

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2022.01.01-12.31 időszaki egyszerűsített 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**

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

Hatályos: 2019.11.12-től

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

Hatályos: 2021.05.06-től

Ügyvezetői jövedelmek 2022 évi összesen:
bruttó 16.495 eFt

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

Számlavezető bank: OTP Bank Nyrt.

Pénzforgalmi jelzőszám: 11742087-21029875-00000000

Könyvvizsgáló társaság: Két Calculus Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft.
A Társaság által 2022. év során igénybe vett
könyvvizsgálati szolgáltatás összege 875.000 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.)
2022 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: Kovács Szilvia
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 **egyszerűsített éves beszámoló** készítését választotta, amely az alábbi részekből áll:

- mérleg;
- eredménykimutatás;
- kiegészítő melléklet.

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 egyszerűsített éves beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek kimutatásra.

A könyvek év végi zárásához és az egyszerűsített 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 január 31-ében** határozza meg.

A Társaság eszközeit és forrásait az egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 különbözetek – a Számvitelről szóló törvénnyel összhangban – összeghatártól függetlenül minden esetben köteles elszámolni.

Az átértékelések hatására keletkező nyereségjellegű és veszteségjellegű árfolyam-különbözeteket (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 „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet, valamint
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Bérjárulékok

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 bérjárulékokat 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 üzembe-helyezéséről, 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 egyszerűsített 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 2022. 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 2022. üzleti évre vonatkozóan 2 oszlopos beszámolót készít a Társaság.

A 2022. 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 - 2022.

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	0	948
114	Szellemi termékek	5 045	0	5 045	0	0	5 045
11.	Immateriális javak - Summa	5 993	0	5 993	0	0	5 993
123	Idegen ingatlanon végzett beruházás	28 267	0	28 267	0	0	28 267
12.	Ingatlanok - Summa	28 267	0	28 267	0	0	28 267
131	Műszaki berendezések, gépek	58 570	0	58 570	3 689	2 886	59 373
13.	Műszaki berendezések - Summa	58 570	0	58 570	3 689	2 886	59 373
141	Üzemi (üzleti) gép, berend. és felsz.	15 120	0	15 120	380	1 208	14 292
142	Egyéb járművek	0	0	0	0	0	0
143	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek	3 639	0	3 639	1 165	254	4 550
144	Üzemkörön kívüli berend-ek, felsz-ek	440	0	440	0	0	440
146	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	21 777	0	21 777	1 351	3 997	19 130
14.	Egyéb gépek, berend., felsz. - Summa	40 976	0	40 976	2 895	5 459	38 413
12 - 14	Tárgyi eszközök - Summa	127 813	0	127 813	6 584	8 345	126 052
	Immateriális javak + Tárgyi eszközök	133 806	0	133 806	6 584	8 345	132 045

Értékcsökkenés					e Ft-ban		
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. (+)	Csökk. (-)	Záró
1193	Vagyoni értékű jogok	-453	0	-453	126	0	-579
1194	Szellemi termékek	-3 747	0	-3 747	385	0	-4 132
119.	Immateriális javak - Summa	-4 199	0	-4 199	511	0	-4 710
1293	Idegen ingatl-on végz. Beruh. ÉCS-e	-6 708	0	-6 708	1 506	0	-8 214
129.	Ingatlanok ÉCS-e - Summa	-6 708	0	-6 708	1 506	0	-8 214
1391	Műszaki berendezések, gépek ÉCS-e	-35 098	0	-35 098	6 041	2 869	-38 269
139.	Műszaki berendezések ÉCS-e - Summa	-35 098	0	-35 098	6 041	2 869	-38 269
1491	Üzemi (üzleti) gép, berend,felsz ÉCS-e	-6 835	0	-6 835	2 037	619	-8 253
1492	Egyéb járművek ÉCS-e	0	0	0	0	0	0
1493	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-2 767	0	-2 767	764	254	-3 278
1494	Üzemkörön kívüli berend., felsz. ÉCS-e	0	0	0	0	0	0
1495	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	-21 777	0	-21 777	1 351	3 997	-19 130
149.	Egyéb gépek, berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-31 379	0	-31 379	4 152	4 871	-30 661
12 - 14	Tárgyi eszközök ÉCS-e - Summa	-73 185	0	-73 185	11 699	7 739	-77 144
	Immateriális javak + Tárgyi eszk. ÉCS-e	-77 384	0	-77 384	12 210	7 739	-81 854
	Nettó érték	56 423	0	56 423			50 191

