

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2017.01.01-12.31 időszaki egyszerűsített éves beszámolójához

#### I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban a Társaság) a Magyar Köztársaság 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 11/A
Társaság telephelye(i):	2000 Szentendre Dunakorzó 18. (P'Art Mozi) 2000 Szentendre Dumtsa Jenő utca 22. (Szentendre és Vidéke Szerkesztősége)
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:

<b>Tulajdonosok</b>	<b>Saját tőke összege</b>	<b>aránya</b>
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.), képviselet módja: önálló  
Hatályos: 2016.02.12-től

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

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

Számlavezető bank: OTP Bank Nyrt.

Pénzforgalmi jelzőszám: 11742087-21029875-000000000

Könyvvizsgáló társaság: East-Audit Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő Tanácsadó Zrt.

Könyvvizsgáló: Tóth Kálmán (an. Tóth Veronika, cím: 4024 Debrecen Teleki u. 22)

Felügyelőbizottsági tagok: Zakar Katalin  
Szatmári László  
Hidegkuti Dorottya

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

Jogelőd bejegyzés dátuma: 2007.05.08.

Beszámoló összeállításában közreműködő személyek: Nagy-Lászka Stella  
Zeller Márta  
Novákné Poór Gabriella (1044 Bp, Kálvin János u. 45.)

Regisztrációs szám: 166479

## 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 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 üzemi tevékenységre vonatkozó eredményt a Számvitelről szóló törvény 2. számú melléklete szerinti „A” változat alapján határozza meg.

A Társaság 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

Kivételes nagyságú bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősíti a Társaság a Számviteli törvény 88. § (4) a) bekezdése alapján azon tételeket, amelyeket korábbi években a rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások közé sorolt. A 2017. üzleti év során ilyen kivételes nagyságú bevétel, költség, illetve ráfordítás nem került elszámolásra.

### 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 napon túli 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 csődeljárásban a hitelezőnél az egyezségi megállapodásban rögzített elengedett követelés;
- a felszámolás befejezésével ki nem egyenlített követelés, csökkentve a felszámolási eljárás során már elszámolt összeggel;
- jogszabályban behajthatatlan követésként elismert összeg;
- ha a kötelezett nem lelhető fel, s ez dokumentumokkal hitelt érdemlően bizonyítható;
- ha a követelés a végrehajtás során nem vagy csak részben térült meg;
- ha a követelés - igazoltan - csak veszteséggel (aránytalanul magas költség ráfordítással) lenne érvényesíthető;
- a felszámolási eljárás során a felszámoló által írásban adott nyilatkozat alapján várhatóan meg nem térülő követelés.

#### **Bérjárulékok**

**2017.01.01. napjától** a kiegészítő mellékletben a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként megbontva kell bemutatni.

#### **Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

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

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

- 3-5 év alatt, lineáris módszerrel:
  - ingatlanokhoz kapcsolódó szellemi termékeket és vagyoni értékű jogokat,
  - programokat, szoftvereket,
  - honlap-, weboldal fejlesztést, létrehozást,
- 6%-os leírási kulcs: a nem ingatlanokhoz kapcsolódó szellemi termékeket és vagyoni értékű jogokat (használati jogok).
- szerződés futamidejének 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 üzembehelyezéséről, 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 Közgyűlés/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 éves beszámolót, 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 szolgálatnak elektronikusan megküldi.**

### III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A 2017. 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 meghaladta az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át (1 000 e Ft), ezért a 2017. üzleti évre vonatkozóan 3 oszlopos beszámolót készít a Társaság.

A kiegészítő melléklet a három oszlopos beszámolót érintő tételek mindegyikét részletesen, szövegszerűen tartalmazza, egyes pontok pedig táblázatos formában is láttatják az egyes tételek előző éveket érintő mérlegsorait és összegeit.

A szabályzatok aktualizálása megtörtént, a 2017. évi könyvelés és beszámoló készítés során már az új, 2017. január 1-től hatályba lépett Számviteli szabályzatokban meghatározott irányelveket és szabályokat tartottuk szem előtt.

A kiegészítő melléklet bevezető fejezetében ezen új számviteli elvek néhány legfontosabb elemét emeltük ki.

#### 3.1 Befektetett eszközök

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

Bruttó érték					adatok Ft-ban
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó (0.hó)	( + )	( - )	Záró
113	Vagyoni értékű jogok	1 157 570	0	888 570	269 000
114	Szellemi termékek	12 931 095	990 000	2 876 095	11 045 000
<b>11.</b>	<b>Immateriális javak - Summa</b>	<b>14 088 665</b>	<b>990 000</b>	<b>3 764 665</b>	<b>11 314 000</b>
123	Idegen ingatlanon végzett beruházás	2 320 633	7 101 000	271 922	9 149 711
<b>12.</b>	<b>Ingatlanok - Summa</b>	<b>2 320 633</b>	<b>7 101 000</b>	<b>271 922</b>	<b>9 149 711</b>
131	Műszaki berendezések	35 178 042	781 492	3 357 760	32 601 774
<b>13.</b>	<b>Műszaki berendezések - Summa</b>	<b>35 178 042</b>	<b>781 492</b>	<b>3 357 760</b>	<b>32 601 774</b>
141	Üzemi (üzleti) gép, berend. és felsz.	1 377 204	733 551	0	2 110 755
142	Egyéb járművek	0	0	0	0
143	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek	3 505 081	1 125 097	1 656 296	2 973 882
144	Üzemkörön kívüli berend-ek, felsz-ek	440 000	0	0	440 000
146	Kisértékű TE (100 e Ft alatt)	11 121 425	2 484 304	4 081 515	9 524 214
<b>14.</b>	<b>Egyéb gép, berend., felsz - Summa</b>	<b>16 443 710</b>	<b>4 342 952</b>	<b>5 737 811</b>	<b>15 048 851</b>
	<b>Tárgyi eszközök - Summa</b>	<b>53 942 385</b>	<b>12 225 444</b>	<b>9 367 493</b>	<b>56 800 336</b>
	<b>Immateriális javak + Tárgyi eszközök</b>	<b>68 031 050</b>	<b>13 215 444</b>	<b>13 132 158</b>	<b>68 114 336</b>



