

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2024.01.01-12.31 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

Cégjegyzésre jogosult: /Lakatos Judit Krisztina (an: Szvoboda Mária Erzsébet, cím: 2000 Szentendre, Vasvári Pál utca 42.), képviselet módja: önálló
Hatályos: 2019.11.12-től-**2024.09.30/**

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 2024 évi összesen:
bruttó 22.964 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 2024. év során igénybe vett könyvvizsgálati szolgáltatás összege 700.000 Ft + ÁFA volt.

Könyvvizsgáló: dr. Bor Zoltán

Felügyelőbizottsági tagok: Fekete János (Jogviszony: 2020.01.01. – 2024.12.31.)
Trenka László (Jogviszony: 2020.01.01. – 2024.12.31.)
Dr. Kőrösi Tibor (Jogviszony: 2020.01.01. – 2024.12.31.)
2024 évi összevont bruttó jövedelmük: 1.080.000,-Ft
Dr. Láng László (Jogviszony: 2025.01.01. –
Bálintné Szabó Veronika (Jogviszony: 2025.01.01. –
Dr. Torda Márta (Jogviszony: 2025.01.01. –

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

Jogelőd bejegyzés kelte: 2009.09.30.

Beszámolót összeállította: Kiss Tibor gazdasági vezető
Boskovits Gáborné könyvelő

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 február 28 nappal 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-különbszet elszámolása során a deviza átértékelési különbszetek – a Számvitelről szóló törvénnyel összhangban – összeghatártól függetlenül minden esetben köteles elszámolni.

Az átértékelések hatására keletkező nyereségjellegű és veszteségjellegű árfolyam-különbszeteket (az eszköz bekerülési értékében figyelembe veendő árfolyam-különbszet kivételével) összevont egyenlegét jellegetől 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 2024. 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), idegen ingatlanon végzett beruházásokat
- 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 2024. 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 2024. üzleti évre vonatkozóan 2 oszlopos beszámolót készít a Társaság.

A 2024. évi könyvelés és beszámoló készítés során az utoljára 2022. november 1-jén aktualizált Számviteli politikában meghatározott, módosított irányelveket és szabályokat tartottuk szem előtt.

A Társaság 2024-évi statisztikai létszáma: 35,2

3.1. Befektetett eszközök

3.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.

Befektetési tükör - 2024.

Bruttó érték							e Ft-ban
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. (+)	Csökk. (-)	Záró
113	Vagyoni értékű jogok	679	0	679	0	0	679
114	Szellemi termékek	5 045	0	5 045	0	4 765	280
11.	Immateriális javak - Summa	5 724	0	5 724	0	4 765	959
123	Idegen ingatlanon végzett beruházás	29 924	0	29 924	13 513	3 249	40 188
124	Egyéb építmények	5 979	0	5 979	0	0	5 979
12.	Ingatlanok - Summa	35 904	0	35 904	13 513	3 249	46 167
131	Műszaki berendezések, gépek	64 893	0	64 893	4 816	4 490	65 220
13.	Műszaki berendezések - Summa	64 893	0	64 893	4 816	4 490	65 220
141	Üzemi (üzleti) gép, berend. és felsz.	9 675	0	9 675	20 557	1 395	28 838
142	Egyéb járművek	0	0	0	0	1	-1
143	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek	3 390	0	3 390	110	778	2 723
144	Üzemkörön kívüli berend-ek, felsz-ek	440	0	440	0	0	440
146	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	23 634	0	23 634	1 689	4 994	20 329
14.	Egyéb gépek, berend., felsz. - Summa	37 140	0	37 140	22 356	7 168	52 328
12 - 14	Tárgyi eszközök - Summa	137 937	0	137 937	40 685	14 907	163 715
	Immateriális javak + Tárgyi eszközök	143 661	0	143 661	40 685	19 672	164 674

