

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

### **Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2018.01.01-12.31 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:**

<b>Cégjegyzékszám:</b>	<b>13-09-131573</b>
<b>Cégforma:</b>	<b>Korlátolt felelősségű társaság</b>
<b>Alakulás dátuma:</b>	<b>2007.02.13.</b>
<b>Társaság székhelye:</b>	<b>2000 Szentendre, Dunakorzó 18.</b>
<b>Társaság telephelye(i):</b>	<b>2000 Szentendre, Dumtsa Jenő utca 22. 2000 Szentendre, Dunakorzó 18. (DMH) 2000 Szentendre, Péter Pál utca 1. (SzeVi) 2000 Szentendre, Dunakorzó 25. (P'Art Mozi)</b>
<b>Jegyzett tőke:</b>	<b>3.000.000,- Ft</b>
<b>Adószám:</b>	<b>22369655-2-13</b>
<b>Közhasznúsági jogállás megszerzésének időpontja:</b>	<b>2014.09.11.</b>
<b>Statisztikai számjel:</b>	<b>22369655-9001-572-13</b>

Társaság tagjainak tulajdonosi összetétele:

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

Fő tevékenységi kör: **9001'08 Előadó-művészet**

Cégjegyzésre jogosult: Solymosi Heléna (an: Horváth Margit, cím: 2000 Szentendre, Pacsirta utca 21/B.), képviselő módja: önálló  
Hatályos: 2016.02.12-től

Vasvári Csaba (an: Flender Judit, cím: 1124 Budapest Apor Vilmos tér 21. 2. emelet 6.), képviselő módja: önálló  
Hatályos: 2016.05.05-től

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

Számlavezető bank: OTP Bank Nyrt.

Pénzforgalmi jelzőszám: 11742087-21029875-00000000

Könyvvizsgáló társaság: East-Audit Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő Tanácsadó Zrt.  
A Társaság által 2018. év során igénybe vett könyvvizsgálói szolgáltatás összege 720.000,- Ft + ÁFA volt.

Könyvvizsgáló: Tóth Kálmán

Felügyelőbizottsági tagok: Zakar Katalin (Jogviszony kezdete: 2013.06.14.)  
Szatmári László (Jogviszony kezdete: 2014.12.11.)  
Balla Kamilla Dorottya (Jogviszony kezdete: 2018.12.01.)

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

Jogelőd bejegyzés kelte: 2009.09.30.

Beszámoló összeállításában közreműködő személyek:

Nagy-Lászka Stella  
Zeller Márta  
Novákné Poór Gabriella  
Novákné Poór Gabriella, 166479

Regisztrációs szám:

## **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 január 31-ében** határozza meg.

A Társaság eszközeit és forrásait a 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, 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 88. § (4) a) bekezdése alapján:

- 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 2018. 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 tartósan 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.

#### **Bérijárulékok**

**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 bérijárulékokat 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 figyelembe vételével, 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 100 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 100 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 a ügyvezető jogosult a döntést meghozni.

#### **Nyilvánosságra hozatal és közzététel**

A beszámoló közzétételére vonatkozó rész a számviteli tv. 154.§ (79) paragrafusának változása alapján **2017.01.01. napjától** az alábbiak szerint módosult:

A Társaság a Testület által elfogadott éves beszámolóját a könyvvizsgálói jelentéssel valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozattal a Taggyűlési 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 2018. év könyvelése és zárlata 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 2018. üzleti évre vonatkozóan 2 oszlopos beszámolót készít a Társaság.

A 2018. évi könyvelés és beszámoló készítés során az utoljára 2017. szeptember 30-án 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

Bruttó érték				e Ft-ban			
Fk-I sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. ( + )	Csökk. ( - )	Záró
113	Vagyoni értékű jogok	269	0	269	0	0	269
114	Szellemi termékek	11 045	0	11 045	0	0	11 045
11.	Immateriális javak - Summa	11 314	0	11 314	0	0	11 314
123	Idegen ingatlanon végzett beruházás	9 150	0	9 150	7 975	0	17 125
12.	Ingatlanok - Summa	9 150	0	9 150	7 975	0	17 125
131	Műszaki berendezések, gépek	32 602	0	32 602	3 840	239	36 203
13.	Műszaki berendezések - Summa	32 602	0	32 602	3 840	239	36 203
141	Üzemi (üzleti) gép, berend. és felsz.	2 111	0	2 111	8 356	58	10 408
142	Egyéb járművek	0	0	0	0	0	0
143	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek	2 974	0	2 974	742	162	3 554
144	Üzemkörön kívüli berend-ek, felsz-ek	440	0	440	0	0	440
146	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	9 524	55	9 579	4 872	771	13 680
14.	Egyéb gépek, berend., felsz. - Summa	15 049	55	15 103	13 970	991	28 082
12 - 14	Tárgyi eszközök - Summa	56 800	55	56 855	25 785	1 230	81 409
	Immateriális javak + Tárgyi eszközök	68 114	55	68 169	25 785	1 230	92 723