Terv szerinti értékcsökkenés				adatok Ft-ban	
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó (0. hó)	( + )	( - )	Záró
1193	Vagyoni értékű jogok	957 570	200 000	888 570	269 000
1194	Szellemi termékek	5 903 743	2 133 189	2 876 095	5 160 837
<b>119.</b>	<b>Immateriális javak - Summa</b>	<b>6 861 313</b>	<b>2 133 189</b>	<b>3 764 665</b>	<b>5 429 837</b>
1293	Idegen ingatl-on végz. Beruh. ÉCS-e	2 054 909	123 706	22 513	2 156 102
<b>129.</b>	<b>Ingatlanok ÉCS-e - Summa</b>	<b>2 054 909</b>	<b>123 706</b>	<b>22 513</b>	<b>2 156 102</b>
1391	Műszaki berendezések ÉCS-e	18 574 085	4 222 775	3 357 760	19 439 100
<b>139.</b>	<b>Műszaki berend-ek ÉCS-e - Summa</b>	<b>18 574 085</b>	<b>4 222 775</b>	<b>3 357 760</b>	<b>19 439 100</b>
1491	Üzemi (üzleti) gép, berend, felsz ÉCS	703 665	332 141	0	1 035 806
1492	Egyéb járművek	0	0	0	0
1493	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek	3 198 280	374 642	1 656 296	1 916 626
1494	Üzemkörön kívüli berend-ek, felsz-ek	0	0	0	0
1495	Kisértékű TE (100 e Ft alatt)	11 121 425	2 484 304	4 081 515	9 524 214
<b>149.</b>	<b>Egyéb gép,berend, felsz ÉCS-e</b>	<b>15 023 370</b>	<b>3 191 087</b>	<b>5 737 811</b>	<b>12 476 646</b>
<b>12-14</b>	<b>Tárgyi eszközök ÉCS-e - Summa</b>	<b>35 652 364</b>	<b>7 537 568</b>	<b>9 118 084</b>	<b>34 071 848</b>
	<b>Immateriális javak + Tárgyi eszk. ÉCS-e</b>	<b>42 513 677</b>	<b>9 870 757</b>	<b>12 882 749</b>	<b>39 501 685</b>
	<b>Nettó érték</b>	<b>25 517 373</b>			<b>28 612 651</b>

2017. év során 14.324 e Ft értékű eszközbeszerzésre került sor, melyből 12.944 e Ft értékű eszköz aktiválásra is került, további 1.381 e Ft értékű tárgyi eszköz a 161. Befejezetlen beruházások számlán maradt, mivel azok 2017. év végéig nem lettek üzembe helyezve. 272 e Ft bruttó értékű eszköz állomány került átsorolásra 123.-ból a 146. eszközcsoportba, továbbá ugyanezen okból 1293.-ból a 1495. számlacsoportba 23 e Ft összegű értékcsökkenés lett átsorolva. Ezen okból a 6% eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az átsorolást követő egyösszegű terv szerinti értékcsökkenés különbözete is elszámolásra került 2017.12.31. napjával (249 e Ft). Így a tárgyévre, 2017. évre vonatkozóan elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes összege 8.340 e Ft. A 2017. december 31-i leltár során megállapított leltár hiány miatt elszámolt és kivezetésre került terven felüli értékcsökkenés összege 1.508 e Ft, mely egy vagyoni értékű jog (200 e Ft) és egy szellemi termék (1.308 e Ft) nettó értékét tartalmazza. A többi leltár hiánnyal és selejtezéssel érintett eszköz nyilvántartás szerinti értéke leíródott 0 Ft-ra. Leltár hiány okán a könyvekből 8.771 e Ft terv szerinti értékcsökkenés került kivezetésre. 2017. év végével selejtezett eszközök értéke 2.582 e Ft volt. Az értékcsökkenés elszámolásakor továbbra is a Számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmaztuk. A 2017. év során eszközölt beruházások 94,4%-a saját forrásból, 5,6%-a pedig a P'Art Mozi által elnyert 800 e Ft összegű infrastrukturális fejlesztési célú támogatásból került megvalósításra. A 2017. évben kapott fejlesztési célú támogatási összegből beszerzett eszközök tárgy évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 92 e Ft, a 2016. évi és azt megelőző évek során fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszközök 2017. évben elszámolt értékcsökkenésének együttes összege 4.170 e Ft, mely összegek 2017.12.31. napján a „Halasztott bevételek” közül visszairásra kerültek. A 2016. év során fejlesztési célú támogatásból megvalósított beruházások 2016.12.31.-vel elszámolt terv szerinti ÉCS visszairása helyesbítésre került 2017. év végén 481 e Ft értékben, mely összeg - előző éveket érintő korrekciós tételként - a 4832. Halasztott bevételek/ 48. Passzív időbeli elhatárolások mérlegsor középső oszlopában került

kimutatásra.

