

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023.01.01-12.31 időszaki éves beszámolójához

#### I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban a Társaság) a Magyarország törvényei alapján 2009.09.30-án bejegyzett vállalkozás.

A Társaság alapadatainak bemutatása:

Cégjegyzékszám:	13-09-131573
Cégforma:	Korlátolt felelősségű társaság
Alakulás dátuma:	2007.02.13.
Társaság székhelye:	2000 Szentendre, Dunakorzó 18.
Társaság telephelye(i):	2000 Szentendre, Dumtsa Jenő utca 22. (SzeVi) 2000 Szentendre, Dunakorzó 18. (DMH) 2000 Szentendre, Dunakorzó 25. (P'Art Mozi)
Jegyzett tőke:	3.000.000 Ft
Adószám:	22369655-2-13
Közhasznúsági jogállás megszerzésének időpontja:	2014.09.11.
Statisztikai számjel:	22369655-9001-572-13

Társaság tagjainak tulajdonosi összetétele:

Tulajdonosok	Saját tőke összege	aránya
Szentendre Város Önkormányzata	3.000.000,-	100,00% - Jelentős befolyás
Összesen:	3.000.000,-	100,00%

Fő tevékenységi kör: 9001'08 Előadó-művészet

Céggjegyzésre jogosult: Lakatos Judit Krisztina (an: Szvoboda Mária Erzsébet, cím: 2000 Szentendre, Vasvári Pál utca 42.), képviselő módja: önálló

Hatályos: 2019.11.12-től

Lőrinczy György (an: Jankovich Gabriella, cím: 1014 Budapest, Hess András tér 3. 1. em. 12.), képviselő módja: önálló

Hatályos: 2021.05.06-től

Ügyvezetői jövedelmek 2023 évi összesen:  
bruttó 18.505 eFt

A Társaság honlapja: <http://www.szentendrepragram.hu>

Számlavezető bank: OTP Bank Nyrt.

Pénzforgalmi jelzőszám: 11742087-21029875-00000000

Könyvvizsgáló társaság: Két Calculus Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft.  
A Társaság által 2023. év során igénybe vett könyvvizsgáló szolgáltatás összege 700.000 Ft + ÁFA volt.

Könyvvizsgáló: dr. Bor Zoltán

Felügyelőbizottsági tagok: Fekete János (Jogviszony kezdete: 2020.01.01.)  
Trenka László (Jogviszony kezdete: 2020.01.01.)  
Dr. Kőrösi Tibor (Jogviszony kezdete: 2020.01.01.)  
2023 évi összevont bruttó jövedelmük: 1.080.000,-Ft

Jogelőd cég adatai: Szentendrei Közművelődési, Kulturális és Városmarketing Közhasznú Társaság

Jogelőd bejegyzés kelte: 2009.09.30.

Beszámoló összeállításában közreműködő személyek: Kiss Tibor  
Pásztor-Sebeházi Rita Szilvia  
Boskovits Gáborné

Regisztrációs szám: Boskovits Gáborné, 147518

## II. SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB ELEMEI

A Társaság üzleti éve a naptári évvel megegyezik. Az üzleti év időtartama 12 naptári hónap. A Társaság az üzleti évre, december 31-i fordulónappal a számvitelről szóló törvény II. fejezete szerinti éves beszámoló készítését választotta, amely az alábbi részekből áll:

- mérleg;
- eredménykimutatás;
- kiegészítő melléklet
- üzleti jelentés

A Társaság kettős könyvvitelt vezet. Könyvelését és éves beszámolóját a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény követelményeivel összhangban, magyar nyelven, a törvényben rögzített egységes számlakeret előírásainak megfelelő módon készíti.

Az éves beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek kimutatásra.

A könyvek év végi zárásához és az éves beszámoló alátámasztásához a Társaság a mérleg fordulónapján a meglévő eszközökről és forrásokról, mennyiségben és értékben leltárt készít.

A Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. a mérlegkészítés időpontját 2017. 01.01. napjától a tárgyévet követő év február 28 nappal határozza meg.

A Társaság eszközeit és forrásait az éves beszámolóban a Számvitelről szóló törvény 1. számú melléklete szerinti „A” típusú mérlegsémán keresztül mutatja be.

A Társaság az eredményét összköltség eljárással állapítja meg, az eredmény kimutatás sorainak összevonására, tovább tagolására, új sorok felvételére, továbbá az üres sorok elhagyására vonatkozó törvény adta lehetőséggel nem kíván élni.

Ellenőrzéshez kapcsolódó jelentős összegű hiba

A Társaság az előző év(ek) beszámolójára vonatkozóan az ellenőrzés, az önellenőrzés során feltárt hibát akkor tekinti jelentősnek, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 000 ezer Ft-ot, akkor az 1 000 ezer Ft-ot meghaladó összegű hiba.

A számviteli politika 2.1. Ellenőrzéshez kapcsolódó jelentős összegű hibára vonatkozó része az alábbiakkal egészül ki 2017.01.01. napjától a számviteli törvény 3.§ (3) 2. pontja szerint. „Ellenőrzés megállapítás: az ellenőrzés során feltárt, eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem, vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak.

A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.”

A fentiek alapján a szerződésmódosítás, a számviteli bizonylatok módosítása következtében a könyvviteli nyilvántartásokban történő, az éves beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő utólagos módosítások nem minősülnek ugyan hibának, de azokat a számviteli elszámolás és bemutatás szempontjából a hibával azonos módon kell kezelni. Ez azt is jelenti, hogy ha jelentős, akkor a három oszlopos beszámoló készítésétől nem lehet eltekinteni.

#### Alkalmazott árfolyam

A Társaság a devizaeszközök és devizakötelezettségek forint értékének meghatározásakor a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza.