Értécsökkenés							e Ft-ban
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. (+)	Csökk. (-)	Záró
1193	Vagyoni értékű jogok	-435	0	-435	126	0	-561
1194	Szellemi termékek	-4 400	0	-4 400	269	4 389	-280
119.	Immateriális javak - Summa	-4 835	0	-4 835	394	4 389	-841
1293	Idegen ingatl-on végz. Beruh. ÉCS-e	-9 678	0	-9 678	1 940	2 428	-9 190
1294	Egyéb építm-ek terv szerinti écs-e	-72	0	-72	867	0	-939
129.	Ingatlanok ÉCS-e - Summa	-9 750	0	-9 750	2 807	2 428	-10 129
1391	Műszaki berendezések, gépek ÉCS-e	-25 437	0	-25 437	8 357	1 822	-31 972
139.	Műszaki berendezések ÉCS-e - Summa	-25 437	0	-25 437	8 357	1 822	-31 972
1491	Üzemi (üzleti) gép, berend,felsz ÉCS-e	-6 253	0	-6 253	1 804	1 395	-6 662
1493	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-1 986	0	-1 986	711	778	-1 919
1494	Üzemkörön kívüli berend., felsz. ÉCS-e	0	0	0	0	0	0
1495	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	-23 634	0	-23 634	1 689	4 994	-20 329
149.	Egyéb gépek, berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-31 873	0	-31 873	4 203	7 167	-28 910
12 - 14	Tárgyi eszközök ÉCS-e - Summa	-67 060	0	-67 060	15 367	11 416	-71 011
	Immateriális javak + Tárgyi eszk. ÉCS-e	-71 896	0	-71 896	15 762	15 805	-71 853
	Nettó érték	71 766	0	71 766			92 822

2024. év során 40.685 e Ft értékű eszközbeszerzésre került sor. 2024. évre elszámolt terv szerinti értécsökkenés együttes összege 15.762 e Ft, melyből 1.689 e Ft üzembe helyezéskor egy összegben elszámolt értécsökkenés volt. A beszerzések legnagyobb tétele, a még 2024-ben aktivált mozsizékek mobil része 15 mFt értékben, továbbá a 10 mFt értékben idegen ingatlanon végzett beruházás, mely a DMH udvar felé néző folyosó boltíves ablakainak és ajtajának cseréje volt, mely 2024-ben került aktiválásra.

Ezen felül az üzemi berendezések, egyéb felszerelések növekedését a PMK ba aktivált új függöny, az Adventre vásárolt Igloo adta. A műszaki berendezések növekedést a felszerelt klímák, hang és fénytechnikai eszközök adták.

A 2024. év végén 126 db tétel került selejtezésre, zömében 2019-as évet megelőző, olyan eszközök melyek már nyilvántartási értékkel nem bírtak továbbá 2019 előtt beszerezett főleg kisértékű eszközök, melyek elhasználódtak vagy tönkrementek, piaci értékkel nem bíró, a helyet és a raktári kapacitást foglaló hulladékok. Le nem írt használhatatlan a raktárban évek óta tárolt díszletek, kellékek, tönkrement és javíthatatlan technikai eszközök kerültek selejtezésre. Az értékcsökkenés elszámolásakor továbbra is a Számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmaztuk.

A 2024. év során végrehajtott eszközbeszerzésekből 16.999 e Ft támogatásokból valósult meg. A 2024. évi és azt megelőző évek során fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszközök 2024. évben elszámolt értékcsökkenésének együttes összege 9.401 e Ft, mely összegek 2024.12.31. napjával a „Halasztott bevételek” közül visszaírásra kerültek.

A 2024. 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	92	0	0	92
261	Áruk beszerzési áron	3 036	2 122	3 365	1 793
Összesen		3 128	2 122	3 365	1 884

A Társaság év eleji, nyitó készlet állománya mindösszesen 3.128 e Ft volt, záróállománya 2.122 e Ft növekedés mellett 1.884 eFt.

Az árukészletek zömét jelenleg 2498 db 1.776 eFt értékben nyilvántartott borospohár adja, a maradékát az év végi Mozi Büfé 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	882		7 685
	<i>Ebből: vevő követelés tulajdonossal szemben</i>			157
315	Vevő értékvesztés			
3541	szállítóknak adott előlegek	391		137
3611	Munkaváll-nak folyósított m.bér előlegek	60		
368	Különféle egyéb követelések	4 406		3 835
468	ÁFA túlfizetés / követelés (104)	4 256		5 967
4695	Helyi iparüzési adó túlfizetés			
4611	Társasági adó (101)	2 109		
369	Egyéb követelések értékvesztése, visszaírása			
454	Szállító közül túlfizetések átsorolása az egyéb követelések közé	1 410		482
4621	Munkáltatói SZJA (103)	577		
4633-4636	EKHO-EFO elsz szála	484		
4637	Rehabilitációs elsz szála	3 288		
4638	Pest megyei illeték elsz szála	36		
4737	407 adónem Biztosítottól levont TB járulék	477		
Összesen		18 376		18 106