### 3.1.2 Befektetett pénzügyi eszközök

Egyéb tartós részesedés		adatok e Ft-ban			
Fk-i sz.	Megnevezés	Nyitó	( + )	( - )	Záró
1721	Egyéb tartós részesedés	300	1 923	0	2 223
<b>Összesen</b>		<b>300</b>	<b>1 923</b>	<b>0</b>	<b>2 223</b>

A Társaság 2017. év elején 300 e Ft összegű részesedéssel rendelkezett a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-ben. Az üzletrészenek értéke - az év során két ütemben, előbb 1.623 e Ft, majd további 300 e Ft értékben megvalósított üzletrész vásárlásoknak köszönhetően - a tárgy év végére 2.223 e Ft-ra növekedett.

## 3.2 Forgóeszközök

### 3.2.1 Készletek

Készletek		adatok e Ft-ban			
Fk-i sz.	Megnevezés	Nyitó	( + )	( - )	Záró
2261	Vásárolt készletek	125	1 491	137	1 479
261	Áruk beszerzési áron	15	460	459	16
<b>Összesen</b>		<b>140</b>	<b>1 951</b>	<b>596</b>	<b>1 495</b>

A Társaság év eleji, nyitó készlet állománya 140 e Ft volt. A vásárolt készletek készletnövekedése az év végi leltár során fellelt készleteknek (készlet értékük 1.491 e Ft), a készletcsökkenése pedig a bizományba adott készletek év végi elszámolása alapján könyvelt ELÁBÉ-nak (12 e Ft) és az végén selejtezésre került készletnek (125 e Ft) köszönhető. Az áruk készlet növekedését a Mozi Büfé-be tárgy év során vásárolt áruk értéke (460 e Ft), csökkenését pedig az értékesítésre került áruk beszerzési értéke (459 e Ft) adja.

## 3.2.2 Követelések

## Követelések

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
311	Vevő követelések	13 010	+ 500	5 122
	<i>Ebből: vevő követelés tulajdonossal szemben</i>	3 471		120
315	Vevő értékvesztés	-7 828		-2 438
354	Szolgáltatásokra adott előlegek	0		250
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek	0		40
387	Erzsébet utalvány	156	- 156	0
368721	SZÉP-kártya - OTP	0		10
46212	Munkáltatói SZJA (103)	32		0
46221	Munkavállalótól levont SZJA (290)	960		0
46310	Egészségügyi hozzájárulás túlfizetés	18		0
4638	Szociális hozzájárulási adó túlfizetés	667		0
46391	Kifizetőt terhelő EKHO (20%) (190)	0		167
46392	Msz-t terhelő EKHO (15%) (191)	0		129
46341	Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	1		0
468	ÁFA túlfizetés / követelés (104)	13 498		15 271
4695	Helyi iparűzési adó túlfizetés	21		536
4713	Egyéb kifizetések elszámolása túlfizetés	2		0
47311	Egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék túlfizetés	73		0
47321	Nyugdíjbiztosítási alap felé teljesítendő kötelezettségek túlfizetése	727		0
4541	Szállítók közül átsorolás követelések közé	4 276		2 532
<b>Összesen</b>		<b>25 613</b>	<b>344</b>	<b>21 619</b>

A főkönyvben szereplő nyitó vevői értékvesztés teljes összegben visszairásra került 2017. év végével (- 7.828 e Ft). A 2017. január 1-től visszamenőleg hatályos új számviteli politika alapján 2017-ben a 90-365 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 2.438 e Ft értékben. Így a 315. számla év végi egyenlege: - 2.438 e Ft.

A 2017.01.01. napjával rendezésre került a 2015-ben tévesen 311. Vevői követelések sorra könyvelt 500 e Ft értékű, ténylegesen 2015. október 12-én bankszámlára befolyt pályázati támogatási összeg (+ 500 e Ft), valamint a 387. Erzsébet utalványok számla nem valós állapotát alátámasztó 2017. évi nyitó egyenlege (- 156 e Ft). Az itt felsorolt

rendező tételek előző éveket érintő tételként, a beszámoló középső oszlopában kerültek feltüntetésre, melyek követeléseket érintő összevont értéke + 344 e Ft.

### 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	981		4 700
3811	Mozi pénztár	1 009		917
3841	Raiffeisen Bank - Bankszámla	451		443
3842	OTP Bank - Bankszámla	32 046		33 793
<b>Összesen</b>		<b>34 487</b>	<b>0</b>	<b>39 853</b>

A készpénz állomány előző évhez képest magas záró állományát a 2017. év végi „Advent Szentendrén 2017” 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 2017. december végével beérkező Társasági adó támogatások és kiegészítő támogatások jóváírásai állnak.

### 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	136	+ 1 551	815
3921	Ktg-ek, ráford-ok aktív időbeli elhatárolása	348	0	310
<b>Összesen</b>		<b>484</b>	<b>1 551</b>	<b>1 125</b>

