

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

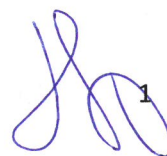
Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2025.01.01-12.31 időszaki éves beszámolójához

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) 2000 Szentendre Teatrum utca 3.
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: Lőrinczy György (an: Jankovich Gabriella, cím: 1014 Budapest, Hess András tér 3. 1. em. 12.), képviselői módja: önálló - Hatályos: 2021.05.06-tól

Ügyvezetői jövedelmek 2025 évi összesen:
bruttó 15 344 eFt

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

Számlavezető bank: OTP Bank Nyrt.

Pénzforgalmi jelzőszám: 11742087-21029875-00000000

Könyvvizsgáló társaság: Két Calculus Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft.
A Társaság által 2025. év során igénybe vett
könyvvizsgálói szolgáltatás összege 700 eFt + ÁFA volt.

Könyvvizsgáló: dr. Bor Zoltán

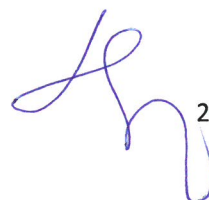
Felügyelőbizottsági tagok: 2025 évi összevont bruttó jövedelmük: 1 800 eFt
Dr. Láng László (Jogviszony: 2025.01.01. –
Bálintné Szabó Veronika (Jogviszony: 2025.01.01. –
Dr. Torda Márta (Jogviszony: 2025.01.01. –

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 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.

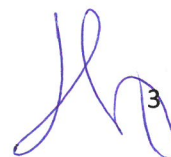
A Társaság eszközeit és forrásait az egyszerűsített éves beszámolóban a Számvitelről szóló törvény 1. számú melléklete szerinti „A” típusú mérlegsémán keresztül mutatja be.

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-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-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 2025. 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 különbség 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 2025. 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 2025. üzleti évre vonatkozóan 2 oszlopos beszámolót készít a Társaság.

A 2025. 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 2025-évi statisztikai létszáma: 30,2
ebből teljes munkaidős 20,6 fő, részmunkaidős 9,6 fő



3.1. Befektetett eszközök

3.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.

Befektetési tükör - 2025.

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	280	0	280	0	0	280
11.	Immateriális javak - Summa	959	0	959	0	0	959
123	Idegen ingatlanon végzett beruházás	40 188	0	40 188	20 665	0	60 853
124	Egyéb építmények	5 979	0	5 979	0	0	5 979
12.	Ingatlanok - Summa	46 167	0	46 167	20 665	0	66 832
131	Műszaki berendezések, gépek	65 220	0	65 220	8 106	11 795	61 531
13.	Műszaki berendezések - Summa	65 220	0	65 220	8 106	11 795	61 531
141	Üzemi (üzleti) gép, berend. és felsz.	28 838	0	28 838	16 097	4 959	39 976
142	Egyéb járművek	0	0	0	0		0
143	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek	2 723	0	2 723	1 244	224	3 743
144	Üzemkörön kívüli berend-ek, felsz-ek	440	0	440	0	0	440
146	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	20 644	0	20 644	7 209	7 003	20 850
14.	Egyéb gépek, berend., felsz. - Summa	52 644	0	52 644	24 550	12 186	65 008
12 - 14	Tárgyi eszközök - Summa	164 031	0	164 031	53 321	23 981	193 371
	Immateriális javak + Tárgyi eszközök	164 991	0	164 991	53 321	23 981	194 331