A vevői követelés állomány értékvesztés nélküli összege 7.685 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 5.967 e Ft-ot. 2024.év során többségében ÁFA visszaigénylő pozícióban volt a Kft., melyet az ügyvezető döntése alapján egyéb adó és járulék nemekre vezettünk át. A 368. Különféle egyéb követelést az eltérő időszakú levonható áfa adja.

A 4695. Helyi iparüzési adó számla egyenlege nulla.

A 454. szállítói kötelezettségek közül 482 e Ft összegű túlfizetés átsorolásra került 2024. 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	1 172		1 767
384	OTP Bank - Bankszámlák	16 358		83 249
385	Elkülönített betétszámla	20 000		0
Összesen		37 530		85 016

A jelentős növekedést a NKA tól 2024. decemberében a Társaság részére kiutalt 2025-évi felhasználású pályázati összegek teszik ki. A Szentendre Éjjel-Nappal programra 8,5 mFt, a Mozi által elnyert pályázatokra 2 mFt, Teatrum által elnyert pályázatokra 17 mFt valamint a Szentendrei Önkormányzattól, a PMK székeinek beszerzésére nyújtott 25 mFt.

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	12 000		0
3913	Árbevétel, egyéb (kamat)bev. elhat-a	4 599		0
3923	Költségek, egyéb fizetett kamatok elh-a	64		0
Összesen		16 663		0

Az előző évben aktív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek 2024. év elején teljes összegben feloldásra kerültek.

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	53 208	3 000	0	0	71 639	0	0	-21 431
A saját elemeinek egym.közi mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átv. eredménytartalékba	0				-21 431			21 431
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							
Mozgások összesen (Előző évet érintő mód)	0	0	0	0	-21 431	0	0	21 431
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	-15 347							-15 347
Összesen	-15 347	0	0	0	0	0	0	-15 347
Záró állomány az év végén.	37 861	3 000	0	0	50 208	0	0	-15 347

A saját tőke összege 2024. évet érintő változásait a fenti részletező táblázat szemlélteti. A cég jegyzett tőkéjének összege: 3.000 e Ft, melynek összegében a 2024. év során nem történt változás. A 2023. évi adózott eredményből -21 431 e Ft átvételre került az eredménytartalékba, így az eredménytartalék tárgyevi összege 50 208 eFt-ra módosult. A 2024. évi adózott eredmény – 15 347 e Ft (veszteség) lett. Emiatt a saját tőke értéke 37 861 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
Összesen		0		0

A Társaság 2024. üzleti év során nem képzett céltartalékot.

3.6. Kötelezettségek

3.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak a 2024. 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, rövid lej.k.)	0		1 100
453	Vevőktől kapott előlegek	1 300		
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	1 194		1 954
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	1 437		2 326
466	Előzetesen felszámított ÁFA	306		
471	Jövedelem elszámolási számla	8 104		12 565
4711	Helyi adók elszámolása	0		285
4734	149 adonem táppénz	0		5
4737	Bizt-tól levont TB járulék (407)	521		2 238
4997	Eltérő időszakú fizetendő áfa kötelezettség	0		2 086
47992	Kaució elszámolás	0		
47994	Egyéb letiltás	110		132
4541	Belföldi szállítói kötelezettségek	13 729		38 197
	<i>Ebből: szállítói kötelezettség tulajdonossal szemben.</i>	0		
311	Vevők közül átsorolás egyéb köt-ek közé	1 363		1 141
369	Egyéb értékvesztés	0		
Összesen		28 065		62 029

A rövid lejáratú kötelezettségek közül a táblázatban szereplő adók és járulékok tárgy év végi összegei a 2024. 12. havi munkáltatói kötelezettségek NAV folyószámlával egyező egyenlegeit tartalmazza. A vevő követelések közül 2024. év végével 1 141 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	0		0
4821	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		0
4832	Fejli célra kapott támogatások, továbbá költségek ellentételezésére kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolása (halasztott bevételek)	40 681		100 173
4833	Térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása	0		0
	Összesen	40 681		100 173

A fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolásának (4832.) 2024. évi nyitó értéke (40 681 eFt) csökkent a fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszköz beszerzések után elszámolt 9 401 eFt terv szerinti értékcsökkenések arányos feloldásainak összegével, illetve az év során elnyert újabb pályázati összeg (mozigép, vetítővászon és hangszigetelt ajtó) elhatárolásával emelkedett 68 893 e Ft. Ennek okán a Halasztott bevételek 2024. év végi egyenlege: 100 173 e Ft-ra változott. A passzív időbeli elhatárolások összesen 2024. év végi egyenlege így mindösszesen 100 173 e Ft-ot mutat.

Ebből a növekmény nagyobb tételei:

- 25.000.-eFt Szentendrei Önkormányzat támogatása a PMK Színházteremének székcserejére
- 1.624.-eFt Mozi infrastrukturális támogatás
- 17.000.-eFt Teatrum
- 15.000.-eFt KIM támogatás PMK Színházteremének székcserejére
- 8.500.-eFt Szentendre Éjjel-Nappal NKA Támogatás

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	28		5 822
92	Belföldi szolgáltatások árbevételei	145 715		157 972
93	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	0		0
Összesen		145 743		163 794

A 2024. évben a társaságnak szinte csak belföldi szolgáltatás értékesítése volt, külföldi értékesítésre nem került sor. A 92. Belföldi szolgáltatások árbevétele év végi záró egyenlege (157 972 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. Részt képezik továbbá a Szentendre és Vidéke újság hirdetési bevételei, a P'Art Mozi jegybevételei, a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár teremérleti 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	2 362		10
9632	Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	25		10
9636	Adóalapot csökkentő tételek	132		
9638	Különféle egyéb bevételek	283		5 430
9662	Követelések visszaírt értékvesztése	1 220		401
9667	Elengedett kötelezettség	-4		306
9671	Költségvetésből kapott tám., juttatás	33 737		37 683
96721	Önkormányzattól kapott műk-i támogatás	212 143		315 000
96723	Önkormányzattól kapott bértámogatás	12 124		
96724	Önkormányzati többlettámogatás TDM	2 416		
9673	Elkülönített alapokból kapott támogatás	31 486		
9674	Magánszemélyektől kapott támogatás	0		
9675	Cégektől kapott támogatás	1 614		1 775
9678	Véglegesen fejlesztési célra kapott tám.	9 117		9 401
9691	folyószámla rendezés	11		38
9693	Készletek leltári többletként kim. ért-e	415		
9699	Kerekítési bevételek	2		5
Összesen		307 082		370 059

9638. – Az itt feltüntetett érték, 5.430 eFt az előadóművészet terület koprodukciós előadásainak más helyszínen való bemutatását tartalmazza.

9671. a pályázati bevételek éves écs arányos bevétel feloldását mutatja

96721-en a 2024. évben Szentendre Város Önkormányzatától kapott működési támogatás összege (315 000 e Ft) szerepel rajta.

9675-n Cégektől kapott támogatás valósult meg 2024-ban, amivel nagyrészt a legnagyobb Fesztivált támogatta az OTP Bank. (1 775 eFt)

9678. - A véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatások terv szerinti értékcsökkenés arányos feloldásaik tárgy év végi egyenlegét (9 401e 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	14 017		19 437
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	222 828		261 323
53	Egyéb szolgáltatások költségei	3 958		5 019
814	Eladott áru beszerzési értéke	6 916		2 908
815	Eladott, közvetített szolgáltatás	31		3 645
Összesen		247 749		292 332

4.5. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
54	Béreköltség	171 747		201 216
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 905		12 336
56	Bérjárulékok	16 328		18 846
Összesen		196 980		232 398

Mind az árbevételarányos anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítás tekintetében az előző évhez képest 3%-os hatékonyság romlás látható, összeségében a kettőt együttesen értékelve – tekintettel arra, hogy a kettő között átjárás van, az előadók egy része számláz, mely igénybevett szolgáltatás, másik számfejteti a díjat, ami személyi kifizetés - az árbevételhez képest megállapítható, hogy a két legnagyobb költségcsoport esetében némi hatékonyságromlás történt.