Az előző évben aktív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek 2017. január 1-vel feloldásra kerültek a főkönyvben. A 3913. számlára 2016. év végével helytelenül elhatárolt tételek 2017. január 2. napjával helyesbítésre, majd pedig feloldásra is kerültek a könyvekben. A javításra került elhatárolások előző éveket érintő tételként, a beszámoló középső oszlopában kerültek feltüntetésre, melyek összevont értéke (+ 1 687 e Ft/- 136 e Ft) + 1.551 e Ft. 2017. év végén elszámolt aktív időbeli elhatárolások bevételei 2017. évi terem és tanfolyami bérleti díjbevételekből, a néptánc és belett tanfolyami tandíj bevételekből, egyéb 17. évi fesztivál bevételekből tevődik össze, míg a költségek aktív elhatárolásai közt tagdíjak, tárhely bérletek és



következő évben megrendezésre kerülő városi programok előkészítésének költségei 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	26 562	3 000	0	0	-19 523	36 201	0	6 884
<b>A saj.t. elemeinek egym.közi mozgása (+/-)</b>								
Előző évi eredmény átv. eredm.tartalékba	0				6 884			-6 884
Jegyzett tőke emelés eredm.tart-ból v. tőke tart-ból	0							
Átvezetés eredménytart. és tőketart.között	0							
Átvezetés eredménytartalék és lek.tartalék között	0				10 000	-10 000		
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0							
Egyéb mozgások (Előző évet érintő mód)	0							
Összesen	0	0	0	0	16 884	-10 000	0	-6 884
<b>A saját tőke változása</b>								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0							
Jegyzett, de be nem fizetett tőke befizetése	0							
Befizetés eredmén-, tőke-, vagy lek. tartalékba	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0							
Adózott eredmény	3 616				1 264			2 352
Összesen	3 616	0	0	0	1 264	0	0	2 352
<b>Záró állomány az év végén.</b>	<b>30 178</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 375</b>	<b>26 201</b>	<b>0</b>	<b>2 352</b>

A saját tőke összege 2017. évet érintő változásait a fenti részletező táblázat szemlélteti.

A cég jegyzett tőkéjének összege: 3.000 e Ft, melynek összegében a 2017. év során nem történt változás. A 2017. évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba (6.884 e Ft).

2017. év végén a 2015. év során eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék összege feloldásra került, amely a lekötött tartalék összegét csökkentette 10.000 e Ft-tal, továbbá növelte az eredménytartalék összegét. (Ezen előbbi tartalék feloldás előző éveket érintő tételei a beszámoló középső oszlopában kerültek feltüntetésre a „Források/Saját tőke – D17. és D18.” soraiban.) Az előző éveket érintő adózott eredmény (1.264 e Ft) befolyásolja még a 2017. évi eredménytartalék záró mérleg során szereplő összeget, amely így az előző évi eredménytartalék összegével és a tartalék feloldással együtt, összevontan – 1.375 e Ft-ra módosult. A 2015. évben képzett fejlesztési tartalék feloldása okán a lekötött tartalék összege 26.201 e Ft-ra változott. A tárgy évi adózott eredmény 2.352 e Ft, a saját tőke értéke pedig 30.178 e Ft.

### 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 2017. üzleti év során nem képzett céltartalékot.

### 3.4 Kötelezettségek

#### 3.5.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2017. üzleti évben nincs hosszú lejáratú kötelezettsége.

#### 3.5.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek				adatok e Ft-ban
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
4531	Belföldi vevőktől kapott előleg	12		8
4533	Saját kibocsátású ajándék utalvány elszámolás	0	- 22	35
46212	Munkáltatói SZJA (190)	0		82
46221	Munkavállalótól levont SZJA (290))	0		637
46310	Egészségügyi hozzájárulás (152)	0		111
46341	Egyszerűsített foglalkoztatottak járuléka (239)	1		12
4638	Szociális hozzájárulási adó (258)	0		967
468	Általános Forgalmi adó	0	+ 775	0
4711	Jövedelem elszámolási számla	2 923		3 836
4713	Egyéb kifizetések elszámolása	0	+ 2	0
47311	Egészségbiztosítási és munkaerő-p.járulék (293)	0		371
47321	Nyugdíjbiztosítási alap (291)	0		465
47421	Szakképzési hozzájárulás (182)	0		69
4792	Alapítókkal szemb.rövid lejáratú kötelezettség	2 215		2 215
47991	Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0		2 300
47992	Kaució elszámolás	0		523
4541	Szállítói kötelezettségek	13 879	+ 200	10 635
	<i>Ebből: szállítói kötelezettség tulajdonossal szemb.</i>	<i>1 478</i>		<i>1 415</i>
4611	Társasági adó (101)	2 573	+ 2 024	1 804
311	Vevők közül átsorolás egyéb köt-ek közé	1 088		129
<b>Összesen</b>		<b>22 691</b>	<b>2 979</b>	<b>24 199</b>

2017. évi nyitó rövid lejáratú kötelezettségek közül 2017. év során rendezésre került 104-es adónemet (ÁFA) érintő, előző években keletkezett, 2017. évi nyitó eltérés a NAV adófolyószámlához képest (+775 e Ft). A 4713. Egyéb kifizetések elszámolása” számlán év végével kivezetésre került a szintén előző évekről származó kiküldetési költség személyi jellegű ráfordításának összege (+2 e Ft). A 4611. Társasági adó számlához kapcsolódó, előző éveket érintő tételek összevont + 2.024 e Ft összege a 2015. év során tévesen megképzett fejlesztési tartalék miatti önellenőrzés várható adófizetési kötelezettségből (+1.000 e Ft), a 2015. év során szabálytalanul felhasznált előző évek vesztesége miatti önellenőrzés várható adófizetési kötelezettségből (+1.700 e Ft), valamint az előző évek eredménye (nyeresége) okán 2017. év végével keletkező adófizetési kötelezettségből (+324 e Ft) tevődik össze. Rendezésre került még 2017. év végével a könyvekben a 2014.07.17-én tévesen 4541. szállítói kötelezettségként könyvelt, valójában pályázati támogatási összeg visszafizetését tartalmazó tétel (+ 200 e Ft), illetve az utalvány sorszámok azonosítási tévedése miatt lejárnak hitt, 2016-ban a nyilvántartásból kivezetett saját kibocsátású ajándék utalványok vásárlásai is, melyek 2017-ben kerültek beváltásra (- 22 e Ft). Valamennyi fentiekben felsorolt, előző éveket érintő rendező tétel a beszámoló középső oszlopában került feltüntetésre, együttesen, mindösszesen + 2.979 e Ft értékben.