A Társaság a mérleg-fordulónapi devizaátértékelési árfolyam-különbözet elszámolása során a deviza átértékelési különbözete – a Számvitelről szóló törvénnyel összhangban – összeghatártól függetlenül minden esetben köteles elszámolni.

Az átértékelések hatására keletkező nyereségjellegű és veszteségjellegű árfolyam-különbözete (az eszköz bekerülési értékében figyelembe veendő árfolyam-különbözet kivételével) összevont egyenlegét jellegétől függően a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni.

#### Egyéb bevételek

A Számviteli politika eredmény kimutatásra vonatkozó 4.3 egyéb bevételek része az alábbiak szerint módosult 2017.01.01. napjától a számviteli tv. 77.§ (2) alapján:

„Az egyéb bevételek között kell elszámolni: a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás összegét”, azzal „ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a tv. d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.”

#### Kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordítás

A Számviteli törvény 14. § (4) a) bekezdése alapján, saját szabályzatban kialakítva:

- a) kivételes nagyságú bevételnek minősíti a Társaság azon tételeket, mely tétel értéke meghaladja a besorolásához tartozó beszámolósor értékének 50%-át és értéke meghaladja az 5 millió forintot,
- b) kivételes nagyságú költségnek és ráfordításnak minősíti a Társaság azon tételeket, mely tétel értéke meghaladja a besorolásához tartozó beszámolósor értékének 10%-át és értéke meghaladja az 5 millió forintot.

A Társaságnál ilyen kivételes nagyságú bevétel, költség, illetve ráfordítás tétel a 2022. üzleti év során nem fordult elő.

#### Követelések mérleg fordulónapi értékelése

A részletre történő értékesítés kapcsán kimutatott tartósan adott kölcsönök mérleg fordulónapi minősítése során, együttesen kell vizsgálni a kintlévőség törlesztésével kapcsolatban keletkezett tőke- és kamattörlesztési késedelmeket, az Adós pénzügyi helyzetében, stabilitásában, jövedelemtermelő képességében beállott változásokat, illetve a fedezetként felajánlott biztosítékok értékében, hozzáférhetőségében bekövetkezett romlásokat. A kintlévőség minősítése a fenti tényezők együttes mérlegelése után kerül megállapításra.

A követelések esetében az értékvesztés meghatározása törvényi előírásoknak megfelelően az adós, a vevő minősítése szerint történik. Ennek alapján, a mérleg fordulónapján fennálló és a beszámoló készítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél a beszámoló készítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell elszámolni az értékvesztést, ha vélelmezhető a meg nem térülés.

A vevőköveteléseket a mérleg fordulónapján fennálló és a beszámoló készítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseket megvizsgálva a következők szerint kell eljárni:

- Vevőnként, adósonként a követeléseket korosítás szerint csoportosítja a Társaság.
- A 90 napon belüli kintlévőségekre a Társaság nem képez értékvesztést.
- A 90-365 nap közötti kintlévőségeket egyedileg értékeli a Társaság. A vevő minősítése alapján, az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem teljesített követelésnél értékvesztést számol el, amennyiben a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbözet tartósnak mutatkozik.

#### Behajthatatlan követelésnek minősül

a Számviteli törvény 3. § (4) 10. pontja alapján:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,
- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,
- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet, valamint
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

## Bérfjárulékok

2017.01.01. napjától a Számviteli törvény 91. § a) pontja alapján a kiegészítő mellékletben a tárgy évben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérfjárulékokat jogcímenként megbontva kell bemutatni.

### Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak egyes csoportjainál a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása az eszközre egyedileg megállapított hasznos élettartam figyelembevételével történik.

Az egyedi eszközök hasznos élettartamát és maradvány értékét azok állományba vételekor a hatáskörileg felelős személy állapítja meg. Az immateriális javak egyes csoportjainál irányadó hasznos élettartamok és leírási kulcsok az alábbiak:

- 3-5 év alatt, lineáris módszerrel:
  - ingatlanokhoz kapcsolódó szellemi termékeket és vagyoni értékű jogokat,
  - programokat, szoftvereket,
  - honlap-, weboldal fejlesztést, létrehozást,
- 6%-os leírási kulcs: a nem ingatlanokhoz kapcsolódó szellemi termékeket és vagyoni értékű jogokat (használati jogok).
- szerződés futamidejének figyelembevételével, lineáris módszerrel: egyéb vagyoni értékű jogokat,
- 5 év alatt, lineáris módszerrel: üzleti vagy cégértéket.

Az értékcsökkenési leírás módja a naptári napokra arányosan számított lineáris értékcsökkenés számítás. A számításnál egy évnek 365 napot kell alapul venni.

A 200 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok és szellemi termékek bekerülési értékét beszerzéskor egy összegben kell értékcsökkenésként elszámolni.

### Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

A tárgyi eszközök egyes csoportjainál a tervezett használati idők alapján a következő mértékű amortizáció az irányadó:

Épületek	Leírási kulcs (%)
- hosszú élettartamú	2%
- közepes élettartamú	3%
- rövid élettartamú	6%
Bérbe adott ingatlanon végzett beruházás	6%
Irodai berendezések	14,5%
Számítógépek	33%
Járművek	20%
Egyéb berendezések, felszerelések	14,5%

Az értékcsökkenési leírás elszámolására az aktiválás napjától kezdődően, napra arányosan számított lineáris leírási kulcs alapján kerül sor. A számítás során egy évnek 365 napot kell alapul venni. A Társaságnál az értékcsökkenési leírás elszámolása évente történik.

