

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a KULT2 II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.
2025.01.01-től 2025.12.31-ig tartó időszakának gazdálkodásáról

Tartalomjegyzék

| | |
|--|----|
| I. ÁLTALÁNOS RÉSZ..... | 2 |
| 1. A KULT2 II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft. gazdasági környezetének ismertetése..... | 2 |
| 1.1. Cégalapítás | 2 |
| 1.2. Tulajdonosok..... | 2 |
| 1.4. Könyvvizsgálat..... | 3 |
| 2. Számviteli politika..... | 3 |
| 2.1. Általános információk | 3 |
| 2.2. A számviteli politika főbb elemei..... | 3 |
| II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.... | 6 |
| 1. Eszközök | 6 |
| 1.1. Befektetett eszközök | 6 |
| 1.2. Forgóeszközök | 8 |
| 1.3. Aktív időbeli elhatárolások | 9 |
| 2. Források | 9 |
| 2.1. Saját tőke..... | 9 |
| 2.2. Céltartalékok | 10 |
| 2.3. Kötelezettségek | 10 |
| 2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek | 10 |
| 2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 10 |
| 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek | 10 |
| 2.4. Passzív időbeli elhatárolások | 12 |
| 3. Eredménykimutatás | 12 |
| 3.1. Bevételek alakulása | 12 |
| 3.1.1. Vállalkozási tevékenységből származó bevételek alakulása..... | 13 |
| 3.1.2. Közhasznú tevékenységből származó bevételek alakulása | 13 |
| 3.2. Költségek alakulása | 14 |
| 3.2.1. Vállalkozási tevékenység költségeinek alakulása | 14 |
| 3.2.2. Közhasznú tevékenység költségeinek alakulása | 15 |
| 3.3. Aktivált saját teljesítmények értéke..... | 15 |
| 3.4. Egyéb bevételek | 15 |
| 3.5. Egyéb ráfordítások | 15 |
| 3.6. Pénzügyi műveletek eredménye | 16 |
| 3.7. Eredményesség vizsgálata..... | 16 |
| III. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE | 17 |
| 1. A vagyoni helyzet elemzése..... | 17 |
| 2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése..... | 18 |
| 3. Rövid távú pénzügyi helyzet vizsgálata | 19 |
| IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK..... | 20 |
| 1. Környezetvédelem..... | 20 |
| 2. Bér és létszám adatok..... | 20 |

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A KULT2 II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft. gazdasági környezetének ismertetése

1.1. Cégalapítás

| | |
|--|--|
| A Társaság megnevezése: | KULT2 II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság |
| Rövidített cégnev: | KULT2 Nonprofit Kft |
| Székhelye: | 1022. Budapest, Marczibányi tér 5/a. |
| A Társaság székhelye egyben a központi ügyintézés helye is. | |
| Telephelyei: | 1028 Budapest, Templom utca 2-10. 1028 Budapest, Temető utca 65. 1027 Budapest, Kapás utca 55. 1028 Budapest, Hidegkúti út 216. 1024 Budapest, Baka u. 5. fszt. 4. |
| Az Alapító okirat kelte: | 2012. július 1. |
| Alapító okirat utolsó módosítása: | 2024.11.12. |
| Törvényes felügyeleti szerv: | Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság |
| A Társaság működésének időtartama: | határozatlan |
| A Társaság alapítója: | Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat |
| A Társaság 2012. augusztus 1-jétől a megszűnt Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ, valamint a Marczibányi Téri Művelődési Központ tevékenységét és feladatait látja el. | |

1.2. Tulajdonosok

A Társaság tulajdonosa 100%-ban Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata.

A Tulajdonos a Társaságot 3.000 e Ft jegyzett tőkével alapította 2012-ben. A Társaság jegyzett tőkéje 2014. évben 39.400 eFt-tal emelkedett, mert az Alapító nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást teljesített, melynek tárgya a Budapest, II. kerület, 54394 helyrajzi száma alatt felvett, természetben a 1028 Budapest, Hidegkúti út 216. szám alatti ingatlan. Az Alapító ezzel egyidejűleg a tőketartalékba helyezett 11.000 eFt összeget.

1.3. Tevékenységi kör

A Társaság közhasznú alapfeladatai:

- Előadó- művészet
- Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés
- Kulturális tevékenység
- Kulturális örökség megóvása
- Közhasznú szervezetek számára biztosított – csak közhasznú szervezetek által igénybe vehető – szolgáltatások.
- Önkormányzati üdülők működtetése, gyermeküdültetés

A Társaság közhasznú szervezetként működik, mert tevékenysége során olyan közfeladatot lát el, amelyet kormányhatározat alapján állami szervnek, illetve helyi önkormányzatnak kell ellátnia.

1.4. Könyvvizsgálat

A KULT2 II. Kerületi Kulturális Nonprofit Kft. könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgálattal megbízott társaság megnevezése, címe a következő:

AUDIT-SERVICE Kft.