### 3.5 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	1 974	-1 867	77
4812	Ktg-ek ellentételezésére kapott támogatások, juttatások passzív időbeli elhatárolása	2 378		13 365
4821	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 139		11 385
4832	Fejlt célra kapott támogatások passzív id. elhat-sa	20 797	- 481	17 105
	<b>Összesen</b>	<b>37 288</b>	<b>- 2 348</b>	<b>41 932</b>

Az előző évben passzív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek 2017. január 1-vel feloldásra kerültek a könyvekben. A 4811. elhatárolás számlára 2016. év végével helytelenül elhatárolt tételek 2017. január 2. napjával helyesbítésre, majd pedig feloldásra is kerültek a könyvelésben. A javításra került, 4811. főkönyvi számlát érintő elhatárolások előző éveket érintő tételként, a beszámoló középső oszlopában kerültek feltüntetésre, melyek összevont értéke (- 1.975 e Ft / + 108 e Ft) - 1.867 e Ft. Szintén előző éveket érintő, középső oszlopban részletezett tételként szerepel a 2016. év során tulajdonostól kapott, fejlesztési célú támogatásból megvalósított beruházások terv szerinti értékcsökkenés arányos visszaírásának korrekciós tétele a 4832. főkönyvi számla soron (- 481 e Ft).

A 2017. év végén 4811. bevételek passzív időbeli elhatárolásként elszámolt bevételek a már 2017. évben befolyt/teljesült, de 2018. 01. hónapjára vonatkozó néptánc tandíj-, terembérleti díj bevételeket és plakátozási munkák továbbszámolásából származó bevételeket tartalmazzák. (77 e Ft). A 4812. támogatások passzív időbeli elhatárolások számla év végi egyenlege a 2017. évben elnyert és kiutalásra is került pályázati támogatások 2018. évre vonatkozó, szakmai megvalósítási időszak illetve költség arányosan számított összegeit ötvözi (13.365 e Ft). A 4821. költségek/ráfordítások passzív elhatárolásai év végi összege tartalmazza egy folyamatban lévő munkaügyi per II. fokú bírósági határozata alapján elhatárolt kártérítés összegét (8632. - 5.567 e Ft), melynek teljesítésére 2018-ban került sor, továbbá a 2018. évre számlázott, de tartalmukat tekintve még a 2017. évre vonatkozó költségeket és ráfordításokat (51. számla csoport: 280 e Ft, 52. számla csoport: 5.384 e Ft, 55. számla csoport: 25 e Ft, 81. számlacsoport: 129 e Ft), összesen 5.818 e Ft értékben.

A fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolásának (4832.) nyitó értéke (20.797 e Ft) növekedett a 2017. év során fejlesztési célú támogatásból megvásárolt eszköz halasztott bevételeivel (+800 e Ft) és a 2017. évi Városi Bál rendezvényén gyűjtött, halasztott tombola bevétellel (252 e Ft). Ugyanakkor csökkent – a korábban részletezett előző időszakot érintő rendező tételeken túlmenően (-481 e Ft) – a 2012-ben (-2.277 e Ft), a 2016-ban (-1.894 e Ft) és 2017-ben (-92 e Ft) fejlesztési célú támogatásból megvalósított eszköz beszerzések terv szerinti értékcsökkenés arányos feloldásainak összegével.

## EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 3.6 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	325		1 326
92	Belföldi szolgáltatások árbevételei	73 624	+ 3 440	95 001
93	Külföldi értékesítés nettó árbevétele	0		0
<b>Összesen</b>		<b>73 949</b>	<b>3 440</b>	<b>96 327</b>

A 3913. és 4811. elhatárolás számlára 2016. év végével helytelenül elhatárolt tételek 2017. január 2. napjával helyesbítésre került tételei okán a 921. számla korábbi évi árbevétele 3.084 e Ft-tal, a 924. árbevétel számla árbevétele pedig 356 e Ft-tal növekedett. Így a 92. Belföldi szolgáltatások árbevétele soron előző évet érintő, középső oszlopban szereplő összegként + 3.440 e Ft szerepel.



A 2017. évben a cégnek csak belföldi termék- és szolgáltatás értékesítése volt, külföldi értékesítésre nem került sor. A belföldi termék értékesítés árbevételei a 2016. év tavaszán működését megkezdő Mozi büfé termék értékesítési bevételeit tartalmazza (1.326 e Ft). A 92. Belföldi szolgáltatások árbevétele év végi záró egyenlege (95.001 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. Részét képezik továbbá a Szentendre és Vidéke újság hirdetési bevételei, a P'Art Mozi jegybevételei, valamint a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár teremébérleti bevételei is.

A szolgáltatási bevételek jelentős növekedését a 2017. év január 1. napjától kibővült és több napossá váló fesztivál programok indokolják.

### 3.7 Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság a tárgyévben nem mutatott ki aktivált saját teljesítményt.