2022. év során 14.035 e Ft értékű eszközbeszerzésre került sor. 2022.12.31-ig 13.838 e Ft értékű eszköz került üzembe helyezésre, melyek között 2022-ben vásárolt eszközök szerepelnek. További 197 e Ft értékű tárgyi eszköz a 161. Befejezetlen beruházások számlán maradt, mivel azok 2022. év végéig nem lettek üzembe helyezve. A tárgyévre, 2022. évre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes összege 12.210 e Ft, melyből 1.351 e Ft üzembe helyezésre került valamennyi eszköz nyilvántartás szerinti értéke leíródott 0 Ft-ra. Az értékcsökkenés elszámolásakor továbbra is a Számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmaztuk.

A 2022. év során végrehajtott eszközbeszerzések (6.584 e Ft) saját forrásból és támogatásokból valósultak meg.

A 2021. évi és azt megelőző évek során fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszközök 2022. évben elszámolt értékcsökkenésének együttes összege 7.035 e Ft, mely összegek 2022.12.31. napjával a „Halasztott bevételek” közül visszaírásra kerültek.

A 2022. 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
Összesen		2 223	0	0	2 223

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	2 666	0	5	2 660
261	Áruk beszerzési áron	6 999	2 248	2 513	6 734
Összesen		9 664	2 248	2 518	9 394

A Társaság év eleji, nyitó készlet állománya mindösszesen 9.664 e Ft volt.

A 2261-en lévő készletek csökkenését a Teátum 50. évfordulója alkalmából kiadott Mások akartunk lenni című könyv eladása jelenti, amely a 2022-es évben minimális fogyást mutatott. A 261. árukészletnél a növekedését a Borkorzóra vásárolt kóstoló poharak beszerzése (1.571eFt) és a Mozi Büfé-be tárgy év során vásárolt áruk értéke teszi ki.

Csökkenését pedig a tárgy év során a borkorzón eladott kóstoló poharak (1.864eFt) és a Moziban eladott áruk beszerzési értéke adják.

Törés miatt selejtezett poharak értéke (12 e Ft), büfé termékek selejtezése nagyon minimális volt. Nem került sor 2022-ben a re-poharak értékesítésére, kóstoló pohár is maradt készleten, így a készletek 2022. év végi állománya 9.394 e Ft-ra változott.

3.2.2. Követelések

Követelések		adatok e Ft-ban		
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
311	Vevő követelések	2 733		4 539
	<i>Ebből: vevő követelés tulajdonossal szemben</i>	<i>151</i>		<i>107</i>
315	Vevő értékvesztés	0		-1 619
3611	Munkaváll-nak folyósított m.bér előlegek	0		7
368	Különféle egyéb követelések	25		178
468	ÁFA túlfizetés / követelés (104)	14 817		233
4695	Helyi iparüzési adó túlfizetés	3 354		1 615
4611	Társasági adó (101)	1 214		66
369	Egyéb követelések értékvesztése, visszaírása	0		-331
454	Szállító közül túlfizetések átsorolása az egyéb követelések közé	8 090		7 858
4621	Munkáltatói SZJA (103)	0		0
4635	(239) Egyszer. Foglalkoztatottak jár. elszám.	173		0
4636	(258) Szociális hozzájárulási adó	3 709		0
4734	(182) Szakképzési hozzájárulás	0		0
Összesen		34 115		12 546

A vevői követelés állomány értékvesztés nélküli összege 4.539eFt, de az évközben folyamatos volt a kinnlevőség behajtás.

A 2017. január 1-től visszamenőleg hatályos új számviteli politika alapján 2022-ben is a 90-365 közötti és 365 napon túli, tartós kinnlevőséget mutató vevőket/adósokat vizsgálva és egyedileg értékelve, a fizetési hajlandóságot egyáltalán nem mutató vevőkre vonatkozóan 100% értékvesztés került elszámolásra. A 315. számla év végi egyenlege: - 1.619 e Ft.

A 468. ÁFA elszámolási számla tárgy évi egyenlege a NAV ÁFA számlán lévő visszaigényelhető ÁFA összegét tartalmazza 233e Ft-ot. 2022.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 1.214 e Ft többletet mutatott, de a 2022. évi fizetendő TAO (1.148eFt) levonása után 66eFt-os egyenleget mutat.

A 4695. Helyi iparüzési adó számla egyenlege (1.615 e Ft) is a valós túlfizetés összegét mutatja.