A 200 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét beszerzéskor egy összegben számolja el a Társaság. A tárgyi eszközök beszerzéséről, a beruházások üzembehelyezéséről, a hasznos élettartamról és maradványértékről a felújítások aktiválásáról az ügyvezető jogosult a döntést meghozni.

#### Nyilvánosságra hozatal és közzététel

A beszámoló közzétételére vonatkozó rész a számviteli tv. 154.§ (7) paragrafusának változása alapján 2017.01.01. napjától az alábbiak szerint módosult:

A Társaság a Testület által elfogadott éves beszámolóját a könyvvizsgálói jelentéssel a Képviselő Testületi határozat aláírását követő 30 napon belül, de legkésőbb az adott üzleti év mérleg fordulónapjától számított 5. hónap utolsó napjáig letétbe helyezi.

A Társaság a közzétételi kötelezettségének azzal tesz eleget, ha az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvényben meghatározott módon a Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat számára elektronikusan megküldi.

### **III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

A 2023. év könyvelése és zárata során megállapítást nyert, hogy ugyanazon előző évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredménye, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladta meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ezért a 2023. üzleti évre vonatkozóan 2 oszlopos beszámolót készít a Társaság.

A 2023. évi könyvelés és beszámoló készítés során az utoljára 2022. november 1-jén aktualizált Számviteli politikában meghatározott, módosított irányelveket és szabályokat tartottuk szem előtt.

### 3.1. Befektetett eszközök

#### 3.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.

Befektetési tükör - 2023.

Bruttó érték							e Ft-ban
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. ( + )	Csökk. ( - )	Záró
113	Vagyoni értékű jogok	948	0	948	0	269	679
114	Szellemi termékek	5 045	0	5 045	0	0	5 045
<b>11.</b>	<b>Immateriális javak - Summa</b>	<b>5 993</b>	<b>0</b>	<b>5 993</b>	<b>0</b>	<b>269</b>	<b>5 724</b>
123	Időben ingatlanon végzett beruházás	28 267	0	28 267	1 816	158	29 924
124	Egyéb építmények	0	0	0	5 979	0	5 979
<b>12.</b>	<b>Ingatlanok - Summa</b>	<b>28 267</b>	<b>0</b>	<b>28 267</b>	<b>7 795</b>	<b>158</b>	<b>35 904</b>
131	Műszaki berendezések, gépek	59 373	0	59 373	25 407	19 886	64 893
<b>13.</b>	<b>Műszaki berendezések - Summa</b>	<b>59 373</b>	<b>0</b>	<b>59 373</b>	<b>25 407</b>	<b>19 886</b>	<b>64 893</b>
141	Üzemi (üzleti) gép, berend. és felsz.	14 292	0	14 292	330	4 947	9 675
142	Egyéb járművek	0	0	0	0	1	-1
143	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek	4 550	0	4 550	1 956	3 116	3 390
144	Üzemkörön kívüli berend-ek, felsz-ek	440	0	440	0	0	440
146	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	19 130	0	19 130	8 989	4 485	23 634
<b>14.</b>	<b>Egyéb gépek, berend., felsz. - Summa</b>	<b>38 413</b>	<b>0</b>	<b>38 413</b>	<b>11 275</b>	<b>12 548</b>	<b>37 139</b>
<b>12 - 14</b>	<b>Tárgyi eszközök - Summa</b>	<b>126 052</b>	<b>0</b>	<b>126 052</b>	<b>44 477</b>	<b>32 593</b>	<b>137 936</b>
	<b>Immateriális javak + Tárgyi eszközök</b>	<b>132 045</b>	<b>0</b>	<b>132 045</b>	<b>44 477</b>	<b>32 862</b>	<b>143 660</b>

Értékcsökkenés							e Ft-ban
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. ( + )	Csökk. ( - )	Záró
1193	Vagyoni értékű jogok	-579	0	-579	126	269	-435
1194	Szellemi termékek	-4 132	0	-4 132	269	0	-4 400
<b>119.</b>	<b>Immateriális javak - Summa</b>	<b>-4 710</b>	<b>0</b>	<b>-4 710</b>	<b>394</b>	<b>269</b>	<b>-4 835</b>
1293	Időben ingatlanon végz. Beruh. ÉCS-e	-8 214	0	-8 214	1 516	53	-9 678
1294	Egyéb építm-ek terv szerinti écs-e	0	0	0	72	0	-72
<b>129.</b>	<b>Ingatlanok ÉCS-e - Summa</b>	<b>-8 214</b>	<b>0</b>	<b>-8 214</b>	<b>1 588</b>	<b>53</b>	<b>-9 750</b>
1391	Műszaki berendezések, gépek ÉCS-e	-38 269	0	-38 269	6 165	18 997	-25 437
<b>139.</b>	<b>Műszaki berendezések ÉCS-e - Summa</b>	<b>-38 269</b>	<b>0</b>	<b>-38 269</b>	<b>6 165</b>	<b>18 997</b>	<b>-25 437</b>
1491	Üzemi (üzleti) gép, berend,felsz ÉCS-e	-8 253	0	-8 253	1 857	3 858	-6 253
1492	Egyéb járművek ÉCS-e	0	0	0	0	1	1
1493	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-3 278	0	-3 278	1 124	2 416	-1 986
1494	Üzemkörön kívüli berend., felsz. ÉCS-e	0	0	0	0	0	0
1495	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	-19 130	0	-19 130	8 989	4 485	-23 634
<b>149.</b>	<b>Egyéb gépek, berend-ek, felsz-ek ÉCS-e</b>	<b>-30 661</b>	<b>0</b>	<b>-30 661</b>	<b>11 971</b>	<b>10 760</b>	<b>-31 872</b>
<b>12 - 14</b>	<b>Tárgyi eszközök ÉCS-e - Summa</b>	<b>-77 144</b>	<b>0</b>	<b>-77 144</b>	<b>19 725</b>	<b>29 810</b>	<b>-67 059</b>
	<b>Immateriális javak + Tárgyi eszk. ÉCS-e</b>	<b>-81 854</b>	<b>0</b>	<b>-81 854</b>	<b>20 119</b>	<b>30 079</b>	<b>-71 895</b>