### 3.8 Egyéb bevételek

Egyéb bevételek				adatok e Ft-ban
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
9632	Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	0		53
9635	Kerekítés miatti bevételek elszámolása	6		13
9636	Egyéb bevétel	10		4 085
9651	Várható kötelezettségre képzett céltartalék felhasználása	5 000		0
9662	Követelések visszaírt értékvesztése	434		7 828
9671	Költségvetésből kapott támogatás, juttatás	0		0
9672	Önkormányzattól kapott támogatás	112 150		145 000
9672	Msz-tól-, Egyesülettől-, Alapítványtól kapott támogatás	0		750
9673	Elkülönített alapoktól kapott támogatás	35 540	+ 300	55 964
9678	Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatások 2016 (989-ről átsorolt egyenleggel együtt)	6 259	+ 481	4 262
<b>Összesen</b>		<b>159 399</b>	<b>781</b>	<b>217 955</b>

A tárgy évben Szentendre Város Önkormányzata 145.000 e Ft működési célú támogatást folyósított a társaság számára (9672.). Ezen a főkönyvi számon szerepel további 750 e Ft magánszemélyektől, Egyesületektől és Alapítványoktól befolyt 2017. évi támogatás is. A Nonprofit Kft. elkülönített alapoktól (9673.) származó bevétele a 2017. év során befogadott társasági adó támogatás / kiegészítő támogatás 19.034 e Ft-os összegéből, az év során elnyert és folyósított pályázati forrásokból (NKA, EMI – 36.930 e Ft), valamint abból az előző éveket érintő, középső oszlopban szerepeltetett két helyesbítő tételből

tevődik össze, amelyek közül az első jelen melléklet 3.5.2 pontja alatt, a 4541. főkönyvi számla előző éveket érintő tételeként került részletezésre, a második pedig jelen melléklet 3.2.2 pontja alatt, a 311. főkönyvi számla előző éveket érintő tételei részletezésében szerepelt. Összevont hatásuk: + 300 e Ft. Az egyéb bevételek között szerepel továbbá a fejlesztési célra kapott támogatásokból megvalósított beruházások terv szerinti ÉCS arányos visszaírása (9678. – 4.262 Ft). Ezen mérlegsoron, középső oszlopban, előző éveket érintő tételként szerepel még a 2016. év során tulajdonostól kapott, fejlesztési célú támogatásból megvalósított beruházások terv szerinti értékcsökkenés arányos visszaírásának korrekciós tétele a 4832. főkönyvi számlával egyezően (3.5 pont alatt /- 481 e Ft). Ezen számlacsoport „9636. Egyéb bevétel”-ei között a 2017. év végén fellelt készletek elszámolt bevételei (1.491 e Ft), vevői egyenlegközlők és határozat alapján leírt, nem valós vevői túlfizetések (6 e Ft) és ugyanezen okból a nyilvántartásból kivezetett, nem valós szállítói tartozások leírásai (2.402 e Ft) és év végi technikai rendező tételek bevételei (186 e Ft) szerepelnek. Ez a számlacsoport tartalmazza még a követelések 2017. év végén visszaírt értékvesztését (9662. – 7.828 e Ft), 53 e Ft értékben elszámolt késedelmi kamatokat (9632.), valamint 13 e Ft értékben kerekítési különbözeteket (9635.) is.

### Anyagjellegű ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások				adatok e Ft-ban
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
51	Anyagköltség	3 954		5 892
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	128 231		206 905
53	Egyéb szolgáltatások költségei	1 894		2 488
814	Eladott áru beszerzési értéke	133		844
815	Eladott, közvetített szolgáltatás	232		1 024
<b>Összesen</b>		<b>134 444</b>		<b>217 153</b>

Az anyagköltségeket is beleértve, minden anyagjellegű ráfordítás elem jelentős növekedést mutat az előző évhez képest. A változás hátterében a 2017. év során megnövekedett számú, nagyobb látogatói tömeget befogadó és megmozgató, magasabb minőséget képviselő kulturális programok / fesztiválok rendezése és lebonyolítása során jelentkező többlet költségek állnak. A programok mennyisége a másfélszeresére nőtt a 2016. évhez képest, s ezt a növekedési ütemet az 51-53. számlacsoport mindegyik eleme külön-külön és együttesen is jól mutatja.

Az anyagköltségek között jellemzően az iroda rezsi költségei szerepelnek: víz, energia, fűtés, nyomtatvány, irodaszer költségek. Ezek közül a legnagyobb tételt – a megelőző évhez hasonlóan – az energia fogyasztás költsége jelenti.

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. Az egyéb szolgáltatások költségei között a rendezvény biztosítási díja (felelősségbiztosítás), valamint a pénzügyi szolgáltatások díjtételei és a hatósági díjak szerepelnek.

## 3.9 Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások				adatok e Ft-ban
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
54	Bérköltség	46 713		56 156
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 470	+ 2	3 482
56	Bérjárulékok	12 861		12 299
<b>Összesen</b>		<b>62 926</b>	<b>2</b>	<b>71 937</b>

A bérköltségek növekedését az alkalmazotti jogviszonyban állók, a megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak létszám növekedése, valamint az egyszerűsített foglalkoztatottak munkával töltött óraszámainak emelkedése indokolja. A személyi jellegű ráfordítások 2017. év végére történő kismértékű csökkenése a megbízási díjas és egyszerűsített foglalkoztatottak arányának évközi átrendeződéséből adódik.

Az 54. Bérek éves összege az egyszerűsített foglalkoztatottak számára kifizetésre került 199 e Ft összegű bért, valamint az alkalmazottak, a megbízási jogviszonyban állók és EKHO-s munkatársak számára éves szinten kifizetésre került bérjellegű juttatásokat (55.957 e Ft) összegzi.