A 454. szállítói kötelezettségek közül 7.858 e Ft összegű túlfizetés átsorolásra került 2022. év végével az egyéb követelések közé. Ezen átsorolt egyéb követelések közül az év végi szállítói egyenlegközlőkben nem visszaigazolt, illetve a mérlegkészítésig visszautalásra nem került szállítói túlfizetésekre a Társaság 2022.12.31-vel 100%-os értékvesztést számolt el - 331 e Ft értékben (369. számla egyenlege).

3.2.3. Értékpapírok

A Társaság sem az előző évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

3.2.4. Pénzeszközök

Pénzeszközök

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
381	Központi és mozipénztár	906		2 900
384	OTP Bank - Bankszámlák	26 499		76 662
Összesen		27 405		79 561

Az év végi, kiemelkedően magas bankegyenlegének háttérében a korábbi évek eredménytartálékának felhalmozódása, a 2022-es év adózott eredménye és a Kft által megnyert pályázati támogatások fel nem használt részei állnak.

3.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
3913	Árbevételek aktív időbeli elhatárolása	5 479		3 740
3923	Ktg-ek, ráford-ok aktív időbeli elhatárolása	0		24
Összesen		5 479		3 764

Az előző évben aktív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek 2022. év elején teljes összegben feloldásra kerültek a főkönyvben. A 2022. év végén elszámolt aktív időbeli elhatárolások bevételei 2022. 12. havi jegyértékesítések és a közművelődési terület bevételeiből áll.

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	66 096	3 000	0	0	22 763	26 201	0	14 132
A saj.t. elemeinek egym.közt. mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átv. eredménytartalékba	0				14 132			-14 132
Jegyzett tőke emelés eredm.tart-ból v. tőke tart-ból	0							
Átvezetés eredménytart. és tőketart.között	0							
Átvezetés eredménytartalék és lek.tartalék között	0							
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0							
Egyéb mozgások (Előző évet érintő mód)	0	0	0	0	14 132	0	0	-14 132
Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
A saját tőke változása								
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	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0							
Adózott eredmény	10 959							10 959
Összesen	10 959	0	0	0	0	0	0	10 959
Záró állomány az év végén.	77 055	3 000	0	0	36 895	26 201	0	10 959

A saját tőke összege 2022. évet érintő változásait a fenti részletező táblázat szemlélteti. A cég jegyzett tőkéjének összege: 3.000 e Ft, melynek összegében a 2022. év során nem történt változás.

A 2021. évi mérleg szerinti eredményből 14.132e Ft átvezetésre került az eredménytartalékba. Ennek hatására az eredménytartalék számla tárgy évi záró egyenlege 36.895 e Ft-ra módosult. A 2022. évi adózott eredmény 10.959 e Ft (nyereség) lett, mely miatt a saját tőke értéke 77.055 e Ft-ra növekedett. A lekötött tartalék összege a tárgy év során nem változott, jelenleg is 26.201 e Ft-on áll.

3.5. Céltartalékok

Céltartalékok

adatok e Ft-ban

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

A Társaság 2022. üzleti év során nem képzett céltartalékot.

3.6. Kötelezettségek

3.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak a 2022. 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
453	Vevőktől kapott előlegek	0		1 300
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	1 591		1 194
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	0		1 437
466	Előzetesen felszámított ÁFA	0		306
471	Jövedelem elszámolási számla	0		8 104
472	Fel nem vett járandóságok	2		0
4734	182 - Szakképzési hozz. elsz. szla	-329		0
4737	Bíztól levont TB járulék (407)	1 812		521
47992	Kaució elszámolás	876		0
47994	Egyéb letiltás	0		110
4541	Belföldi szállítói kötelezettségek	13 169		13 729
	Ebből: szállítói kötelezettség tulajdonossal szembe.	0		0
311	Vevők közül átsorolás egyéb köt-ek közé	3 462		1 363
Összesen		20 583		28 065

A rövid lejáratú kötelezettségek közül a táblázatban szereplő adók és járulékok tárgy év végi összegei a 2022. 12. havi munkáltatói kötelezettségek NAV folyószámlával egyező egyenlegeit tartalmazza.

A vevő követelések közül 2022. év végével 1.363 e Ft összegű túlfizetés került átsorolásra az egyéb kötelezettségek közé.

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	8 700		13 062
4821	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 157		9 991
4832	Fejli célra kapott támogatások passzív id. elhat-sa	34 067		28 032
4833	Térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása	1 671		1 671
	Összesen	49 595		52 757

A 4812. támogatások passzív időbeli elhatárolások számla év végi egyenlege a 2022. év során elnyert és kiutalásra került támogatások összege, de még nem kerültek felhasználásra.