Értékcsökkenés							e Ft-ban
Fk-sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. ( + )	Csökk. ( - )	Záró
1193	Vagyoni értékű jogok	269	0	269	0	0	269
1194	Szellemi termékek	5 161	0	5 161	801	0	5 962
119.	Immateriális javak - Summa	5 430	0	5 430	801	0	6 231
1293	Idegen Ingatl-on végz. Beruh. ÉCS-e	2 156	0	2 156	566	0	2 722
129.	Ingatlanok ÉCS-e - Summa	2 156	0	2 156	566	0	2 722
1391	Műszaki berendezések, gépek ÉCS-e	19 439	0	19 439	4 253	239	23 453
139.	Műszaki berendezések ÉCS-e - Summa	19 439	0	19 439	4 253	239	23 453
1491	Üzemi (üzleti) gép, berend.felsz ÉCS-e	1 036	0	1 036	788	58	1 766
1492	Egyéb járművek ÉCS-e	0	0	0	0	0	0
1493	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	1 917	0	1 917	462	162	2 217
1494	Üzemkörön kívüli berend., felsz. ÉCS-e	0	0	0	0	0	0
1495	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	9 524	55	9 579	4 872	771	13 680
149.	Egyéb gépek, berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	12 477	55	12 531	6 123	991	17 663
12 - 14	Tárgyi eszközök ÉCS-e - Summa	34 072	55	34 126	10 942	1 230	43 838
	Immateriális javak + Tárgyi eszk. ÉCS-e	39 502	55	39 556	11 743	1 230	50 089
	Nettó érték	28 613	0	28 613			42 664

2018. év során 25.443 e Ft értékű eszközbeszerzésre került sor. 2018.12.31-ig 25.785 e Ft értékű eszköz került üzembe helyezésre, melyek között 24.404 e Ft értékben 2018. évben megvásárolt eszköz, illetve 1.381 e Ft értékben 2017-ben vásárolt, de 2017. év végéig még nem aktivált eszköz is szerepelt. További 1.039 e Ft értékű tárgyi eszköz a 161. Befejezetlen beruházások számlán maradt, mivel azok 2018. év végéig nem lettek üzembe helyezve. A 2017. év végén tévesen leselejteztett 4 db kis értékű tárgyi eszköz 2018. év elején – nyitó korrekcióként - visszavezetésre került a tárgyi eszközök, valamint az értékcsökkenések közé 55 e – 55 e Ft értékben, könyvelésük előző éveket érintő tételként szerepel. A tárgyévra, 2018. évre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes összege 11.743 e Ft, melyből 4.872 e Ft üzembe helyezésakor egy összegben elszámolt értékcsökkenés volt. A 2018. év végén 1.163 e Ft értékben selejtezésre került valamennyi eszköz nyilvántartás szerinti értéke leíródott 0 Ft-ra. Az értékcsökkenés elszámolásakor továbbra is a Számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmaztuk.

A tárgy év során 1 db tárgyi eszköz értékesítésére került sor, melynek nyilvántartási értéke (68 e Ft) és értékcsökkenése (68 e Ft) is kivezetésre került a könyvekből.

A 2018. év során végrehajtott eszközbeszerzések (25.443 e Ft) többféle forrásból valósultak meg: Önkormányzattól kapott fejlesztési célú támogatásból (20.000 e Ft), a P'Art Mozi által 2018. évre elnyert infrastrukturális fejlesztési célú támogatásból (1.000 e Ft), valamint saját forrásból (4.443 e Ft). A 2018. évben kapott fejlesztési célú támogatásból (21.000 e Ft) beszerzett eszközök tárgy évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2.360 e Ft, a 2017. évi és azt megelőző évek során fejlesztési célú

támogatásból megvalósított eszközök 2018. évben elszámolt értékcsökkenésének együttes összege 3.714 e Ft, mely összegek 2018.12.31. napjával a „Halasztott bevételek” közül visszaírásra kerültek.

### 3.1.2 Befektetett pénzügyi eszközök

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				adatok e Ft-ban	
Fk-I sz.	Megnevezés	Nyitó	( + )	( - )	Záró
1721	Egyéb tartós részesedés	2 223	0	0	2 223
<b>Összesen</b>		<b>2 223</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 223</b>

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

## 3.2 Forgóeszközök

### 3.2.1 Készletek

Készletek				adatok e Ft-ban	
Fk-I sz.	Megnevezés	Nyitó	( + )	( - )	Záró
2261	Vásárolt készletek	1 479	1 671	431	2 719
261	Áruk beszerzési áron	16	831	838	9
<b>Összesen</b>		<b>1 495</b>	<b>2 502</b>	<b>1 269</b>	<b>2 728</b>

A Társaság év eleji, nyitó készlet állománya mindösszesen 1.495 e Ft volt. A 2261. Vásárolt készletek készletnövekedése az év végi leltár során újonnan fellelt készleteknek (1.101 e Ft) és a megállapított készlet leltár többletnek (570 e Ft), a készletcsökkenése pedig az végén selejtezésre került készletnek (431 e Ft) köszönhető. A 261. árukészlet növekedését a Mozi Büfé-be tárgy év során vásárolt áruk értéke (831 e Ft), csökkenését pedig a tárgy év során eladott áruk beszerzési értéke (838 e Ft) adja. Így a készletek 2018. év végi állománya 2.728 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	5 122		3 168
	<i>Ebből: vevő követelés tulajdonossal szemben</i>	120		0
315	Vevő értékvesztés	-2 438		-1 650
354	Szolgáltatásokra adott előlegek	250		0
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek	40		0
368721	SZÉP kártya - OTP	10		0
46391	Kifizetőt terhelő EKHO (20%) (190)	167		0
46392	Msz-t terhelő EKHO (15%) (191)	129		0
46341	Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	0		0
468	ÁFA túlfizetés / követelés (104)	15 271		2 252
4695	Helyi iparűzési adó túlfizetés	536		1 422
4611	Társasági adó (101)	0		480
369	Egyéb követelések értékvesztése, visszaír-sa	0		-1 245
4541	Szállító közül túlfizetések átsorolása az egyéb követelések közé	2 532		1 993
<b>Összesen</b>		<b>21 619</b>		<b>6 420</b>

A vevői követelés állomány jelentős, 1 954 e Ft-tal történő csökkenését az évközi folyamatos kinnlevőség behajtás mellett év végével a behajthatatlan követelések 685 e Ft értékű leírása és az év végi egyenlegközlők alapján egyértelműen nem valós vevői követelések 318 e Ft értékű elengedése is befolyásolta. A főkönyvben szereplő – 2.438 e Ft nyitó vevői értékvesztésből visszaírássra került 2018. év végével 1.214 e Ft. A 2017. január 1-től visszamenőleg hatályos új számviteli politika alapján 2018-ban 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, ügyvezetői döntés alapján, több adóst érintően, összesen további 426 e Ft értékvesztés. Így a 315. számla év végi egyenlege: - 1.650 e Ft.