Értékcsökkenés		e Ft-ban					
Fk-I sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. (+)	Csökk. (-)	Záró
1193	Vagyoni értékű jogok	-561	0	-561	101	0	-662
1194	Szellemi termékek	-280	0	-280	0	0	-280
119.	Immateriális javak - Summa	-841	0	-841	101	0	-942
1293	Idegen ingatlanon végz. Beruh. ÉCS-e	-9 190	0	-9 190	3 349	0	-12 539
1294	Egyéb építm-ek terv szerinti écs-e	-939	0	-939	867	0	-1 806
129.	Ingatlanok ÉCS-e - Summa	-10 129	0	-10 129	4 216	0	-14 345
1391	Műszaki berendezések, gépek ÉCS-e	-31 972	0	-31 972	8 513	11 356	-29 130
139.	Műszaki berendezések ÉCS-e - Summa	-31 972	0	-31 972	8 513	11 356	-29 130
1491	Üzemi (üzleti) gép, berend., felsz ÉCS-e	-6 662	0	-6 662	6 681	4 842	-8 501
1493	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-1 919	0	-1 919	472	224	-2 167
1494	Üzemkörön kívüli berend., felsz. ÉCS-e	0	0	0	0	0	0
1495	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	-20 645	0	-20 644	7 209	7 003	-20 849
149.	Egyéb gépek, berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-29 226	0	-29 225	14 361	12 069	-31 517
12 - 14	Tárgyi eszközök ÉCS-e - Summa	-71 327	0	-71 326	27 091	23 425	-74 992
	Immateriális javak + Tárgyi eszk. ÉCS-e	-72 169	0	-72 168	27 191	23 425	-75 934
	Nettó érték	92 822	0	92 823			118 397

2025. év során 53 321 e Ft értékű eszközbeszerzésre került sor. 2025. évre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes összege 27 191 e Ft, melyből 8 096 e Ft üzembe helyezéskor egy összegben elszámolt értékcsökkenés volt. A 2025 évi tárgyeszköz beszerzéseket három nagy tétel határozta meg. A beszerzések legnagyobb tétele az Önkormányzati támogatásból beszerzett fix színházi székek 25 000 e Ft értékben, továbbá az új Teatrum épület elindításához szükséges 8 000 e Ft értékű beruházás, illetve egy a Társaság által a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól a Teatrum eszközfejlesztésére elnyert 10 000 e Ft értékű pályázati összeg adta.

Ezen felül a műszaki és üzemi berendezések, egyéb felszerelések növekedését zömében hang és fénytechnikai, színpadi, színpad tető a DMH szabadtéri színpadához eszközök adták.

A 2025. év végén 119 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 műszaki és technikai eszközök kerültek selejtezésre. Az értékcsökkenés elszámolásakor továbbra is a Számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmaztuk.

A 2025. év során végrehajtott eszközbeszerzésekből összeségében 43 000 e Ft támogatásokból valósult meg.

A 2025. évi és azt megelőző évek során fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszközök 2025. évben elszámolt értékcsökkenésének együttes összege 14 675 e Ft, mely összegek a „Halasztott bevételek” közül visszaírásra kerültek.

A 2025. 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		2	90
261	Áruk beszerzési áron	1 793	2 279	2 469	1 603
282	Göngyöleg	0	178	165	13
Összesen		1 885	2 279	2 471	1 706

A Társaság év eleji, nyitó készlet állománya mindösszesen 1 7885 e Ft volt, záróállománya 1 706 eFt. A készleteket a Lira könyvruháznál lévő 34 db bizományos könyv teszi ki. Az árukészletek zömét jelenleg 2111 db 1 501 eFt értékben nyilvántartott borospohár adja, a maradékát az év végi Mozi Büfé árukészlet és göngyölege teszi ki.

3.2.2. Követelések

Követelések

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek	Tárgyév
			módosításai	
311	Vevő követelések	7 685		13 318
	<i>Ebből: vevő követelés tulajdonossal szemben</i>	157		50
315	Vevő értékvesztés			
3541	szállítóknak adott előlegek	137		2 316
3651	Munkaváll-nak folyósított m.bér előlegek			130
368	Különféle egyéb követelések	3 835		60
468	ÁFA túlfizetés / követelés (104)	5 967		5 012
4695	Helyi iparüzési adó túlfizetés			
4611	Társasági adó (101)			
36834	Eltérő időszakú Áfa (elhatárolások miatti)			3 469
454	Szállító közül túlfizetések átsorolása az egyéb követelések közé	482		128
4621	Munkáltatói SZJA (103)			
4633-4636	EKHO-EFO elsz szá			122
4637	Rehabilitációs elsz szá			
4638	Pest megyei illeték elsz szá			
4737	407 adónem Biztosítottól levont TB járulék			
Összesen		18 106		24 555

A vevői követelés állomány értékvesztés nélküli összege 13 318 eFt. Az év közben folyamatos volt a kinnlevőség behajtás.