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések tartalmazza a betegszabadságokat (41 e Ft); a munkába járással, utazással kapcsolatos költségtérítéseket (159 e Ft); az egyéb személyi jellegű kifizetéseket (61 e Ft), az alkalmazottakat megillető 2017. évi cafeteria juttatásokat (1.348 e Ft), továbbá a munkáltatót terhelő, 2017. év során elszámolt személyi jövedelemadó összegét (239 e Ft). A személyi állománytól függetlenül, az 55. számlacsoport tartalmazza még a 2017. év során elszámolt reprezentációs költségeket is 1.392 e Ft összegben, melyek után a munkáltatói SZJA teher (242 e Ft) és a %-os EHO kötelezettség (355 e Ft) is maradéktalanul megfizetésre került.

A középső oszlopban szereplő, előző éveket érintő 2 e Ft-os tétel a korábbi éveket érintő kiküldetési költség (5519.) egyéb személyi jellegű ráfordításának még fennmaradó, de nem valós, 2017. év eleji rendező tételeként elszámolt összegét tartalmazza.

Az 56. Bérjárulékok soron a tárgy év során elszámolásra került szociális hozzájárulási adó (10.855 e Ft), az egészségügyi hozzájárulás (579 e Ft), valamint a szakképzési hozzájárulás (795 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	8 471	25 442	33 913
54 - 2	Bérpótlékok	592	988	1 580
54 - 3	Egyéb bér	1 062	11 443	12 505
54 - 4	Kiegészítő fizetések	1 052	5 314	6 366
54 - 5	Jutalom, prémium	390	1 203	1 593
55 - 1	Béren kívüli juttatás (Cafeteria )	372	976	1 348
55 - 2	Betegszabadság	0	41	41
55 - 3	Munkába járással, utazással kapcs. ktg.tér.	0	159	159
55 - 4	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	61	61
55 - 5	Munkáltatói SZJA	66	173	239
<b>Összesen</b>		<b>12 005</b>	<b>45 800</b>	<b>57 805</b>

**Bérráulék megoszlás állománycsoportonként és jogcímenként**

**adatok e Ft-ban**

Sorszám	Kifizetési jogcímek	Fizikai dolgozók	Szellemi dolgozók	Összesen
2	Szakképzési hozzájárulás	154	641	795
3	Egészségügyi hozzájárulás (%-os)	62	162	224
4	Szociális hozzájárulási adó	2 022	8 833	10 855
5	EKHO-s foglalkoztatott járuléka	53	17	70
<b>Összesen</b>		<b>2 291</b>	<b>9 653</b>	<b>11 944</b>

A Társasággal alkalmazotti jogviszonyban állók személyi állománya – az átlagos statisztikai állományi létszámot alapul véve - 4 fő fizikai-, valamint 10 fő szellemi dolgozóra tagozódik. A szellemi dolgozók állományi besorolási körébe tartoznak továbbá a tiszteletdíjas (min. bér 30%-a alatt) megbízási jogviszonyban lévők (Egyéb bér: 1.080 e Ft), a biztosítási kötelezettség alá nem tartozó megbízási jogviszonyban állók (Egyéb bér: 752 e Ft), a 14%-os megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak (Egyéb bér: 585 e Ft), valamint a 17%-os megbízási jogviszonyban álló munkatársak (Egyéb bér: 9.748 e Ft). Szintén a szellemi dolgozók körébe tartoznak továbbá az EKHO-s munkatársak is (Kieg.fiz.: 1.685 e Ft).

Cafeteria juttatásban kizárólag a Kft alkalmazotti állományába tartozók részesülnek, a szabályzathoz igazodóan.

A 2017. év során elszámolt bérköltség és személyi jellegű juttatások-, valamint a bérráulékok fizikai és szellemi állománycsoportra vetített, jogcímenkénti megoszlását a fenti két táblázat részletezi, melyek az egyszerűsített foglalkoztatottak számára juttatott 2017. évi bérjellegű kifizetéseket (199 e Ft), továbbá a személyhez nem köthető személyi jellegű kifizetéseket (1.634 e Ft) és járulékokat (355 e Ft) nem tartalmazza.

Az egyszerűsített foglalkoztatottak számára 2017. év során fizetett juttatás alapja: 988 e Ft, a juttatás összege: 199.000,- Ft.



## 3.10 Értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenés				adatok e Ft-ban
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
571	Kisértékű tárgyi eszközök terv szerinti ért.csökk-e	8 937		8 340
	<b>Összesen</b>	<b>8 937</b>		<b>8 340</b>

A társaság 2017. évben mindösszesen 8.340 e Ft értékben számolt el terv szerinti értékcsökkenést. Ez az összeg 8.091 e Ft nyitó állapot szerinti, eredeti ÉCS leírási kulcs alapján számított értékcsökkenésből, valamint 249 e Ft jelen melléklet 3.1 pontja alatt részletezett, a 123-ból 146-ba, illetve 1293-ból 1495-be átsorolt – 6%-ból 100%-ban leírhatóvá váló - eszközcsoporthoz év végével elszámolt terv szerinti értékcsökkenés különbözetét tartalmazza.