	<b>Nettó érték</b>	<b>50 191</b>	<b>0</b>	<b>50 191</b>			<b>71 766</b>
--	--------------------	---------------	----------	---------------	--	--	---------------

2023. év során 44.477 e Ft értékű eszközbeszerzésre került sor. További 9.328 e Ft értékű tárgyi eszköz befejezetlen beruházások számlán maradt, mivel azok 2023. év végéig nem kerültek üzembe helyezésre. A tárgyévre, 2023. évre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes összege 20.119 e Ft, melyből 8.846 e Ft üzembe helyezésre egy összegben elszámolt értékcsökkenés volt.

A 2023. év végén 700 e Ft értékben kerültek selejtezésre olyan eszközök melyek még nyilvántartási értékkel bírtak. Ezek: Pestisúzó fesztivál bábok, Koldusopera díszlet, kihelyezett kültéri újságtartók, nem aktuális táblák, régi értékesített mozigéphez tartozó használt alkatrészek. A többi selejtezett eszköz nyilvántartás szerinti értéke leíródott 0 Ft-ra. Ezek többnyire 2009-2019 között beszerezett főleg kisértékű eszközök, melyek elhasználódtak vagy tönkrement, piaci értékkel nem bíró hulladékok. Az értékcsökkenés elszámolásakor továbbra is a Számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmaztuk.

A 2023. év során végrehajtott eszközbeszerzésekből 20.723 e Ft támogatásokból valósult meg. A 2023. évi és azt megelőző évek során fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszközök 2023. évben elszámolt értékcsökkenésének együttes összege 7.680 e Ft, mely összegek 2023.12.31. napjával a „Halasztott bevételek” közül visszaírásra kerültek.

A 2023. év során nem került sor olyan tárgyi eszköz beszerzésére, amely veszélyes hulladéknak vagy környezetre káros anyagnak minősülne.

### 3.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				adatok e Ft-ban	
Fk-i sz.	Megnevezés	Nyitó	(+)	(-)	Záró
1731	Egyéb tartós részesedés	2 223	0	0	2 223
<b>Összesen</b>		<b>2 223</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 223</b>

A Társaság befektetett pénzügyi eszközeiben nem történt változás 2017. év vége óta. A cég továbbra is 2.223 e Ft értékű üzletrésszel (tartós részesedéssel) rendelkezik a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-ben.

## 3.2. Forgó eszközök

### 3.2.1. Készletek

Készletek				adatok e Ft-ban	
Fk-i sz.	Megnevezés	Nyitó	(+)	(-)	Záró
2261	Vásárolt készletek	2 660	0	2 568	92
261	Áruk beszerzési áron	6 734	3 194	6 892	3 036
<b>Összesen</b>		<b>9 394</b>	<b>3 194</b>	<b>9 461</b>	<b>3 128</b>

A Társaság év eleji, nyitó készlet állománya mindösszesen 9.394 e Ft volt, záróállománya 3.194 e Ft növekedés mellett 3.128 e Ft.

A készletek 9.461 e Ft csökkenésének zömét két selejtezés adja. Az egyik egy 2.568 e Ft értékben a Paprikabíró utcai raktárban 2006 óta felhalmozódott időrágta, piaci értékkel már nem bíró, eladhatatlan kiadványok adják. A másik a műanyag re-pohár 4.980 e Ft értékben történt selejtezése adja. A „re-pohár” készlet a 2018-as gazdasági évben került beszerzésre, az akkori és az azt követő év üzleti tervében szereplő fesztiválokat népszerűsítő kreatívokkal (feliratokkal/ábrákkal).

A „re-poharak” nem a tervezett ütemben fogytak. A 2019 évi nyitókészlet 30.240 db számot mutatott, melyet 190,16 Ft beszerzési áron tartottunk nyilván. 2019. év végén a „re-pohár” készletérték 26.203 db volt, míg 2023-ban a „re-pohár” készletállomány 26.189 db volt. Megállapítható, hogy nem történt készletmozgás 4 év alatt a „re-pohár” készlet vonatkozásában, továbbá a jövőben sem várható, hogy akár az önköltség töredékéért is értékesítésre kerüljenek. Ennek oka, hogy a kemény műanyag „re-pohár” az eltelt idő alatt korszerűtlenné vált, ráadásul mára nem nevezhető egy környezetbarát megoldás, a rajtuk lévő kreatívok (feliratok/ábrák) idejét múltak. Mint Szentendrét népszerűsítő promóciós anyag is avittá vált. A selejtezés az ingyenes átadást illetve a hulladékként történő elszállíttatást javasolta, végül egy alapítvány jelentkezett érte akiknek átadásra került.

Az árukészletek növekedését a Borkorzóra 1 380 eFt értékben vásárolt kóstoló borospoharak beszerzése, továbbá a 415 eFt értékben a klubszobában dobozokban fellelt borospohár és a Mozi Büfé-ben meglévő árukészlet értéke teszi ki.