A 468. ÁFA elszámolási számla tárgy évi egyenlege a NAV ÁFA számlán lévő visszaigényelhető ÁFA összegét tartalmazza 5 012 e Ft-ot. 2024.év során többségében ÁFA visszaigénylő pozícióban volt a Kft., melyet egyéb adó és járulék nemekre vezettünk át. A 36834. Különféle egyéb követelést az eltérő időszakú levonható áfa adja, mely az elhatárolásokból adódik.

A 454. szállítói kötelezettségek közül 128 e Ft összegű túlfizetés átsorolásra került 2025. 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	Tárgyév
			módosításai	
381	Központi és mozipénztár	1 767		2 036
384	OTP Bank - Bankszámlák	83 249		45 803
385	Elkülönített betétszámla			0
Összesen		85 016		47 839

A 2025. év végi egyenleget a Társaság részére 2025-ben kiutalt 2026-évi felhasználású pályázati összegek teszik ki 15,3 mFt értékben. Ezen belül legnagyobb tétel a 12,5 mFt értékben egy KIM pályázat infrastrukturális beruházásra, továbbá egy NKA pályázat a Mozi infrastrukturális fejlesztéseire végül 800 eFt táncházra. A fennmaradó pénzeszköz zömét a december hónap utáni bér és járulékfizetés teszi ki.

3.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
3991	Pályázati bev. akt. időb. elhat			500
3923	Költségek, egyéb fizetett kamatok elh-a			267
Összesen		0		767

Az előző években aktív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek 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	37 861	3 000	0	0	50 208	0	0	-15 347
A saj.t. elemeinek egym.közi mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átv. eredménytartalékba	0				-15 347			15 347
Jegyzett tőke emelés eredm.tart.-ból v. tőke tart.-ból	0							
Átvezetés eredménytart. és tőketart.közt	0							
Átvezetés eredménytartalék és lek.tartalék közt	0				-2 416	2 416		
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék közt	0							
Mozgások összesen (Előző évet érintő mód)	0	0	0	0	-17 763	2 416	0	15 347
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	-1 949							-1 949
Összesen	-1 949	0	0	0	0	0	0	-1 949
Záró állomány az év végén.	35 912	3 000	0	0	32 445	2 416	0	-1 949

A saját tőke összege 2025. évet érintő változásait a fenti részletező táblázat szemlélteti. A társaság jegyzett tőkéjének összege: 3.000 e Ft, melynek összegében a 2025. év során nem történt változás. A 2024. évi adózott eredményből -15 347 e Ft átvételre került az eredménytartalékba, míg az eredménytartalékból a lekötött tartalékba került a TDM pótbefizetés 2 416 eFt összegben, így az eredménytartalék tárgyévi összege 32 445 eFt-ra módosult. A 2025. évi adózott eredmény – 1 949 e Ft (veszteség) lett. Emiatt a saját tőke értéke 35 912 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 2025. üzleti év során nem képzett céltartalékot.

3.6. Kötelezettségek

3.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak a 2025. 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)	1 100		25 300
453	Vevőktől kapott előlegek			1 611
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	1 954		2 473
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	2 326		2 159
466	Előzetesen felszámított ÁFA			
471	Jövedelem elszámolási számla	12 565		14 359
4711	Helyi adók elszámolása	285		1 024
4734	149 adó nem táppénz	5		
4737	Bizt-tól levont TB járulék (407)	2 238		3 952
4797	Eltérő időszakú fizetendő áfa kötelezettség	2 086		2 932
4642	193-as adó nem nyugdíjastól levont ekho			
47994	Egyéb letiltás	132		
4541	Belföldi szállítói kötelezettségek	38 197		43 216
	Ebből: szállítói kötelezettség tulajdonossal szembe.			1 122
311	Vevők közül átsorolás egyéb köt-ek közé	1 141		68
369	Egyéb értékvesztés			
Összesen		60 929		97 094

A rövid lejáratú kötelezettségek közül a táblázatban szereplő adók és járulékok tárgy év végi összegei a 2025. 12. havi munkáltatói kötelezettségek NAV folyósámlával egyező egyenlegeit tartalmazza. A vevő követelések közül 2025. év végével 68 e Ft összegű túlfizetés került átsorolásra az egyéb kötelezettségek közé. A 4516 katon 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	Fejl-i célra kapott támogatások, továbbá költségek ellentételezésére kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolása (halasztott bevételek)	100 173		62 482
4833	Térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása	0		
	Összesen	100 173		62 482

A fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolásának (4832.) 2025. évi nyitó értéke (100 173 eFt) csökkent a fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszköz beszerzések után elszámolt 14 675 eFt terv szerinti értékcsökkenések arányos feloldásainak összegével, továbbá a 2025-ben elszámolt pályázatok összegével, továbbá a 25 300 eFt értékű 2025. év végén elnyert 2026 évben felhasználásra kerülő rövid lejáratú kötelezettségbe átsorolt pályázatok összegével, illetve az év során elnyert és elszámolt eszközberuházásos pályázati összegek elhatárolásával emelkedett. Ennek okán a Halasztott bevételek 2025. év végi egyenlege: 62 482 e Ft-ra változott. A passzív időbeli elhatárolások összesen 2025. év végi egyenlege így mindösszesen 62 482 e Ft-ot mutat.

Eszközfejlesztési vagy infrastruktúra fejlesztési pályázatok 2025 év végi állománya (ezer Ft -ban)			
év	megnevezés	pályázati összeg	bevételeként fel nem oldott rész 2025 év végén
2018	NKA	1 000	245
2018	Szentendrei Önkormányzat	20 000	4 420
2019	Szentendrei Önkormányzat	6 700	229
2021	EEM	15 000	400
2023	NKA	1 000	845
2023	NKA	1 000	895
2024	NKA	20 000	13 130
2024	NKA	1 000	570
2024	KIM	15 000	11 967
2025	Szentendrei Önkormányzat	8 000	7 237
2025	Szentendrei Önkormányzat	25 000	22 544
2025	KIM	10 000	9 500
2025/26	KIM	12 500	12 500
2025/26	KIM	800	800
2025/26	KIM	2 000	2 000
összesen:		139 000	87 282
		(ebből 62 482 eFt halasztott bevételen és 25 300 eFt a pályázat elszámolásáig rövid lejáratú kötelezettségként és 500 eFt aktív elhatároláson került kimutatásra)	

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	5 822		5 227
92	Belföldi szolgáltatások árbevételei	157 972		206 013
93	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	0		0
Összesen		163 794		211 240

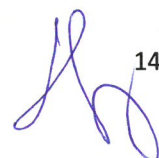
A 2025. évben a társaság kizárólag belföldön nyújtott szolgáltatásokat, külföldi értékesítésre nem került sor.

**A szolgáltatások árbevételével kapcsolatban fontos megjegyezni, hogy 2025-ben került bevezetésre a PMK-ban fellépő társulatokkal történő, úgynevezett jegybevétel-megosztásos elszámolás. Ennek keretében az elszámolás jellemzően 80/20%-os, kisebb részben 30/70%-os arányban történik. Ez a változás mintegy 30%-os árbevétel-növekedést eredményezett. Az árbevétel alakulását azonban az anyagjellegű ráfordítások között az igénybe vett szolgáltatások költségeivel összhangban szükséges vizsgálni, mivel ezek is hasonló arányban emelkedtek. Összességében megállapítható, hogy a jegybevétel-megosztás következtében az árbevétel növekedésével párhuzamosan a költségek is arányosan növekednek, így eredményként alapvetően az árrés realizálódik. A P'Art mozi esetében a nézőszám azaz jegybevétel növekedésével arányosan szintén növekednek a filmforgalmazók jogdíjai.*