## 3.11 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások				adatok e Ft-ban
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	0		40
8632	Bírság, kés.kamat, köt-fekbér, kártérítés	6 058		773
8635	Kerekítés miatti ráfordítások	232		25
8636	Adóalapot növelő tételek	0	+ 982	3 553
8662	Követelések elszámolt értékvesztése	7 828		2 438
8663	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0		1 508
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek	1 397		1 861
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege	1 825		3 438
8693	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek	0		125
8699	Különböző egyéb ráfordítások	697		37
	<b>Összesen</b>	<b>18 037</b>	<b>982</b>	<b>13 798</b>

A társaság a 2017. évi egyéb ráfordításai között számolta el:

8631/ 2017. évi Borfesztivál alatti történt káreseménnyel kapcsolatos fizetés összegét (40 e Ft)

8632/ 2017. évi HIPA késedelmi pótlék összegét (1 e Ft)

8632/ Tárgy évi, szállítói késedelmi kamatok összegét (10 e Ft)

8632/ 2017. évi teátrumi előadás során okozott kár miatt fizetett kártérítés összegét (762 e Ft)

8635/ Tárgy év során elszámolt kerekítési ráfordítások összegét (25 e Ft)

8636/ 2017. év során behajthatatlannak nem minősülő és egyéb vevői folyószámla rendező tételek (962 e Ft)

8636/ Tárgy évben elszámolt szállítói folyószámla rendező tételek (1.397 e Ft)  
 8636/ Technikai és függő számlákról tárgy év során elszámolt rendező tételek (17 e Ft)  
 8636/ Évközi főkönyv/analitika eltérések évközi technikai rendező tételei (1.177 e Ft)  
 8662/ 2017. év során elszámolt vevői értékvesztés összegét (2.438 e Ft)  
 8663/ 2017. évi leltár hiány miatt elszámolt terven felüli ÉCS összege (1.508 e Ft)  
 8672/ 2017. évi Helyi iparűzési adó elszámolt összegét (1.861 e Ft)  
 8691/ 10/2017. Önkormányzati Testületi határozat alapján, 20 e Ft alatti, leírt követelések összege (326 e Ft)  
 8691/ 2017. év során behajthatatlanná vált követelés leírások összegét (3.112 e Ft)  
 8699/ Tárgy évi behajtási költség átalány összegét (37 e Ft)  
 Egyéb ráfordítások mindösszesen: 13.798 e Ft.

A középső oszlopban található, 8636. főkönyvi soron szereplő, előző éveket érintő tételek összege tartalmazza az előző éveket érintő, 104 adónemben talált 2017. évi nyitó eltérést a NAV adófolyószámlához képest, amely rendezésre került (775 e Ft). Részt képezi a 2017. év során NAV felhívására elvégzett 1529-es bevallás önellenőrzése okán keletkezett adófizetési kötelezettség különbözetét (51 e Ft), valamint a 387. Erzsébet utalványok nem valós nyitó állományának 2017. évi rendező tételét (156 e Ft). Ezeknek az előző éveket érintő rendező tételeknek a középső oszlopban szereplő összevont értéke: 982 e Ft.

### 3.12 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	4		1
<b>Összesen</b>		4		1

A Társaság kamatbevétele a Raiffeisen Bank Zrt-nél, valamint az OTP Bank Nyrt-nél vezetett bankszámlán 2017. év során jóváírt kamatok összegét tartalmazza.

### 3.13 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	122		0
8762	Átváltáskori, értékeléskori árfolyam veszteség	17		5
<b>Összesen</b>		139		5

A pénzügyi műveletek ráfordításai soron szereplő 5 e Ft egy 2017. évi külföldi szállítói kötelezettség kiegyenlítéséből származó árfolyam veszteség elszámolásából adódik.

**3.14 Társasági adó levezetés****2017. évi társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése****Adózás előtti eredmény (e Ft-ban): 6 288**

<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)	8 340
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)	1 617
Tárgy év során visszaért értékvesztés összege (9662)	6 212
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>16 169</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, 8663)	9 848
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	0
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	0
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (8662)	2 438
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés (8636)	210
Egyéb adóalap növelő jogcímek (8631, 8632, 8636, 8691, 8693, 8699)	8 738
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>21 234</b>

<b>Számított társasági adó</b>	<b>1 022</b>
--------------------------------	--------------

Számítás:  $6.288 - 16.169 + 21.234 = 11.353$  e Ft korrigált adózás előtti eredményTao számítás:  $11.353 \cdot 9\% = 1.022$  e Ft

Ebből 2017. évet megelőző időszaki TAO kötelezettség: 324 e Ft

2017. évre vonatkozó TAO kötelezettség: 698 e Ft

Társasági adófizetési kötelezettség				adatok e Ft-ban
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
4611	Társasági adó (101)	1 985	1 973	698
<b>Összesen</b>		<b>1 985</b>	<b>1 973</b>	<b>698</b>


A jelen melléklet 3.5.2. pontja alatti, „Rövid lejáratú kötelezettségek” táblázat 4611. Társasági adó soron részletezett adataival egyezően, a társasági adó előző éveket érintő, középső oszlopában szereplő összege a 2015. évi 1529-es bevallásban helytelenül figyelembe vett adóalap csökkentő tétel (előző évek veszteség felhasználása), valamint az ugyan ezen évben szabálytalanul megképzett fejlesztési tartalék önellenőrzése okán várható adófizetési kötelezettség összegéből (1.700 e Ft), továbbá az előző éveket érintő eredményszámlák alapján számított adófizetési kötelezettség várható összegéből (324 e Ft) adódik. A tárgy évi oszlopban szereplő 698 e Ft pedig a 2017. évi nyereség alapján számított társasági adófizetési kötelezettséget tartalmazza.

### 3.15 Adózott eredmény

A Társaság a 2017. évi üzleti évét – előző éveket érintő eredményhatással együtt - összességében pozitív eredménnyel, 3.616 e Ft nyereséggel zárta, melyből az előző éveket érintő tételek eredményre gyakorolt hatása 1.264 e Ft pozitív eredménnyel, a 2017. év, azaz a tárgy év pedig 2.352 e Ft nyereséggel zárult.

Szentendre, 2018. március 31.



  
 Solymosi Heléna  
 ügyvezető igazgató

Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.