A 468. ÁFA elszámolási számla tárgy évi egyenlege a 2018. év végi visszaigényelhető ÁFA-ból 1.801 e Ft adókra és járulékokra kért, de még nem teljesült átvezetés összegét, valamint a NAV ÁFA számlán benn lévő további 451 e Ft visszaigényelhető ÁFA összegét tartalmazza. A 4611. Társasági adó számla egyenlege a 2015. évi TAO bevallást érintő – tévesen megképzett fejlesztési tartalék és helytelenül felhasznált előző évek veszteségét célzó – önellenőrzés kötelezettségének előírását követő, valós túlfizetés összegét mutatja. (480 e Ft) A 4541. szállítói kötelezettségek közül 1.993 e Ft összegű túlfizetés átsorolásra került 2018. 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 2018.12.31-

vel 100%-os értékvesztést számolt el - 1.245 e Ft értékben (369. számla egyenlege.)  
Az év végi egyenlegközlők alapján a nem valós szállítói túlfizetések is leírásra kerültek 149 e Ft értékben, ennek köszönhetően a szállítói átsorolások értéke is csökkent a tárgy év végére.

### 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
3811	Központi pénztár	4 700		4 131
3811	Mozi pénztár	917		826
3841	Raiffeisen Bank - Bankszámla	443		462
3842	OTP Bank - Bankszámla	33 793		14 658
<b>Összesen</b>		<b>39 853</b>		<b>20 77</b>

A készpénz állomány előző évhez képest magas záró állományát a 2018. év végi „Advent Szentendrén 2018” rendezvényre készpénzben befolyt bérleti bevételek és kaució összegei, valamint a 2016. és 2017. évben a városi ivókútra gyűjtött tombola bevételek indokolják. A Társaság bankszámláinak év végi, kiemelkedően magas egyenlegének hátterében az előadó-művészeti szervezethez 2018. november végén beérkező, 2018. III. negyedévi ÁFA kiutalás 18.000 e Ft összegű jóváírása áll.

### 3.2.5 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	815		306
3923	Ktg-ek, ráford-ok aktív időbeli elhatárolása	310		216
<b>Összesen</b>		<b>1 125</b>		<b>522</b>

Az előző évben aktív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek 2018. március végéig teljes összegben feloldásra kerültek a főkönyvben. A 2018. év végén elszámolt aktív időbeli elhatárolások bevételei 2018. 12. havi néptánc tandíj bevételekből (6 e Ft), valamint egy 2018. és során lezárt és pénzügyileg elszámolt NKA pályázati támogatásból visszatartott összeg (300 e Ft) 2019-ben befolyó részének 2018. évre történő elhatárolásából tevődik össze. A költségek aktív időbeli elhatárolásai közt jellemzően a 2019. évben megrendezésre kerülő Városi Bál 2018. év végén jelentkező előkészítési költségei, előre számlázott Internet díjak, valamint Kft által létrehozott weboldalak domain-jeinek 2019-2020 évre előre kiállított bérleti díjtételei találhatók.

## 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	30 178	3 000	0	0	- 1 376	26 201	0	2 352
<b>A saj.t. elemeinek egym.közt mozgása (+/-)</b>								
Előző évi eredmény átv.eredménytartalékba	0				2 352			- 2 352
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							
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>977</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>
<b>A saját tőke változása</b>								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0							
Jegyzett, de be nem fizetett tőke befizetése	0							
Befizetés eredmény- tőke- vagy lek. tartalékba	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0							
Adózott eredmény	- 15 748							- 15 748
<b>Összesen</b>	<b>- 15 748</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>977</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 15 748</b>
<b>Záró állomány az év végén.</b>	<b>14 431</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>977</b>	<b>26 201</b>	<b>0</b>	<b>-15 748</b>

A saját tőke összege 2018. évet érintő változásait a fenti részletező táblázat szemlélteti. A cég jegyzett tőkéjének összege: 3.000 e Ft, melynek összegében a 2018. év során nem történt változás. A 2017. évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba (3.616 e Ft), melyből az előző éveket érintő 1.264 e Ft volt, a tényleges 2017. évi eredmény pedig 2.352 e Ft. Ennek hatására az eredménytartalék számla tárgy évi záró egyenlege 977 e Ft-ra módosult.

A 2018. évi adózott eredmény – 15.748 e Ft (veszteség) lett, mely miatt a saját tőke értéke 14.431 e Ft-ra csökkent. A lekötött tartalék összege a tárgy év során nem változott, jelenleg is 26.201 e Ft-on áll, mely a Társaság 2013. évi és 2014. évi adózott eredménye (vesztesége) miatt megváltozott tőkeszerkezet helyreállítását célzó, fenntartói pótbefizetéseket tartalmazza.

## 3.3 Céltartalékok

Céltartalékok		adatok e Ft-ban		
Fk-I sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód-ai	Tárgyév
421	Céltartalék várható kötelezettségekre	0		0
<b>Összesen</b>		<b>0</b>		<b>0</b>



A Társaság 2018. üzleti év során nem képzett céltartalékot.