A 4821. költségek/ráfordítások passzív elhatárolásai év végi összege tartalmazza a 2023. évre számlázott, de tartalmukat, számviteli időszakukat tekintve még a 2022. évre vonatkozó költségeket és ráfordításokat összesen 9.991 e Ft értékben.

A fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolásának (4832.) 2022. évi nyitó értéke (34.067 e Ft) csökkent a fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszköz beszerzések után elszámolt terv szerinti értékcsökkenések arányos feloldásainak összegével, mindösszesen 7.035 e Ft-tal, illetve az év során elnyert újabb pályázati összeg elhatárolásával emelkedett 1.000 e Ft. Ennek okán a Halasztott bevételek 2022. év végi egyenlege: 28.032 e Ft-ra változott.

A passzív időbeli elhatárolások 2022. év végi egyenlege így mindösszesen 52.757 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	3 921		4 286
92	Belföldi szolgáltatások árbevételei	47 118		98 379
93	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	0		0
Összesen		51 039		102 665

A 2022. évben a cégnek csak belföldi termék- és szolgáltatás értékesítése volt, külföldi értékesítésre nem került sor. A belföldi termék értékesítés árbevételének nagyobb részét a Fesztiválok során értékesített kóstoló poharak, másik nagy részét pedig a P'Art Moziban működtetett Mozi büfé termék értékesítési bevételei teszik ki.

A 92. Belföldi szolgáltatások árbevétele év végi záró egyenlege (98.379 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.

A jelentős növekedés hátterében a Covid 19 vírushelyzet általi korlátozások teljes feloldása, ezáltal az emberek rendezvénylátogatási nyitottságának fellendülése és a PR, marketing tevékenységre való nagyobb figyelem fordítása áll.

4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság a tárgyévben nem mutatott ki aktivált saját teljesítményt.

4.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek mindösszesen: 304.569 e Ft.

A társaság a 2022. évi egyéb bevételei között az alábbi tételek szerepelnek:

Egyéb bevételek

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
961	Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök	0		79
9631	Káreseményekkel kapcs-ban kapott bev-ek	0		0
9632	Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	0		0
9636	Adóalapot csökkentő tételek	0		0
9638	Egyéb bevétel	526		1 172
9662	Követelések visszaírt értékvesztése	1 807		18
9663	Immat. javak visszaírt terv.felüli écs	0		0
9671	Költségvetésből kapott tám., juttatás	0		143
96721	Önkormányzattól kapott működési támogatás	144 242		212 000
96722	Önkormányzattól kapott kutatási projekt tám. /egyéb c. támog.	310		0
9673	Elkülönített alapoktól kapott támogatás	69 622		82 238
9674	Magánszemélyektől kapott támogatás	0		28
9675	Cégektől kapott támogatás	0		1 853
9678	Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatások 2016 (989-ről átsorolt egyenleggel együtt)	11 087		7 035
9698	Ajándék utalvány bev. egyéb bevétele	12		0
9699	Kerekítés miatti bevételek elszámolása	2		4
Összesen		227 610		304 569

9638. – Az itt feltüntetett érték, 1.172e Ft az előadóművészet terület koprodukciós előadásainak más helyszínen való bemutatását tartalmazza.

96721-en a 2022. évben Szentendre Város Önkormányzatától kapott működési támogatás összege (212.000 e Ft) szerepel rajta.

9673. – Az elkülönített alapoktól (EMMI, NKA, MMA) pályázati forrásból származó, 2022. év során elnyert, folyósított és szakmai megvalósításukat tekintve a tárgy évet érintő támogatások összegeit (82.238 e Ft) mutatja.

9675-n Cégektől kapott támogatás valósult meg 2022-ben, amivel nagyrészt a legnagyobb Fesztivált támogatta az OTP Bank.

9678. - A véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatások terv szerinti értékcsökkenés arányos feloldásaik tárgy év végi egyenlegét (7.035 e Ft) összegzi.

4.4. Anyag jellegű ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
51	Anyagköltség	4 188		13 238
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	157 921		217 058
53	Egyéb szolgáltatások költségei	1 795		1 813
814	Eladott áru beszerzési értéke	2 580		2 502
815	Eladott, közvetített szolgáltatás	34		47
Összesen		166 518		234 657

Az anyagjellegű ráfordítás és a szolgáltatások igénybevétele is jelentős eltérést mutat az előző évhez képest. Sajnálatosan a tárgyévben mind az anyagok, mind a szolgáltatások terén egyre nagyobb áremelkedés volt érezhető.

