Budapest, 2023. április 26.

Medgyes Piroska  
gazdasági ügyvezető

Szegő György  
művészeti ügyvezető