Az 54. Béreköltségek éves összege az egyszerűsített foglalkoztatottak, valamint az alkalmazottak és a megbízási jogviszonyban álló munkatársak számára éves szinten kifizetésre került bérjellegű juttatásokat (201 216 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 2024. év során elszámolt személyi jövedelemadó összegét. (kifizetői szája) A személyi állománytól függetlenül, az 55. számlacsoport tartalmazza még a 2024. 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.

Béreköltség 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	105 235		151 653	541
54 - 2	Bérpótlékok	4 142		11 175	541
54 - 3	Egyéb bér	16 778		1 080	541
54 - 4	Kiegészítő fizetések	26 062		13 150	541
54 - 5	Jutalom, prémium	19 530		24 157	541
55 - 1	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)	2 250			5527
55 - 2	Betegszabadság	786		700	5511
55 - 3	Reprezentációs költségek	2 415		2 592	5513
55 - 4	Munkába járással kapcsolatos ktg.térítés	1 695		2 180	5514
55 - 5	Munkába járással, utazással kapcs. ktg.tér.	155		301	5515
55 - 6	Cafeterián kívüli természetbeni juttatások	0		4 645	5518
55 - 7	Személyi jellegű egyéb kifizetések	384		28	5519
55 - 8	Munkáltatói SZJA	506		441	5593
55 - 9	Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás	54		149	5595
55 - 10	Természetbeli juttatás adója	659		1 301	5597
Összesen		180 649		213 552	

Az 56. Bérjárulékok soron a tárgy évben elszámolt szociális hozzájárulási adó (18 736 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	0			564
2 - 1	Szociális hozzájárulási adó (%-os – bérek + egyéb természetbeni juttatások után)	15 764		18 736	561
2 - 2	Szociális hozzájárulási adó (%-os - reprezentáció után)	439		13	561
3	EFO-s foglalkoztatott járuléka	143		97	569
Összesen		16 346		18 846	

A Társasággal alkalmazotti jogviszonyban állók személyi állománya – a 2024-es átlagos statisztikai állományi létszámot (35,2 Fő) alapul véve – változáson ment keresztül. Mind a teljes munkaidőben dolgozók létszáma (1 fővel), mind a részmunkaidősök átlagos létszáma emelkedett (2 fő – havi 60 órát érintően.)

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	11 273		14 073
572	Haszn-ba vételkor összegben elsz. t.sz. ÉCS	8 846		1 689
	Összesen	20 119		15 762

A társaság 2024. évben mindösszesen 15.762 e Ft értékben számolt el terv szerinti értékcsökkenést. Ebből 1.689 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 1.689 e Ft értékben.

4.7. Egyéb ráfordítások

A társaság a 2024. évi egyéb ráfordításai között az alábbi nagyobb tételek szerepelnek:

8672. - 2024. évi Helyi iparüzési adó elszámolt összege (2.730 eFt)

8693. – Állományból kivezetett selejtezett készletek (3.560 eFt)

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		305
8612	Értékesített tárgyi e.nyilv.szer.ért	549		0
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	0		4
8632	Bírság, kés.kamat, köt.fekbér, kártérítés	160		32
8634	Ktg-ek (ráford.) ellentét-re adott tám., le nem vonható áfa	1 600		13
8636	Adóalapot növelő tételek	1 366		633
8661	Készletek elszámolt értékvesztése	2 568		0
8662	Követelések elszámolt értékvesztése	247		0
8665	Elengedett követelés	340		458
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek	24		871
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek	2 496		2 730
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege	31		0
8693	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek	2 234		3 560
8694	Keresk-i áruk vesz.jellegű leltárérték.	13		122
8698	Folyószámla rendezés	0		103
8699	Kerekítés miatti ráfordítások	0		0
	Összesen	11 627		8 831

4.8 Pénzügyi eredmény**Pénzügyi műveletek bevételei**

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
973	Kapott kamatok, kamatjell.bev-ek	2296		119
974	Egyéb kapott kamatok, kamatjell.bev-ek	32		2
976	Átváltási, értékeléskori árf.nyer-e	38		4
Összesen		2366		125

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.	116		2
8762	Külf-i p.ért-re sz. eszk/köv. pü.r.árf.v	27		0
Összesen		143		2

Az előző évihez képest kevesebb kamatbevételt az okozza, hogy csak 30 mFt felett lehet lekötni összeget minimum 30 napra az OTP-nél, ami kockázatos a Társaság számára. Ez tetézi, hogy a kamatkörnyezet amiért ezt megérné megtenni is negyede az előző évinek. Ez együtt okozza a kamatbevételek csökkenését.