Az emelkedés hátterében a korábban említett Covid 19 járványhelyzet lezárulása is áll, azaz a rendezvények iránti nyitottság megerősödése. Így a 2022-es évben minden tervezett program megvalósulhatott.

4.5. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
54	Béreköltség	74 590		123 066
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 302		4 591
56	Bérfeladások	4 977		17 459
Összesen		85 869		145 116

A béreköltségek növekedését az alkalmazotti létszám, illetve óraszámok csökkentésének feloldása, valamint a 2022. augusztusi KATA-s adózási forma megváltoztatásának hatása magyarázza. Az adóváltozás hatására megnövekedett a bérszámfejtéshez tartozó megbízási díjas kifizetések száma.

Az 54. Béreköltségek 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 (123.014 e Ft) összegzi.

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések tartalmazza a betegszabadságokat (562 e Ft); a munkába járással, utazással kapcsolatos költségtérítéseket (1.072 e Ft); az egyéb személyi jellegű kifizetések (148 e Ft), a munkáltatót terhelő, valamint a 2022. év során elszámolt személyi jövedelemadó összegét (444 e Ft). A személyi állománytól függetlenül, az 55. számlacsoport tartalmazza még a 2022. év során elszámolt - a telefonok magáncélú használatát és egyéb természetbeni juttatásokat is magába foglaló - reprezentációs költségeket is 2.366 e Ft összegben, melyhez kapcsolódóan a munkáltatói közterhek is maradéktalanul megfizetésre kerültek.

**Bérköltség 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	50 209		83 904	541
54 - 2	Bérpótlékok	700		2 811	541
54 - 3	Egyéb bér	11 805		16 475	541
54 - 4	Kiegészítő fizetések	6 843		12 564	541
54 - 5	Jutalom, prémium	5 033		7 313	541
55 - 1	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)	0		0	5521
55 - 2	Betegszabadság	276		562	5511
55 - 3	Reprezentációs költségek	4 548		2 366	5513
55 - 4	Munkába járással kapcsolatos ktg.térítés	264		847	5514
55 - 5	Munkába járással, utazással kapcs. ktg.tér.	133		225	5515
55 - 6	Cafeterián kívüli természetbeni juttatások	0		0	5518
55 - 7	Személyi jellegű egyéb kifizetések	291		148	5519
55 - 8	Munkáltatói SZJA	719		444	5593
55 - 9	Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás	56		0	5595
55 - 10	Munkáltató által átvállalt Eü-i szolg.járulás	16		0	5598
Összesen		80 893		127 657	

Az 56. Bérjárulékok soron a tárgy év során elszámolásra került szociális hozzájárulási adó (17.134 e Ft), az egyszerűsített foglalkoztatottak után fizetendő járulékok (8 e Ft), valamint a szakképzési hozzájárulás (317 e Ft) szerepel. Társaságunk a 2022.évben nem tudott járulék kedvezményeket érvényesíteni, mely magyarázza a jelentős járulék növekedést.

Bérjárulék megoszlás állománycsoportonként és jogcímenként

adatok e Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév	Fk-i sz.
1	Szakképzési hozzájárulás	470		317	564
2 - 1	Szociális hozzájárulási adó (%-os – bérek + egyéb természetbeni juttatások után)	4 368		16 749	561
2 - 2	Szociális hozzájárulási adó (%-os - reprezentáció után)	120		385	561
3	EFO-s foglalkoztatott járuléka	19		8	569
Összesen		4 977		17 459	

A Társasággal alkalmazotti jogviszonyban állók személyi állománya – az átlagos statisztikai állományi létszámot alapul véve – kis változáson ment keresztül. Mind a teljes munkaidőben dolgozók létszáma (3 fővel), mind a részmunkaidősök átlagos létszáma emelkedett (2 fő – havi 60 órát érintően). Így év végével a Kft átlagos statisztikai állományi létszáma 23 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: 2.539 e Ft), a 14%-os megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak (Egyéb bér: 7.315 e Ft), valamint a biztosítási kötelezettség alá tartozó megbízási jogviszonyban álló munkatársak (Egyéb bér: 4.387 e Ft).