### 3.2.2. Követelések

#### Követelések

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek	Tárgyév
			módosításai	
311	Vevő követelések	4 539		882
	<i>Ebből: vevő követelés tulajdonossal szemben</i>	107		
315	Vevő értékvesztés	-1 619		
3541	szállítóknak adott előlegek			391
3611	Munkaváll-nak folyósított m.bér előlegek	7		60
368	Különféle egyéb követelések	178		4 406
468	ÁFA túlfizetés / követelés (104)	233		4 256
4695	Helyi iparüzési adó túlfizetés	1 615		
4611	Társasági adó (101)	66		2 109
369	Egyéb követelések értékvesztése, visszairása	-331		
454	Szállító közül túlfizetések átsorolása az egyéb követelések közé	7 858		1 410
4621	Munkáltatói SZJA (103)	0		577
4633-4636	EKHO-EFO elsz szála	0		484
4637	Rehabilitációs elsz szála	0		3 288
4638	Pest megyei illeték elsz szála	0		36
4737	407 adónem Biztosítottól levont TB járulék			477
<b>Összesen</b>		<b>12 546</b>		<b>18 376</b>

A vevői követelés állomány értékvesztés nélküli összege 882 eFt. Az évközben folyamatos volt a kinnlevőség behajtás.

A 468. ÁFA elszámolási számla tárgy évi egyenlege a NAV ÁFA számlán lévő visszaigényelhető ÁFA összegét tartalmazza 4 256 e Ft-ot. 2023.év során többségében ÁFA visszaigénylő pozícióban volt a Kft., melyet az ügyvezető döntése alapján egyéb adó és járulék nemekre vezetettünk át.

A 4611. Társasági adó számla egyenlege 2 109 e Ft többletet mutatott, ezt 2024-ben átvezetésre került SZJA befizetésre.

A 4695. Helyi iparüzési adó számla egyenlege nulla.

A 454. szállítói kötelezettségek közül 1 410 e Ft összegű túlfizetés átsorolásra került 2023. év végével az egyéb követelések közé.

3.2.3 Értékpapírok: A Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal.

### 3.2.4 Pénzeszközök

#### Pénzeszközök

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
381	Központi és mozipénztár	2 900		1 172
384	OTP Bank - Bankszámlák	76 661		16 358
385	Elkülönített betétszámla	0		20 000
<b>Összesen</b>		<b>79 561</b>		<b>37 530</b>

A jelentős csökkenés az eredménytartalék felhasználásának köszönhető, melyből a társaság az eszközberuházásait fedezte.

### 3.3. Aktív időbeli elhatárolások

#### Aktív időbeli elhatárolások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
3912	Pályázati bev. akt. időb. elhat	0		12 000
3913	Árbevétel, egyéb (kamat)bev. elhat-a	3 740		4 599
3923	Költségek, egyéb fizetett kamatok elh-a	24		64
<b>Összesen</b>		<b>3 764</b>		<b>16 663</b>

Az előző évben aktív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek 2023. év elején teljes összegben feloldásra kerültek. A 2023. év végén elszámolt aktív időbeli elhatárolások bevételeit 2023. 12. havi jegyértékesítések adják. Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott pályázati összeg egy Teatrumos - két évet érintően felhasználható pályázati összeg 2023 és 2024 vonatkozásában – melyből a 2023-as évre 12 000 eFt került felhasználásra.

### 3.4. Saját tőke

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	77 055	3 000	0	0	36 895	26 201	0	10 959
<b>A saj.t. elemeinek egym.közi mozgása (+/-)</b>								
Előző évi eredmény átv. eredménytartalékba	0				10 959			-10 959
Jegyzett tőke emelés eredm.tart-ból v. tőke tart-ból	-2 416				-2 416			
Átvezetés eredménytart. és tőketart.között	0							
Átvezetés eredménytartalék és lek.tartalék között	0							
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0							
Mozgások összesen (Előző évet érintő mód)	-2 416	0	0	0	8 543	0	0	-10 959
<b>A saját tőke változása</b>								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0							
Jegyzett, de be nem fizetett tőke befizetése	0							
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lek. tartalékba	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-26 201					-26 201		
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	26 201				26 201			
Adózott eredmény	-21 431							-21 431
Összesen	-21 431	0	0	0	26 201	-26 201	0	-21 431
<b>Záró állomány az év végén.</b>	<b>53 208</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71 639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-21 431</b>

A saját tőke összege 2023. évet érintő változásait a fenti részletező táblázat szemlélteti. A cég jegyzett tőkéjének összege: 3.000 e Ft, melynek összegében a 2023. év során nem történt változás. A 2022. évi mérleg szerinti eredményből 10 959 e Ft átvezetésre került az eredménytartalékba, majd a lekötött 26 201 eFt tartalék átvezetésre került az eredménytartalékba, végül TDM felé teljesítettünk 2 416 eFt pótbefizetést. Így az eredménytartalék tárgyevi összege 71 639 eFt-ra módosult. A 2023. évi adózott eredmény – 21 431 e Ft (veszteség) lett. Emiatt a saját tőke értéke 53 208 e Ft-ra csökkent.

### 3.5. Céltartalékok

#### Céltartalékok

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
421	Céltartalék várható kötelezettségekre	0		0
<b>Összesen</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

A Társaság 2023. üzleti év során nem képzett céltartalékot.

### 3.6. Kötelezettségek

#### 3.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak a 2023. üzleti év során nem keletkezett hosszú lejáratú kötelezettsége.