### Kötelezettségek

#### 3.5.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak a 2018. üzleti év során nem keletkezett hosszú lejáratú kötelezettsége.

#### 3.5.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek				adatok Ft-ban
Fk-I sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
4531	Belföldi vevőktől kapott előleg	8		0
4533	Saját kibocsátású ajándék utalvány elszámolás	35		0
46212	Munkáltatói SZJA (190)	82		79
46221	Magánszemélytől levont SZJA (290))	637		1 364
46310	Egészségügyi hozzájárulás (152)	111		95
46341	Egyszerűsített foglalkoztatottak járuléka (239)	12		14
4638	Szociális hozzájárulási adó (258)	967		1 777
4711	Jövedelem elszámolási számla	3 836		4 116
47311	Egészségbízti és munkaerő piaci járulék (293)	371		750
47321	Nyugdíjbiztosítási alap (291)	465		932
47331	Munkáltatói táppénz hozzájárulás (149)	0		37
47421	Szakképzési hozzájárulás (182)	69		140
4792	Alapítókka szembe. rövid lejáratú kötelezettség	2 215		0
47991	Különböző egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 300		0
47992	Kaució elszámolás	523		641
4541	Belföldi szállítói kötelezettségek	10 635		4 910
	<i>Ebből: szállítói kötelezettség tulajdonossal szembe.</i>	1 415		1 583
4542	Külföldi szállítói kötelezettség	0		86
4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások	0		419
4611	Társasági adó (101)	1 804		0
311	Vevők közül átsorolás egyéb köt-ek közé	129		67
<b>Összesen</b>		<b>24 199</b>		<b>15 427</b>

A rövid lejáratú kötelezettségek közül a táblázatban szereplő adók és járulékok tárgy év végi összegei a 2018. 12. havi munkáltatói kötelezettségek NAV folyószámlával egyező egyenlegeit tartalmazza. A 4792. Alapítókka szembeni rövid lejáratú kötelezettségek számlán a 2016. évben véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatásból fel nem használt összegrész előírása szerepelt, mely kötelezettségét a társaság 2018.12.28-án visszafizette a fenntartója részére. A 47992. Kaució elszámolási számla év végi egyenlege az „Advent Szentendrén 2018” fesztiválra érkező pavilon bérlők által előre kifizetett kaució összegeit

(611 e Ft) és egy még vitatott, ezért 2018.12.31-ig még vissza nem utalt „Szentendre Éjjel-Nappal Nyitva Fesztivál” pavilon kaucióra befizetett összegét tartalmazza. A 4541. Belföldi szállítói kötelezettség állomány 2017. évhez mért csökkenéséhez a várható fizetési állomány ütemezett tervezésének és kezelésének pozitív eredményein túl a 2018. év végével az 1.201 e Ft kivezetésre került nem valós kötelezettség állománya is hozzájárult. A 4549. Nem számlázott szolgáltatások alatt azok az előző éveket érintő tételekként könyvelt szolgáltatások díjai szerepelnek, melyek az év végi egyenlegközlők alapján megküldött, nem valós szállítói túlfizetések igazolására 2019-ben beérkeztek. (419 e Ft). A vevő követelések közül 2018. év végével 67 e Ft összegű túlfizetés került átsorolásra az egyéb kötelezettségek közé.

### 3.4 Passzív időbeli elhatárolások

#### Passzív időbeli elhatárolások

				adatok e Ft-ban
Fk-I sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
4811	Befolyt, elsz. bevételek passzív időbeli elhatárolása	77		159
4812	Ktg-ek ellentételezésére kapott támogatások, juttatások passzív időbeli elhatárolása	13 385		5 144
4821	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 385		6 799
4832	Fejli célra kapott támogatások passzív id. elhat-sa	17 105		32 032
4833	Fellelt készletek értékének elhatárolása	0		1 671
	<b>Összesen</b>	<b>41 932</b>		<b>45 805</b>

Az előző évben passzív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek 2018. év során feloldásra kerültek a könyvekben. A Kft ellen 2015-ben indított munkaügyi per 2018. év során lezárult, a 2016-ban elhatárolásra került várható munkaügyi bírság – amely az akkor ismert tények alapján számított elmaradt bér összegét, késedelmi kamatait és a perköltségeket is magában foglalta – teljes összegben feloldásra került (8632. - 5.467 e Ft)., A Kúria ítélete alapján - előre nem várt kötelezettségként - 2018. augusztusában kivetésre került 1.056 e Ft összegű bírósági eljárási illeték összegét azonban már nem fedezte. Az elhatárolt összeg feloldása után eredményre gyakorolt – veszteség irányú – különbözet: - 648 e Ft.

A 2018. év végén 4811. bevételek passzív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek a már 2018. évben befolyt/teljesült, de 2019. 01. hónapjára vonatkozó terembérlési díj bevételeket és SzeVi újság 2019. 01-03. időszaki hirdetési bevételeit tartalmazzák. (159 e Ft). A 4812. támogatások passzív időbeli elhatárolások számla év végi egyenlege a 2018. év során elnyert és kiutalásra került: Mozi szakmai pályázati támogatások 2019. évre vonatkozó, szakmai megvalósítási időszakra arányosan számított összegeit (2.076 e Ft); a 2018. évre tervezett, de megvalósítását tekintve 2019-re és 2020-ra áttolódó előadó-művészeti produkciók elhatárolt támogatási összegeit (2.800 e Ft); továbbá egy

két éven át ívelő megvalósítási időszakú és közművelődési pályázat elhatárolt támogatási összegét (268 e Ft) tartalmazza. A 4821. költségek/ráfordítások passzív elhatárolásai év végi összege tartalmazza a 2019. évre számlázott, de tartalmukat, számviteli időszakukat tekintve még a 2018. évre vonatkozó költségeket és ráfordításokat összesen 6.799 e Ft értékben.

A fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolásának (4832.) 2017. évi nyitó értéke (17.105 e Ft) növekedett a 2018. év során fejlesztési célú támogatásból megvásárolt eszközök halasztott bevételeivel, 21.000 e Ft-tal, ugyanakkor csökkent a 2012-ben (-2.277 e Ft), a 2016-ban (-1.343 e Ft), a 2017-ben (-93 e Ft) és a 2018-ban (-2.360 e Ft) fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszköz beszerzések után elszámolt terv szerinti értékcsökkenések arányos feloldásainak összegével, azaz mindösszesen 6.073 e Ft-tal. Ennek okán a Halasztott bevételek 2018. év végi egyenlege: 32.032 e Ft. A 2018. évi végi leltár során fellelt készletek értéke befolyásolta még a passzív időbeli elhatárolások 2018.12.31-i egyenlegét, melynek összege, 1.671 e Ft halasztott bevételeként került elszámolásra.

A passzív időbeli elhatárolások 2018. év végi egyenlege így mindösszesen 45.805 e Ft-ot mutat.

## EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 3.5 Értékesítés nettó árbevétele

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

adatok ezer Ft-ban

Fk-I sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
91	Belföldi termékértékesítés árbevételei	1 326		1 233
92	Belföldi szolgáltatások árbevételei	95 001		93 571
93	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	0		0
<b>Összesen</b>		<b>96 327</b>		<b>94 804</b>

A 2018. évben a cégnek csak belföldi termék- és szolgáltatás értékesítése volt, külföldi értékesítésre nem került sor. A belföldi termék értékesítés árbevétele részben a 2018. évi Teátrum programsorozat alatt értékesített termékek bevételeit (911. / - 101 e Ft), részben pedig a P'Art Moziban működtetett Mozi büfé termék értékesítési bevételeit tartalmazza (914. / - 1.132 e Ft). A 92. Belföldi szolgáltatások árbevétele év végi záró egyenlege (93.571 e Ft) a Kulturális 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 terembérlési bevételei, valamint a 2018. június 16-óta hivatalosan üzemelő DMH Barlang rendezvényeinek, ifjúsági programjainak, koncertjeinek bevételei is.

### 3.6 Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság a tárgyévben nem mutatott ki aktivált saját teljesítményt.

### 3.7 Egyéb bevételek

Egyéb bevételek				adatok e Ft-ban
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
961	Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök	0		110
9632	Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	53		0
9635	Kerekítés miatti bevételek elszámolása	13		11
9636	Egyéb bevétel	4 085		1 514
9662	Követelések visszaírt értékvesztése	7 828		1 214
9672	Önkormányzattól kapott működési támogatás	145 000		180 000
9673	Önkormányzattól kapott kutatási projekt tám.	0		1 500
9673	Msz-tól-, Egyesülettől-, Alapítványtól kapott támogatás	750		0
9673	Elkülönített alapoktól kapott támogatás	55 964		77 446
9678	Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatások 2016 (969-ről átsorolt egyenleggel együtt)	4 262		6 074
Összesen		217 955		267 869

A társaság a 2018. évi egyéb ráfordításai között az alábbi tételek szerepelnek:

961/ 2018. évben tárgyi eszköz értékesítéséből származó egyéb bevétel (110 e Ft)

9632/ A Társaság a tárgy évben nem könyvelt el bevételt bírság/kötbér/késedelmi kamat/kártérítés jogcímen. (0 e Ft)

9635/ A 2018. év során elszámolt kerekítésből eredő bevételek (11 e Ft)

9636/ A 2017. év végi téves selejtezéssel a TE an-ból kivezetett 4 db kisértékű eszköz bruttó értékének nyitó korrekciós tételként történő főkönyvi rendezései (55 e Ft)

9636/ Tárgy év során megvásárolt, majd visszaváltott jegyek egyéb bevételt érintő könyvelési tételei (7 e Ft)

9636/ 2018. évi jegybevételek bizományos jegyértékesítő partnerekkel való egyeztetés utáni rendező tételei (41 e Ft)

9636/ 2018. év végén lejárt és be nem váltott ajándék utalványok átvezetései az egyéb bevételek közé (211 e Ft)

9636/ A 4541. Belföld szállítók közül az év végi egyenlegközlők alapján egyértelművé vált nem valós kötelezettségek kivezetései (1.121 e Ft)

9636/ 311. Belföldi vevők 2016. évhez kapcsolódó főkönyv - analitika eltérésének végső rendezése (79 e Ft)

9636/ 2018.12.31-i fordulónapi készlet leltár során fellelt készletek értéke (1.101 e Ft) és a megállapított leltár többletek könyvelési értéke (570 e Ft) teljes összegben halasztott bevételként került elszámolásra (-1.671 E Ft) így összességében ezen tételek év végi egyenlege: 0 Ft

9662/ 2017. év végén képzett vevői értékvesztésekből 2018. év végén elszámolt visszaírás (1.214 e Ft)

9672/ 2018. évben Szentendre Város Önkormányzatától kapott működési támogatás összege (180.000 e Ft)

9673/ 2018. évben Szentendre Város Önkormányzatától a „Teátrum 50” jubileumi kutatási projekt megvalósítására kapott támogatás összege (1.500 e Ft)

9673/ 2018. évi Városi Bál tombola gyűjtési bevétele adományozási céllal (240 e Ft)

9673/ Tárgy év során befolyt TAO támogatások és felajánlások összege (26.831 e Ft)

9673/ Elkülönített alapoktól (EMMI és NKA) pályázati forrásból származó, 2017-2018. év során elnyert, folyósított és szakmai megvalósításukat tekintve a tárgy évet érintő támogatások összege (50.375 e Ft)

9678/ A véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatások és terv szerinti értékcsökkenés arányos feloldásaik tárgy év végi egyenlege (6.074 e Ft)

Egyéb bevételek mindösszesen: 267.869 e Ft.