A 2022. év során elszámolt bérköltség és személyi jellegű juttatások-, valamint a bérjárulékok fizikai és szellemi állománycsoportra vetített, jogcímenkénti megoszlását a fenti két táblázat részletezi. A 2022. évre összesített bérköltség (54 – 1) tartalmazza az egyszerűsített foglalkoztatottak számára juttatott 2022. évi bérjellegű kifizetéseket is (53 e Ft). Az egyszerűsített foglalkoztatottak számára 2022. év során fizetett juttatás után a munkáltató által fizetett járulék külön sorban szerepel (2. tábla – 4. sorszám: 8 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	8 850		10 883
572	Haszn-ba vételkor egyösszegben elsz. t.sz. ÉCS	1 852		1 327
	Összesen	10 701		12 210

A társaság 2022. évben mindösszesen 12.210 e Ft értékben számolt el terv szerinti értékcsökkenést. Ebből 10.883 e Ft került elszámolásra a 100 e Ft egyedi beszerzési érték feletti immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozóan. Továbbá a 100 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 1.327 e Ft értékben.

4.7. Egyéb ráfordítások

A társaság a 2022. évi egyéb ráfordításai között az alábbi nagyobb tételek szerepelnek:

8612. – Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke (605 eFt)

8662. - 2022. év végével elszámolt vevői értékvesztések összege (612 e Ft)

8665. – 2022. évi elengedett követelések (197 eFt)

8672. - 2022. évi Helyi iparüzési adó elszámolt összege (1.739 e Ft)

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	0		605
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	0		0
8632	Bírság, kés. kamat, köt-fekbér, kártérítés	33		-71
8634	Ktg-ek (ráford.) ellentét-re adott tám.	0		0
8636	Adóalapot növelő tételek	0		10
8637	El. év-ben felsz. többi. költs., ráf. vissz	0		0
8662	Követelések elszámolt értékvesztése	1 356		612
8663	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0		0
8665	Elengedett követelés	0		197
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek	0		0
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek	937		1 739
8674	Ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójell.tét.	0		0
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege	1 104		0
8693	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek	0		3
8694	Keresk-i áruk veszt.jellegű leltárérték.	23		14
8699	Kerekítés miatti ráfordítások	30		24
	Összesen	3 482		3 132

Egyéb ráfordítások mindösszesen: 3.132 e Ft.

4.8. Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételei

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
974	Egyéb kapott kamatok, kamatjell.bev-ek	0		0
976	Átváltási, értékeléskori árf. nyer-e	0		1
	Összesen	0		1

A Társaság kamatbevétele az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett bankszámlán 2022. év során jóváírt kamatok összegét tartalmazza. Mivel a tárgy év során a bankszámlákon jóváírásra került kamatok össze együttesen sem éri el az 500 Ft-ot (50 Ft), így a kapott kamatok, kamat jellegű bevételek értéke 0 Ft.

Az átváltási és értékeléskori árfolyamnyereség pedig 806,-Ft, így a fentiek alapján a „Pénzügyi műveletek bevétele” 2022. év végére 1 eFt lett.

4.9. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
8761	Dev. (valuta)készlet Ft-ra átv. árf.v.	5		13
Összesen		5		13

Az átváltáskori árfolyam veszteség összege 12.704 Ft volt a tárgyévben.

A társaságnak 2022. év során 13 e Ft pénzügyi műveletekből eredő ráfordításai keletkeztek.

4.10. Társasági adó levezetés

2022. évi társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése

Adózás előtti eredmény (e Ft-ban): 12 107

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, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke (571, 572)	12 996
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	18
Tárgy év során visszaért értékvesztés összege (9662)	
Adóalap csökkentő tételek összesen	13 014

Adóalap növelő tételek

Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke (571, 572)	12 815
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (8662)	612
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	231
Egyéb adóalap növelő jogcímek (86323, 8636, 8663, 8691, 8693)	0
Adóalap növelő tételek összesen	13 658

Korrigált adózás előtti eredmény (e Ft-ban)

12 751

Számított társasági adó	1 147,59
--------------------------------	-----------------

Társasági adófizetési kötelezettség		adatok e Ft-ban	
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
4611	Társasági adó (101)	0	1 148
Összesen		0	1 148

A tárgyévi nyereség után számított 9%-os társasági adó előírás összege 1.148 e Ft.

4.11. Adózott eredmény

A fentiek alapján a Társaság a 2022. évi üzleti évét pozitív eredménnyel, 10.959 e Ft nyereséggel zárta, köszönhetően a tárgyév során eredményesen megvalósított rendezvényeknek, Teátrumi produkcióknak és az elnyert pályázatokból adódó bevételeknek.

Szentendre, 2023. május 3.

Lakatos Judit
ügyvezető igazgató
Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.