A 92. Belföldi szolgáltatások árbevételének év végi záró egyenlege 206 013 e Ft, amely magában foglalja a Kft. által szervezett városi programok, fesztiválok, közművelődési események, az új Teátrumház teremdíj és tandíjbevételei, valamint a Szentendrei Teátrum (PMK) működéséhez kapcsolódó előadó-művészeti rendezvények jegybevételeit. Ezen túlmenően az árbevétel részét képezik a Szentendre és Vidéke újság hirdetési bevételei, a P'Art Mozi jegyértékesítéséből származó bevételek, a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár terembérleti díjai, valamint a DMH udvar és a Barlang helyszíneken megvalósuló rendezvények, ifjúsági programok és koncertek 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	10		24
9631	Mérlegkészítésig pü realizált, üz.l.évhez kapcs. bev			2 247
9632	Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	10		
9638	Különféle egyéb bevételek	5 468		
9662	Követelések visszaírt értékvesztése	401		576
9667	Elengedett kötelezettség	306		
9671	Költségvetésből kapott tám., juttatás	37 683		59 974
96721	Önkormányzattól kapott műk-i támogatás	315 000		337 134
96723	Önkor. kapott egyéb támog nem terv rendezvre			5 919
96724	Önkormányzati többlettámogatás TDM			
9673	Elkülönített alapokból kapott támogatás			444
9674	Magánszemélyektől kapott támogatás			
9675	Cégektől kapott támogatás	1 775		1 500
9678	Véglegesen fejlesztési célra kapott tám.	9 401		14 675
969	Különféle egyéb bevételek			795
9693	Készletek leltári többletként kim. ért-e			
9699	Kerekítési bevételek	5		
Összesen		370 059		423 288

Nagyobb tételek:

9671. a pályázati bevételek éves écs arányos bevétel feloldását mutatja

96721-en a 2025. évben Szentendre Város Önkormányzatától kapott működési támogatás összege (337 134 e Ft) szerepel rajta.

9675-n Cégektől kapott támogatás valósult meg 2025-ben, amivel nagyrészt a legnagyobb Fesztivált támogatta az OTP Bank. (1 500 eFt)

9678. - A véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatások terv szerinti értékcsökkenés arányos feloldásaik tárgy év végi egyenlegét (14 675 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	19 437		23 461
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	261 323		313 577
53	Egyéb szolgáltatások költségei	5 019		4 789
814	Eladott áru beszerzési értéke	2 908		2 569
815	Eladott, közvetített szolgáltatás	3 645		185
Összesen		292 331		344 581

ide vonatkozik a 4.1 pontban * jelölt rész



4.5. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
54	Bérlő költség	201 216		219 400
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 336		20 909
56	Bérlő járulékok	18 846		19 745
Összesen		232 398		260 054

A személyi jellegű ráfordítások alakulását a fenti táblázat mutatja.

Az 54. Bérlő költségek éves összege az egyszerűsített foglalkoztatottak, valamint az alkalmazottak és a megbízási jogviszonyban álló munkatársak számára éves szinten kifizetésre került bérlő jellegű juttatásokat (219 400 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 2025. év során elszámolt személyi jövedelemadó összegét. (kifizetői szája) A személyi állománytól függetlenül, az 55. számlacsoport tartalmazza még a 2025. 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.

Bérlő költség és személyi jellegű kifizetések megoszlása
állománycsoportonként és jogcímenként

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
5411	Törzsbér	151 653		163 392
54121	bérlő pótlék/megbízási díjas kifizetések	11 176		26 312
54122	egyéb bér/tiszteletdíjasok bérlő költsége (FB)	1 080		1 800
54124	kieg kifizetések/Ekhoz bérlő jövedelem	13 150		17 249
54125	Jutalom, prémium	24 157		10 647
5511	Betegszabadság	700		388
5512	Napidíj			23
5513	Reprezentációs költségek	2 592		4 536
5514	Munkába járással kapcsolatos ktg.térítés	2 180		1 863
5515	Munkába járással, utazással kapcs. ktg.tér.	301		430
5519	Személyi jell. egyéb kifizetés			264
5527	Cafeteria	4 645		9 800
5593	Munkáltatói SZJA	28		45
5595	Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás	442		815
5597	Természetbeni juttatás adója	1 450		2 745
5597				
Összesen		213 552		240 309

Az 56. Bérlő járulékok soron a tárgy évben elszámolt szociális hozzájárulási adó (19 745 e Ft)

Bérfárulék megoszlás állománycsoportonként és jogcímenként

adatok e Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév	Fk-i sz.
1	Szakképzési hozzájárulás				564
2 - 1	Szociális hozzájárulási adó (%-os – bérek + egyéb természetbeni juttatások után)	18 736		19 745	561
2 - 2	Szociális hozzájárulási adó (%-os - reprezentáció után)	13			561
3	EFO-s foglalkoztatott járuléka	97			569
Összesen		18 846		19 745	