4.9 Cash-Flow tábla

2024 évi Cash flow (eFt-ban)	
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz- változás	
(Működési cash flow), 1-13. sorok)	75280
1. Adózás előtti eredmény + -	-15347
2. Elszámolt amortizáció +	15762
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -	403
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	-
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	
6. Szállítói kötelezettségek változása + -	20406
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása + -	-23502
8. Passzív időbeli elhatárolások változása + -	59392
9. Vevőkövetelés változása + -	-6775
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + -	8278
11. Aktív időbeli elhatárolások változása + -	16663
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-
13. Fizetett, fizetendő osztalék -	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz- változás	
(Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-27794
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-31356
16. Befektetett eszközök beruházására adott előlegek +	
16. Befektetett eszközök eladása, selejtezése +	3562
17. Kapott osztalék, részesedés +	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz- változás	
(Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + -	-
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-
19. Hitel és kölcsön felvétele +	-
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése +	-
21. Véglegesen kapott pénzeszközök +	-
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-
26. Véglegesen átadott pénzeszköz - elengedett követelés	
27. Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása + -	-
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) + -	47486

4.10 Társasági adó levezetés

2024. évi társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése

Adózás előtti eredmény (e Ft-ban): -15 347

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)	19 807
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	401
Tárgy év során visszaért értékvesztés összege (9662)	
Adóalap csökkentő tételek összesen	20 208

Adóalap növelő tételek	
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke (571, 572)	19 627
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	755
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	10
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (8662)	0
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	561
Egyéb adóalap növelő jogcímek (86323, 8636, 8663, 8691, 8693)	
Adóalap növelő tételek összesen	20 953

Korrigált adózás előtti eredmény (e Ft-ban)	-14 602
Számított társasági adó	0,00

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

Társasági adó fizetési kötelezettség nem keletkezett

4.11 A Társaság fontosabb mutatószámai

Mivel a Társaság Nonprofit, így a mutatók számításánál a bevételekhez hozzáadódnak a pályázati bevételek és az Önkormányzat mint fenntartó által nyújtott működési támogatás.

Nettó eladósodottság: (kötelezettségek-követelések) / saját tőke (azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket mennyiben fedezi a saját forrás) Ha 1 alatti a mutató értéke az kedvező). Ez a Társaság esetében 1,16

Likviditási gyorsráta: (forgóeszközök-készletek) / rövid lejáratú kötelezettségek

A mutató arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A mutató értéke, ha 1 feletti már kedvező, a növekvő arány az azonnali fizetőképesség javulását mutatja. Ez a Társaság esetében 1,66

Saját tőke aránya: Saját tőke / Összes forrás (tőkeellátottsági mutató)

A mutató lényege, hogy a Társaság a működését milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha 30% feletti a mutató. 25% alatti érték már kritikus szintnek értékelhető, hitelképtelenségre, kiszolgáltatottságra utal. Ez a Társaság esetében 19%

Jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók ismertetésének a Társaság Nonprofit jellege miatt, továbbá negatív eredménnyel nincs relevanciája viszont fontos talán megemlíteni a kedvező eszközellátottságot, mely nélkülözhetetlen a Társaság működéséhez, a programok lebonyolításához. Lényeges, hogy az eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a több éven keresztül használatos eszközök.

Tárgyi eszközök aránya = Tárgyi eszközök / Eszközök összesen

A mutató értéke 46%, ami igen kedvező

4.12 Adózott eredmény elszámolása

A fentiek alapján a Társaság a 2024. évi üzleti évét negatív eredménnyel, - 15.347.- eFt veszteséggel zárta (melyből az elszámolt amortizáció 15.762.- eFt-ot tett ki).

Szentendre, 2025. április 23.

Lőrinczy György
ügyvezető igazgató
Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.