3.6.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

## Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
4516	Pályázati bevétel (el nem számolt)	0		32 280
453	Vevőktől kapott előlegek	1 300		
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	1 194		
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	1 437		
466	Előzetesen felszámított ÁFA	306		8
471	Jövedelem elszámolási számla	8 104		9 162
4711	Helyi adók elszámolása	0		810
4734	182 - Szakképzési hozz. elsz. szla	0		
4737	Bizt-tól levont TB járulék (407)	521		
4997	Eltérő időszakú fizetendő áfa kötelezettség	0		1 513
47992	Kaució elszámolás	0		1 250
47994	Egyéb letiltás	110		134
4541	Belföldi szállítói kötelezettségek	13 729		17 791
	<i>Ebből: szállítói kötelezettség tulajdonossal szemben.</i>	0		
311	Vevők közül átsorolás egyéb köt-ek közé	1 363		1 845
369	Egyéb értékvesztés	0		331
<b>Összesen</b>		<b>28 065</b>		<b>65 124</b>

A rövid lejáratú kötelezettségek közül a táblázatban szereplő adók és járulékok tárgy év végi összegei a 2023. 12. havi munkáltatói kötelezettségek NAV folyószámlával egyező egyenlegeit tartalmazza. A vevő követelések közül 2023. év végével 1 845 e Ft összegű túlfizetés került átsorolásra az egyéb kötelezettségek közé. A 4516 a még el nem számolt pályázatok bevételeit mutatja.

3.7. **Passzív időbeli elhatárolások**

## Passzív időbeli elhatárolások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
4811	Befolyt, elsz. bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
4812	Ktg-ek ellentételezésére kapott támogatások, juttatások passzív időbeli elhatárolása	13 062		0
4821	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 991		0
4832	Fejlesztési célra kapott támogatások passzív id. elhat-sa	28 032		40 681
4833	Térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása	1 671		0
	<b>Összesen</b>	<b>52 757</b>		<b>40 681</b>

A fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolásának (4832.) 2023. évi nyitó értéke (28 032 e Ft) csökkent a fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszköz beszerzések után elszámolt 7 496 e Ft terv szerinti értékcsökkenések arányos feloldásainak összegével, illetve az év során elnyert újabb pályázati összeg (mozigép, vetítővászon és hangszigetelt ajtó) elhatárolásával emelkedett 20 145 e Ft. Ennek okán a Halasztott bevételek 2023. év végi egyenlege: 40 681 e Ft-ra változott. A passzív időbeli elhatárolások összesen 2023. év végi egyenlege így mindösszesen 40 681 e Ft-ot mutat.

## IV. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 4.1. Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele az alábbiak szerint alakult az előző és a tárgyévben:

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
91	Belföldi termékértékesítés árbevételei	4 286		28
92	Belföldi szolgáltatások árbevételei	98 379		145 715
93	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	0		0
<b>Összesen</b>		<b>102 665</b>		<b>145 743</b>

A 2023. évben a társaságnak szinte csak belföldi szolgáltatás értékesítése volt, külföldi értékesítésre nem került sor. A 92. Belföldi szolgáltatások árbevétele év végi záró egyenlege (145 715 e Ft) a Kft. által megszervezése került városi programok, fesztiválok, közművelődési programok, tanfolyamok bevételeit, valamint a Szentendrei Teátrum működéséhez kapcsolódó előadó-művészeti programokból befolyt jegybevételeket egyaránt tartalmazza. Részét képezik továbbá a Szentendre és Vidéke újság hirdetési bevételei, a P'Art Mozi jegybevételei, a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár terembérleti bevételei, valamint a DMH udvar és Barlang terület rendezvényeinek, ifjúsági programjainak, koncertjeinek bevételei is.

### 4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság a tárgyévben nem mutatott ki aktivált saját teljesítményt.

### 4.3. Egyéb bevételek

#### Egyéb bevételek

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
961	Értékes. immat. javak, tárgyi e. árbev-e	79		2 362
9632	Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	0		25
9636	Adóalapot csökkentő tételek	0		132
9638	Különféle egyéb bevételek	1 172		283
9662	Követelések visszaírt értékvesztése	18		1 220
9667	Elengedett kötelezettség	0		-4
9671	Költségvetésből kapott tám., juttatás	143		33 737
96721	Önkormányzattól kapott műk-i támogatás	212 000		212 143
96723	Önkormányzattól kapott bértámogatás	0		12 124
96724	Önkormányzati többlettámogatás TDM	0		2 416
9673	Elkülönített alapokból kapott támogatás	82 238		31 486
9674	Magánszemélyektől kapott támogatás	28		0
9675	Cégektől kapott támogatás	1 853		1 615
9678	Véglegesen fejlesztési célra kapott tám.	7 035		9 117
9691	folyószámla rendezés	0		11
9693	Készletek leltári többletként kim. ért-e	0		415
9699	Kerekítési bevételek	4		2
<b>Összesen</b>		<b>304 569</b>		<b>307 082</b>

961. Értékesített régi mozigép bevétele. 2 362 eFt + áfa

9638. – Az itt feltüntetett érték, 283 eFt az előadóművészet terület koprodukciós előadásainak más helyszínen való bemutatását tartalmazza.

9671. a pályázati bevételek éves écs arányos bevétel feloldását mutatja

96721-en a 2023. évben Szentendre Város Önkormányzatától kapott működési támogatás összege (212.000 e Ft) szerepel rajta.

9673. – Az elkülönített alapoktól (EMMI, NKA, MMA) pályázati forrásból származó, 2023. év során elnyert, folyósított és szakmai megvalósításukat tekintve a tárgy évet érintő támogatások összegeit (31 486 eFt) mutatja.

9675-n Cégektől kapott támogatás valósult meg 2023-ban, amivel nagyrészt a legnagyobb Fesztivált támogatta az OTP Bank.

9678. - A véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatások tervek szerinti értékcsökkenés arányos feloldásaik tárgy év végi egyenlegét (9 117 e Ft) mutatja.