A Társasággal alkalmazotti jogviszonyban állók személyi állománya 2025 ben az alábbi statisztikai átlagot mutatta:

Átlagos Állományi Statisztikai Létszám 2025				ebből megváltozott munkaképességű személyek száma
teljes munkaidős	fizikai	férfi	0,3	
		nő	0	
	szellemi	férfi	6,5	
		nő	13,8	1
teljes munkaidős összesen:			20,6	1
részmunkaidős 4 órás	fizikai	férfi	0,3	
		nő	2,8	0,8
	szellemi	férfi	0	
		nő	1,4	
részmunkaidős 4 órás összesen:			4,5	0,8
részmunkaidős 6 órás	fizikai	férfi	1,7	
		nő	1	
	szellemi	férfi	0,3	
		nő	2	
részmunkaidős 6 órás összesen:			5	
nyugdíjas teljes munkaidős	fizikai	férfi	0	
		nő	0	
	szellemi	férfi	0,1	0,1
		nő	0	
nyugdíjas teljes munkaidős összesen:			0,1	0,1
2025 Statisztikai létszám:			30,2	1,9

 17

4.6. Értécsökkenési leírás

Terv szerinti értécsökkenés			adatok e Ft-ban	
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
571	Terv szerinti értécsökkenési leírás	14 073		19 983
572	Haszn-ba vételkor egyösszegben elsz. t.sz. ÉCS	1 689		7 208
	Összesen	15 762		27 191

A társaság 2025. évben mindösszesen 27 191 e Ft értékben számolt el terv szerinti értécsökkenést. Ebből 7 208 e Ft került elszámolásra 200 e Ft egyedi beszerzési érték alatti immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozóan.

4.7. Egyéb ráfordítások

A társaság a 2025. évi egyéb ráfordításai között az alábbi nagyobb tétel szerepel:
8672. - 2025. évi Helyi iparüzési adó elszámolt összege (3.701 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	305		198
86325	behajtási költségátalány díja	0		16
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	4		
86326	Bírság, kés.kamat, köt-fekbér, kártérítés, önellpótl	32		24
8634	Ktg-ek (ráford.) ellentét-re adott tám., le nem vonható áfa	13		
8636	Adóalapot növelő tételek	633		285
8664	terven felüli értékvesztése	0		191
8662	Követelések elszámolt értékvesztése	0		
8665	Elengedett követelés	458		
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek	871		
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek	2 730		3 701
8691	különféle egyéb ráford	0		247
8693	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek	3 560		
8694	Keresk-i áruk veszt.jellegű leltárérték.	122		
8698	Folyószámla rendezés	103		
8699	Kerekítés miatti ráfordítások	0		
	Összesen	8 831		4 662

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	119		18
974	Egyéb kapott kamatok, kamatjell.bev-ek	2		0
976	Átváltási, értékeléskori árf.nyer-e	4		0
Összesen		125		18

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.	2		7
8762	Külf-i p.ért-re sz. eszk/köv. pü.r.árf.v	0		0
Összesen		2		7

A kamatbevételek elmaradását az okozza, hogy Társaságoknak csak 30 mFt felett lehet lekötni összeget minimum 30 napra a számlavezető OTP Banknál, ami kockázatos a Társaság számára. Ez tetézi, hogy a kamatkörnyezet amiért ezt megérné megtenni is töredéke a korábbi években elérhetőnek. Ez együtt okozza a kamatbevételek csökkenését.