### Anyagjellegű ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások				adatok e Ft-ban
Fk-I az.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
51	Anyagköltség	5 892		7 148
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	206 905		258 689
53	Egyéb szolgáltatások költségei	2 488		2 654
814	Eladott áru beszerzési értéke	844		729
815	Eladott, közvetített szolgáltatás	1 024		208
<b>Összesen</b>		<b>217 153</b>		<b>269 428</b>

Az anyagjellegű ráfordítás elemek közül az 51.-53. számlacsoport jelentős növekedést mutat az előző évhez képest. A változást több tényező együttes hatása indokolja. Hozzájárult ehhez a 2018. év során megnövekedett számú, nagyobb látogatói tömeget befogadó és megmozgató, magasabb minőséget képviselő kulturális, előadó-művészeti programok, fesztiválok rendezése és lebonyolítása során jelentkező többlet költségek. Befolyásolták a 2018. évet jelentkező mértékben megterhelő 50 éves Teátrum jubileumi kutatási projekt előkészítő fázisának terven felüli, megnövekedett költségei, valamint a 2018-ban újtárra indított új fesztivál („Pestisűző fesztivál”) és a DMH épületében 2018.06.16-óta működő „Barlang” változatos ifjúsági programjainak, koncertjeinek lebonyolítási költségei is. A programok mennyisége a 1,29 szeresére nőtt a 2017. évhez képest, s ezt a növekedési ütemet az 51-53. számlacsoport mindegyik eleme külön-külön és együttesen is jól mutatja.

Az anyagköltségek közül 2017-ről 2018-ra a legjelentősebb növekedés az anyagköltségek (+40,31%) és az energia fogyasztás (+43,14%) terén jelentkezett. Az igénybe vett szolgáltatások között a legnagyobb arányt az idei év során is a programok előállítási költségei, a hang- és fénytechnika biztosításának költségei, az előadó-művészeti szolgáltatási díjak, a jogdíjak, valamint a rendezvények reklám és marketing szolgáltatási díjai képviselték (+25,03%). Az egyéb szolgáltatások költségei között a rendezvény biztosítási díja (felelősségbiztosítás), valamint a pénzügyi szolgáltatások díjtételei és a hatósági díjak szerepelnek. A növekedésüket a banki szolgáltatások kiugró emelkedése (+21,7%) indukálta. Az eladott áruk beszerzési értéke kisebb visszaesést mutat a közvetített szolgáltatások pedig jelentősen csökkentek, melyek együttesen az anyag jellegű szolgáltatások növekedési ütemét mérsékeltek.

### 3.8 Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások				adatok e Ft-ban
Fk-l sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
54	Béreköltség	56 156		71 228
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 482		4 903
56	Bérfelrakások	12 299		14 301
<b>Összesen</b>		<b>71 937</b>		<b>90 432</b>

A béreköltségek erőteljes növekedését az alkalmazotti jogviszonyban állók esetében a részükre tárgy évben juttatott 10%-os béremelés, valamint a munkájuk elismeréseként 12. hónapban kifizetésre került 1 havi bérnek megfelelő jutalom (3.430 e Ft) generálta. Ehhez hozzájárult még a megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak létszámának (+16,75%) és megbízási díjtételeinek növekedése (+31,61%), valamint az egyszerűsített foglalkoztatottak munkával töltött óraszámainak és EFO-s bérének több, mint 40%-os emelkedése is.

Az 54. Béreköltségek éves összege az egyszerűsített foglalkoztatottak számára kifizetésre került 1.763 e Ft összegű bért, valamint az alkalmazottak és a megbízási jogviszonyban állók munkatársak számára éves szinten kifizetésre került bérjellegű juttatásokat (69.465 e Ft) összegzi.

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések tartalmazza a betegszabadságokat (78 e Ft); a munkába járással, utazással kapcsolatos költségtérítéseket (82 e Ft); a dolgozók számára juttatott egyéb természetbeni juttatások összegét (26 e Ft), az egyéb személyi jellegű kifizetéseket (207 e Ft), az alkalmazottakat illető 2018. évi cafeteria juttatásokat (1.561

e Ft), továbbá a munkáltatót terhelő, 2018. év során elszámolt személyi jövedelemadó összegét (668 e Ft), valamint a foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás összegét (96 e Ft). A személyi állománytól függetlenül, az 55. számlacsoport tartalmazza még a 2018. év során elszámolt reprezentációs költségeket is 2.185 e Ft összegben. A telefonok magáncélú használatát is magába foglaló reprezentációs költségek és egyéb természetbeni juttatások (együtt 2.211 e Ft) utáni munkáltatói SZJA teher (392 e Ft) és a %-os EHO kötelezettség (509 e Ft) is maradéktalanul megfizetésre került.

Az 56. Bérjárulékok soron a tárgy év során elszámolásra került szociális hozzájárulási adó (12.280 e Ft), az egészségügyi hozzájárulás (258 e Ft), valamint a szakképzési hozzájárulás (992 e Ft) szerepel.