#### 4.4. Anyag jellegű ráfordítások

##### Anyagjellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
51	Anyagköltség	13 238		14 017
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	217 058		222 828
53	Egyéb szolgáltatások költségei	1 813		3 958
814	Eladott áru beszerzési értéke	2 502		6 916
815	Eladott, közvetített szolgáltatás	47		31
<b>Összesen</b>		<b>234 657</b>		<b>247 749</b>

#### 4.5. Személyi jellegű ráfordítások

##### Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
54	Béreköltség	123 066		171 747
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 591		8 905
56	Bérráfordítások	17 459		16 328
<b>Összesen</b>		<b>145 116</b>		<b>196 980</b>

Az árbevételarányos anyagjellegű ráfordítás tekintetében az előző évhez képest hatékonyság javulás, míg a személyi jellegű ráfordítások esetében stagnálás látható, összeségében a kettőt együttes százalékos növekedését értékelve – tekintettel arra, hogy a kettő között átjárás van, az előadók egy része számláz, mely igénybevett szolgáltatás, másik számfajta a díjat ami személyi kifizetés - az árbevétel százalékos növekedéséhez megállapítható, hogy a két legnagyobb költségnem esetében hatékonyságjavulás történt.

Az 54. Bérköltiségek éves összege az egyszerűsített foglalkoztatottak számára kifizetésre került 52 e Ft összegű bért, valamint az alkalmazottak és a megbízási jogviszonyban álló munkatársak számára éves szinten kifizetésre került bérjellegű juttatásokat (171 747 e Ft) összegzi.

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések az alábbi táblázat mutatja, mely tartalmazza a betegszabadságokat, a munkába járással, utazással kapcsolatos költségtérítéseket, az egyéb személyi jellegű kifizetéseket, a munkáltatót terhelő, valamint a 2023. év során elszámolt személyi jövedelemadó összegét. (kifizetői szája) A személyi állománytól függetlenül, az 55. számlacsoport tartalmazza még a 2023. év során elszámolt - a telefonok magáncélú használatát és egyéb természetbeni juttatásokat is magába foglaló - reprezentációs költségeket is, melyhez kapcsolódóan a munkáltatói közterhek is maradéktalanul megfizetésre kerültek.

**Bérköltiség és személyi jellegű kifizetések megoszlása  
állománycsoportonként és jogcímenként**

adatok e Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév	Fk-i sz.
54 - 1	Törzsbér	83 904		105 235	541
54 - 2	Bérpótlékok	2 811		4 142	541
54 - 3	Egyéb bér	16 475		16 778	541
54 - 4	Kiegészítő fizetések	12 564		26 062	541
54 - 5	Jutalom, prémium	7 313		19 530	541
55 - 1	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)	0		2 250	5527
55 - 2	Betegszabadság	562		786	5511
55 - 3	Reprezentációs költségek	2 366		2 415	5513
55 - 4	Munkába járással kapcsolatos ktg.térítés	847		1 695	5514
55 - 5	Munkába járással, utazással kapcs. ktg.tér.	225		155	5515
55 - 6	Cafeterián kívüli természetbeni juttatások	0		0	5518
55 - 7	Személyi jellegű egyéb kifizetések	148		384	5519
55 - 8	Munkáltatói SZJA	444		506	5593
55 - 9	Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás	0		54	5595
55 - 10	Természetbeli juttatás adója	0		659	5597
<b>Összesen</b>		<b>127 657</b>		<b>180 652</b>	

Az 56. Bérjárulékok soron a tárgy évben elszámolt szociális hozzájárulási adó (15 746 e Ft)

**Bérjárulék megoszlás állománycsoportonként és jogcímenként**

adatok e Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév	Fk-i sz.
1	Szakképzési hozzájárulás	317		0	564
2 - 1	Szociális hozzájárulási adó (%-os – bérek + egyéb természetbeni juttatások után)	16 749		15 746	561
2 - 2	Szociális hozzájárulási adó (%-os - reprezentáció után)	385		439	561
3	EFO-s foglalkoztatott járuléka	8		143	569
<b>Összesen</b>		<b>17 459</b>		<b>16 328</b>	

A Társasággal alkalmazotti jogviszonyban állók személyi állománya – az átlagos statisztikai állományi létszámot alapul véve – változáson ment keresztül. Mind a teljes munkaidőben dolgozók létszáma (7 fővel), mind a részmunkaidősök átlagos létszáma emelkedett (4 fő – havi 60 órát érintően). Így év végével a Kft átlagos statisztikai állományi létszáma 34 főt számlált.

A szellemi dolgozók állományi besorolási körébe tartoznak továbbá a tiszteletdíjas (min. bér 30%-a alatt) megbízási jogviszonyban lévők (Egyéb bér: 1.080 e Ft), a biztosítási kötelezettség alá nem tartozó megbízási jogviszonyban állók (Egyéb bér: 2.858 e Ft), a 14%-os megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak (Egyéb bér: 6.656 e Ft), valamint a biztosítási kötelezettség alá tartozó megbízási jogviszonyban álló munkatársak (Egyéb bér: 6.184 e Ft).

A 2023. év során elszámolt bérköltség és személyi jellegű juttatások-, valamint a bérjárulékok fizikai és szellemi állománycsoportra vetített, jogcímenkénti megoszlását a fenti két táblázat részletezi. A 2023. évre összesített bérköltség (54 – 1) tartalmazza az egyszerűsített foglalkoztatottak számára juttatott 2023. évi bérjellegű kifizetéseket is (518 e Ft). Az egyszerűsített foglalkoztatottak számára 2023. év során fizetett juttatás után a munkáltató által fizetett járulék külön sorban szerepel (2. tábla – 4. sorszám: 143 e Ft).