4.9 Cash-Flow tábla

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. (adatok ezer Forintban)			
megnevezés	Előző év adata	Tárgyév adata	2025 változás
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)			15 589
1. Adózás előtti eredmény+-			- 1 949
értékvesztések egyenlege			
adózási eredmény értékvesztés egyenlege nélkül			- 1 949
kapott osztalék, részesedés és eredménye -			
kapott támogatások -			
elengedett kötelezettség -			
2. Elszámolt amortizáció +		27 191	27 191
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +- értékvesztés visszairása			
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +- 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +- 6. Szállítói kötelezettség változása +- 7. Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +- 8. Passzív időbeli elhatárolások változása +- 9. Vevőkövetelés változása +- 10. Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköznélkül) +- 11. Aktív időbeli elhatárolások változása +- 12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) - 13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	38 197 23 831 100 173 7 685 12 316	43 216 53 878 62 482 13 319 12 943 767	5 019 30 047 - 37 691 - 5 634 - 627 - 767
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (Befektetési cash flow, 14-17. sorok)			- 52 766
14. Befektetett eszközök beszerzése - 15. Befektetett eszközök eladása (selejtezése) + befektetett pénzügyi eszközök változása	2 223	2 223	- 53 322 556
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + 17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - 18. Kapott osztalék, részesedés +			
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)			-
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + 20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátások bevétele + hátrasorolt és hosszúlejáratú kötelezettség változása 21. Hitel és kölcsön felvétele + 22. Véglegesen kapott pénzeszköz + 23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) + 24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visdszafizetése - 25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - 26. Véglegesen átadott pénzeszköz -			
IV. Pénzeszközök változása			-
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése			
Összesen:			- 37 177
V. Pénzeszköz mérlegben	85 016	47 839	-37 177

4.10 Társasági adó levezetés

2025. évi társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése

Adózás előtti eredmény (e Ft-ban): -1 949

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)	27 719
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 visszaírt értékvesztés összege (9662)	
Adóalap csökkentő tételek összesen	27 719

Adóalap növelő tételek

Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	
A számíteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke (571, 572)	27 577
Nem vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	231
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (8662)	0
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	207
Egyéb adóalap növelő jogcímek (86323, 8636, 8663, 8691, 8693)	
Adóalap növelő tételek összesen	28 015

Korrigált adózás előtti eredmény (e Ft-ban)

-1 653

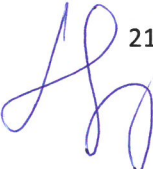
Számított társasági adó	0,00
--------------------------------	-------------

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

 21

4.11 A Társaság fontosabb mutatószámai**1. Jövedelmezőségi mutatók**

Árbevétel-arányos nyereség (ROS)

= Adózott eredmény / Árbevétel

- 2024: -9,37%
- 2025: -0,92%

Eszközarányos nyereség (ROA)

= Adózott eredmény / Összes eszköz

- 2024: -7,67%
- 2025: -1,00%

Saját tőke-arányos nyereség (ROE)

= Adózott eredmény / Saját tőke

- 2024: -40,5%
- 2025: -5,43%

2. Likviditási mutatók

Likviditási ráta

= Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek (folyó likviditás)

- 2024: 1,69
- 2025: 0,76

Gyorsráta

= (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek

- 2024: 1,66
- 2025: 0,74

3. Tőkeszerkezeti mutatók

Tőkeellátottság

= Saját tőke / Összes forrás

- 2024: 18,9%
- 2025: 18,4%

Eladósodottság

= Kötelezettségek / Összes forrás

- 2024: 31,0%
- 2025: 49,7%

4. Hatékonysági mutatók

Eszközforgási sebesség

= Árbevétel / Összes eszköz

- 2024: 0,82
- 2025: 1,08

Készletforgás

= Anyagjellegű ráfordítás / Készlet

- 2024: 154,3
- 2025: 128,6

Követelések forgási ideje (nap)

= (Követelések / Árbevétel) × 365

- 2024: ≈ 40 nap
- 2025: ≈ 42 nap

5. Költséghatékonyság

Anyagköltség arány



= Anyagköltség / Árbevétel

- 2024: 178%
- 2025: 104%

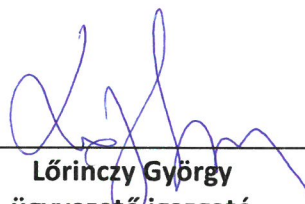
Személyi jellegű ráfordítás arány

- 2024: 142%
- 2025: 123%

4.12 Adózott eredmény elszámolása

A fentiek alapján a Társaság a 2025. évi üzleti évét negatív eredménnyel, - 1 949 eFt veszteséggel zárta (melyből az elszámolt amortizáció 17 191 eFt-ot tett ki).

Szentendre, 2026. március 26.



Lőrinczy György
ügyvezető igazgató

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.