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

adatok e Ft-ban

Sorszám	Kifizetési jogcímek	Fizikai dolgozók	Szellemi dolgozók	Összesen
54 - 1	Törzsbér	9 331	33 929	43 260
54 - 2	Bérpótlékok	164	1 815	1 979
54 - 3	Egyéb bér	2 125	14 971	17 096
54 - 4	Kiegészítő fizetések	412	5 051	5 463
54 - 5	Jutalom, prémium	740	2 690	3 430
55 - 1	Béren kívüli juttatás (Cafeteria	96	1485	1 561
55 - 2	Betegszabadság	0	78	78
55 - 3	Munkába járással, utazással kapcs. ktg.tér.	0	82	82
55 - 4	Reprezentációs költségek	n.r.	n.r.	2 185
55 - 5	Cafeterián kívül természetbeni juttatások	6	20	26
55 - 6	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	207	207
55 - 7/1	Munkáltatói SZJA (bérek + egyéb természetbeni juttatások után)	48	228	276
55 - 7/2	Munkáltatói SZJA (reprezentáció után)	n.r.	n.r.	392
55 - 8	Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás	0	96	96
Összesen		12 922	60 652	76 131

**Bérjárulék megoszlás állománycsoportonként és jogcímenként**

adatok e Ft-ban

Sorszám	Kifizetési jogcímek	Fizikai dolgozók	Szellemi dolgozók	Összesen
2	Szakképzési hozzájárulás	192	800	992
3 - 1	Egészségügyi hozzájárulás (%-os – bérek + egyéb természetbeni juttatások után)	54	204	258
3 - 2	Egészségügyi hozzájárulás (%-os) (reprezentáció után)	n.r.	n.r.	509
4	Szociális hozzájárulási adó	2 490	9 789	12 279
5	EFO-s foglalkoztatott járuléka	37	226	263
Összesen		2 773	11 019	14 301

A Társasággal alkalmazotti jogviszonyban állók személyi állománya – az átlagos statisztikai állományi létszámot alapul véve – kis változáson ment át. Bár a fizikai dolgozók létszáma nem változott 2017. óta, továbbra is átlagosan 4 fő, a szellemi dolgozók létszáma a 2017-ben számlált 10 főhöz képest 2018-ra 3 fővel emelkedett, így év végével 13 főn áll.

A szellemi dolgozók állományi besorolási körébe tartoznak továbbá a tiszteletdíjas (mín. bér 30%-a alatt) megbízási jogviszonyban lévők (Egyéb bér: 1.080 e Ft), a biztosítási kötelezettség alá nem tartozó megbízási jogviszonyban állók (Egyéb bér: 1.123 e Ft), a 14%-os megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak (Egyéb bér: 1.134 e Ft), valamint a 17%-os megbízási jogviszonyban álló munkatársak (Egyéb bér: 13.753 e Ft).

Cafeteria juttatásban kizárólag a Kft alkalmazotti állományába tartozók részesültek a tárgy év során is, a szabályzathoz igazodóan.

A 2018. év során elszámolt bérköltség és személyi jellegű juttatások-, valamint a bérjárulékok fizikai és szellemi állománycsoportra vetített, jogcímenkénti megoszlását a fenti két táblázat részletezi. A 2018. évre összesített bérköltség (54 – 1) tartalmazza az egyszerűsített foglalkoztatottak számára juttatott 2018. évi bérjellegű kifizetéseket is (1.763 e Ft)

Az egyszerűsített foglalkoztatottak számára 2018. év során fizetett juttatás után a munkáltató által fizetett járulék külön sorban szerepel (2. tábla – 5. sor: 263 e Ft).

### 3.9 Értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenés				adatok e Ft-ban
Fk-l sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	6 136		6 871
572	Haszn-ba vételkor egyösszegben elsz. t.sz. ÉCS	2 204		4 872
	<b>Összesen</b>	<b>8 340</b>		<b>11 743</b>

A társaság 2018. évben mindösszesen 11.743 e Ft értékben számolt el terv szerinti értékcsökkenést, melyből 6.871 e Ft került elszámolásra a 100 e Ft egyedi beszerzési érték feletti immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozóan és 4.872 e Ft értékben a 100 e Ft vagy az alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök esetén, melyek terv szerinti értékcsökkenése használatba vételkor egy összegben elszámolásra került.



**3.10 Egyéb ráfordítások**

Egyéb ráfordítások				adatok e Ft-ban
Fk-l sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	40		0
8632	Bírság, kés.kamat, köt-fekbér, kártérítés	773		7
8635	Kerekítés miatti ráfordítások	25		10
8636	Adóalapot növelő tételek	3 553		1 765
8662	Követelések elszámolt értékvesztése	2 438		1 671
8663	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	1 508		0
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek	0		648
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek	1 861		1 739
8674	Ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójell.tét.	0		72
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege	3 438		398
8693	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek	125		431
8699	Különbféle egyéb ráfordítások	37		77
	<b>Összesen</b>	<b>13 798</b>		<b>6 818</b>

A társaság a 2018. évi egyéb ráfordításai között az alábbi tételek szerepelnek:

8632/ Tárgy évi, szállítói késedelmi kamatok összege (7 e Ft)

8632/ A 2015. óta folyamatban lévő munkaügyi per 2018. évi lezárását követően a Kúria ítélete alapján a cégnek elmaradt jövedelem (4.854 e Ft), perköltség (279 e Ft) és felülvizsgálati eljárási költség (26 e Ft) fizetési kötelezettsége keletkezett, melyekre teljes egészében elegendő fedezetet nyújtott a 2016. év során ezen per okán a 8632. számlán elhatárolt összeg (-5.567 e Ft). Így ezen költségek év végi hatása az eredményre összességében 0 Ft. (0 e Ft)