#### 4.6. Értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenés		adatok e Ft-ban		
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	10 883		11 273
572	Haszn-ba vételkor egyösszegben elsz. t.sz. ÉCS	1 327		8 846
	<b>Összesen</b>	<b>12 210</b>		<b>20 119</b>

A társaság 2023. évben mindösszesen 20.119 e Ft értékben számolt el terv szerinti értékcsökkenést. Ebből 8.846 e Ft került elszámolásra 200 e Ft egyedi beszerzési érték feletti immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozóan. Továbbá a 200 e Ft alatti és azt elérő egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközökre vonatkozóan a terv szerinti értékcsökkenés használatba vételkor egy összegben került elszámolásra 8.846 e Ft értékben.

#### 4.7. Egyéb ráfordítások

A társaság a 2023. évi egyéb ráfordításai között az alábbi nagyobb tételek szerepelnek:

8661. – Készletek értékvesztése (2.568 eFt)

8693. – Állományból kivezetett selejtezett készletek (2.234 eFt)

8672. - 2023. évi Helyi iparűzési adó elszámolt összege (2.496 eFt)

8634. – Pályázat visszafizetés barlang

**Egyéb ráfordítások**

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
861	Értékes imm.javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke	0		0
8612	Értékesített tárgyi e.nyilv.szer.ért	605		549
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	0		0
8632	Bírság, kés.kamat, köt-fekbér, kártérítés	-71		160
8634	Ktg-ek (ráford.) ellentét-re adott tám.	0		1 600
8636	Adóalapot növelő tételek	10		1 366
8661	Készletek elszámolt értékvesztése	0		2 568
8662	Követelések elszámolt értékvesztése	612		247
8665	Elengedett követelés	197		340
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek	0		24
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek	1 739		2 496
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege	0		31
8693	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek	3		2 234
8694	Keresk-i áruk veszt.jellegű leltárérték.	14		13
8698	Folyószámla rendezés	0		0
8699	Kerekítés miatti ráfordítások	24		2
	<b>Összesen</b>	<b>3 132</b>		<b>11 630</b>

**Pénzügyi műveletek bevételei**

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
973	Kapott kamatok, kamatjell.bev-ek	0		2 296
974	Egyéb kapott kamatok, kamatjell.bev-ek	0		32
976	Átváltási, értékeléskori árf.nyer-e	1		38
<b>Összesen</b>		<b>1</b>		<b>2 366</b>

**Pénzügyi műveletek ráfordításai**

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
8761	Dev. (valuta)készl-ek Ft-ra átv. árf.v.	13		116
8762	Külf-i p.ért-re sz. eszk/köv. pü.r.árf.v	0		27
<b>Összesen</b>		<b>13</b>		<b>143</b>

A Pénzügyi műveletek bevételeit a bankszámlán lekötött összegek hozták.  
Az Pénzügyi műveletek ráfordításait az átváltáskori árfolyam veszteség összege adta 143.023 Ft értékben.

#### 4.10 Társasági adó levezetés

##### 2023. évi társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése

Adózás előtti eredmény (e Ft-ban): -21 431

Adóalap csökkentő tételek	adatok eFt-ban
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	
Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék	
Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege	
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivetett eszközök számított nyilvántartási értéke (571, 572)	20 859
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege	
Kapott osztalék, részesedés	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	
Tárgy év során visszaért értékvesztés összege (9662)	
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>20 859</b>

Adóalap növelő tételek	
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivetett eszközök könyv szerinti értéke (571, 572)	20 668
Nem vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	3613
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	1624
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (8662)	247
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	373
Egyéb adóalap növelő jogcímek (86323, 8636, 8663, 8691, 8693)	
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>26 525</b>

<b>Korrigált adózás előtti eredmény (e Ft-ban)</b>	<b>-15 765</b>
<b>Számított társasági adó</b>	<b>0,00</b>

Társasági adófizetési kötelezettség		adatok e Ft-ban	
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
4611	Társasági adó (101)	1148	0
<b>Összesen</b>		<b>1148</b>	<b>0</b>

Társasági adó fizetési kötelezettség nem keletkezett

#### **4.8. Adózott eredmény elszámolása**

A fentiek alapján a Társaság a 2023. évi üzleti évét negatív eredménnyel, - 21.431.- eFt veszteséggel zárta (melyből az elszámolt amortizáció 20 119 eFt-ot tett ki).

Szentendre, 2024. március 28.

---

Lakatos Judit  
ügyvezető igazgató  
Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.

<b>2023 évi Cash flow</b>	
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz- változás</b>	
(Működési cash flow), 1-13. sorok)	11 249
1. Adózás előtti eredmény + -	- 21 431
2. Elszámolt amortizáció +	20 119
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -	-
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	-
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	-
6. Szállítói kötelezettségek változása + -	2 762
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása + -	34 297
8. Passzív időbeli elhatárolások változása + -	- 12 075
9. Vevőkövetelés változása + -	2 020
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + -	- 1 584
11. Aktív időbeli elhatárolások változása + -	- 12 859
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-
13. Fizetett, fizetendő osztalék -	-
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz- változás</b>	
(Befektetési cash flow, 14-17. sorok)	- 50 865
14. Befektetett eszközök beszerzése -	- 44 477
15. Befektetett eszközök beruházásra adott előlegek -	- 8 792
16. Befektetett eszközök eladása +	2 404
17. Kapott osztalék, részesedés +	-
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz- változás</b>	
(Finanszírozási cash flow, 18-28. sorok)	- 2 416
18. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + -	-
19. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-
20. Hitel és kölcsön felvétele +	-
21. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése +	-
22. Véglegesen kapott pénzeszközök +	-
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-
26. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-
27. Véglegesen átadott pénzeszköz -	- 2 416
28. Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása + -	-
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) + -</b>	<b>- 42 032</b>

Készült: 2024.03.28