8635/ Tárgy év során elszámolt kerekítési ráfordítások összege (10 e Ft)

8636/ 2018. év során elengedett követelések összege (318 e Ft)

8636/ 2018. év során behajthatatlannak minősülő – ezen számlán szereplő - vevői követelések leírt összege (97 e Ft)

8636/ Tárgy évben elszámolt nem valós szállítói túlfizetések összege (339 e Ft)

8636/ A 2018. évi Városi Bál-on tombolán gyűjtött 240 e Ft bevételből a Szentendrei Gondozási Központ részére megvásárolt és átadott „adomány” könyvelésből kivezetett készletértékét (240 e Ft)

8636/ A 2017. év végi téves selejtezéssel a TE analitikából kivezetett 4 db kisértékű eszköz elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyitó korrekciós tételként történő főkönyvi rendezései (55 e Ft)

8636/ Évközi ÁFA főkönyv/analitika eltérés tárgy évi rendező tételei (266 e Ft)

8636/ Előző éveket (2015. évet) érintő könyvelési/rendezési tétel – EMMI pályázat lemondás miatti visszafizetési kötelezettség előírása (450 e Ft)

8662/ 2018. év végével elszámolt vevői értékvesztések összege (426 e Ft)

8662/ 2018. év végén a nem valós és vissza nem igazolt szállítói túlfizetésekre, mint

egyéb követelésekre megképzett értékvesztés összege (1.245 e Ft)

8671/ A munkaügyi per lezárása után kirótt 1.056 e Ft összegű eljárási illeték összegéből a 2016. évben a per okán elhatárolásra került várható kötelezettség feletti ráfordítási különbözet (648 e Ft)

8672/ 2018. évi Helyi iparüzési adó elszámolt összege (1.739 e Ft)

8674/ 2018. évre könyvelt előző éveket érintő nem számlázott szolgáltatások (52.) le nem vonható ÁFA összege (72 e Ft)

8691/ 2018. év során behajthatatlannak minősülő – ezen számlán szereplő - vevői követelések leírt összege (398 e Ft)

8693/ 2018. év végén selejtezésre került készletek értéke (431 e Ft)

8699/ Tárgy évi behajtási költség átalány összege (77 e Ft)

Egyéb ráfordítások mindösszesen: 6.818 e Ft.

### 3.11 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételei				adatok e Ft-ban
Fk-I sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
974	Egyéb kamatok, kamat jellegű bevételek	1		0
<b>Összesen</b>		<b>1</b>		<b>0</b>

A Társaság kamatbevétele a Raiffelsen Bank Zrt-nél, valamint az OTP Bank Nyrt-nél vezetett bankszámlán 2018. 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 (71,10 Ft), így a „Pénzügyi műveletek bevétele” 2018. év végén 0 e Ft.

### 3.12 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításai				adatok e Ft-ban
Fk-I sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
8721	Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	5		0
8762	Átváltáskori, értékeléskori árfolyam veszteség	5		0
<b>Összesen</b>		<b>5</b>		<b>0</b>

A társaságnak 2018. év során nem keletkeztek pénzügyi műveletekből eredő ráfordításai.

**3.13 Társasági adó levezetés****2018. évi társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése****Adózás előtti eredmény (e Ft-ban): - 15 748**

<b>Adóalap csökkentő tételek</b>	<b>adatok E Ft-ban</b>
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	0
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	0
Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék	0
Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege	0
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke (571, 572)	11 743
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege	0
Kapott osztalék, részesedés	0
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	0
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege (8691, 8636)	495
Tárgy év során visszaírt értékvesztés összege (9662)	1 214
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>13 452</b>

<b>Adóalap növelő tételek</b>	
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	0
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke (571, 572)	11 743
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	0
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	0
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (8662)	1 671
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés (8636)	318
Egyéb adóalap növelő jogcímek (8632, 8636, 8693, 8699)	7 024
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>20 757</b>

<b>Korrigált adózás előtti eredmény (e Ft-ban)</b>	<b>- 8 443 e Ft</b>
<b>Számított társasági adó</b>	<b>0</b>

A Társaságnak - veszteséges adózás előtti eredmény esetén - a TAO törvény 6.§ (6) b) pontja alatt nevesített szervezeti formájára, a "közhasznú nonprofit gazdasági társaság"-ra tekintettel nem keletkezik társaságiadó-fizetési kötelezettsége, mert ennek okán nem kötelezett a jövedelem-nyereség minimum meghatározására és megfizetésére.



Társasági adófizetési kötelezettség				adatok e Ft-ban
Fk-l sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
4611	Társasági adó (101)	698		0
<b>Összesen</b>		698		0

Miután a társaságnak a 2018. évi – 15.748 e Ft vesztesége okán nem keletkezett társasági adófizetési kötelezettsége, így a 4611. Tao elszámolási számla év végi egyenlege megegyezik a rövid lejáratú követelések táblában (11. oldal) szerepeltetett év végi túlfizetés összegével: (T) 480 e Ft-tal.

### 3.14 Adózott eredmény

A fentiek alapján a Társaság a 2018. évi üzleti évét – 15.748 e Ft veszteséggel zárta, mely veszteségét a Kft. – a Társasági adó törvény által biztosított lehetőséggel élve - a későbbi évek során jelentkező pozitív eredménye (nyeresége) okán jelentkező társasági adófizetési kötelezettsége mérséklésére kívánja majd felhasználni.

Szentendre, 2019. március 31.



  
 Solymosi Heléna  
 ügyvezető igazgató

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.