1022 Budapest, Bimbó út 3.

Könyvvizsgálatért felelős személy: Dr. Serényi Iván György bejegyzett könyvvizsgáló

MKVK nyilvántartási szám: 003607

2. Számviteli politika

A Társaság számviteli politikájának rendeltetése, hogy:

- biztosítsa a számviteli törvény előírásainak érvényesítését,
- elősegítse a cégvezetés eredményes gazdálkodását,
- szolgáltassa a döntések megalapozásához szükséges információkat.

2.1. Általános információk

A beszámoló a következő időtartamra készült: 2025. január 01-2025. december 31.

A Társaság beszámolóját 2025. december 31-i fordulónappal készítette el.

A mérlegkészítés időpontja 2026. február 28.

Az éves beszámoló aláírására **Vámos Ágnes** operatív ügyvezető jogosult (1014 Budapest, Fortuna utca 14.)

A Társaság beszámolója: egyszerűsített éves beszámoló, melynek részei:

- Egyszerűsített éves beszámoló mérlege,
- Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása,
- Kiegészítő melléklet.

A beszámoló adatai ezer forintban értendők.

Emellett a Társaság a 479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet szerinti közhasznú eredménykimutatást és Közhasznúsági mellékletet készít.

2.2. A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította számlarendjét és számviteli politikáját, melynek keretében kerültek meghatározásra a pénzkezelési, leltározási, selejtezési szabályzatai, bizonylati rendje, illetve eszköz- és forrásértékelési szabályai.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hiba, hibahatások, eredményt, saját tőkét növelő, csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió Ft. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Az értékelés általános szabályai:

Az értékelés az eszközöknek és forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének a meghatározását jelenti. Az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, hiszen az év végi értékelésnek ez a kiinduló alapja.

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket – bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt a értékcsökkenési leírásokkal, növelve azt a visszairás összegével.

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök beszerzési költségén, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve, az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra.

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a számviteli törvény előírásai alapján, a várható hasznos élettartam alatt történő leíráshoz szükséges lineáris kulcs alkalmazásával határozza meg.

A 200 e Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök értékét a társaság a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

Maradványérték

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján – a hasznos élettartam függvényében – az eszközök meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha ennek értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

A Kft. a tárgyi eszközök vonatkozásában a maradványérték alkalmazásával nem él.

Eszközök értékvesztése

Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülési) értékénél, immateriális, illetve tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékénél, az adott eszköz elszámolt értékhelyesbítését meghaladó különbözettel a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell (a terven felüli értékcsökkenésen túl) az értékvesztés elszámolásával csökkenteni.

A visszairás

Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés

elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszköz piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

Értékhelyesbítés

Amennyiben a Társaság tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbséget a mérlegben az eszközök között „Értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Értékelési tartalék”-ként kimutatható.

Pénzeszközök

A mérlegben a pénztár értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénztárban lévő forint pénzkészlet értékét, a kapott utalványok értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a hitelintézetnél elhelyezett forint betét bankkivonattal egyező értékét kell kimutatni.

Kötelezettségek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételenkénti elszámolásig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

- a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert számlázott összegben,
- b) devizában teljesítendő kötelezettséget az elismert számlázott devizaösszegnek forintra átszámított összegével kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A Társaság a kötelezettségek között a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzformában teljesítendő elismert kötelezettségeket tartja nyilván. A kötelezettségek rövid és hosszú lejáratúak lehetnek. A kötelezettségek a fizetés pénzformájától függően lehetnek belföldi és külföldi kötelezettségek, melyet a mérlegben elkülönítetten tart nyilván.

A Számviteli politikát a Társaság Honlapján tesszük közzé (<https://kult2.hu/kozerdeku/>)

II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

MÉRLEG

1. Eszközök

1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök állományának változását az alábbi táblázat szemlélteti.

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Befektetett eszközök nettó értéke | 268 628 | 328 544 |
| Eszközök értéke mindösszesen | 339 675 | 359 942 |
| Befektetett eszközök aránya % | 79,08 | 91,28 |

A Befektetett eszközök értékének emelkedését a 2013-ban apportált ingatlan, a Hidegkúti út 216. telek "kivett lakóház, udvar" érték helyesbítése (68.600 eFt) okozza, amit Benning Stúdió Kft. értékbecslése alapján végeztünk el.

1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke a fordulónapon: 4 684 eFt, ami 2024. évben aktivált új KULT2 honlap értéke.

1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke a fordulónapon: 323 860 eFt

Az immateriális javak és tárgyi eszközök változását az alábbi táblázat szemlélteti:

| <i>Bruttó érték változása</i> | | | | eFt |
|------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Megnevezés | Nyitó érték | Évközi növekedés | Évközi csökkenés | Záró érték |
| Immateriális javak | 10 635 | 1 245 | 0 | 11 880 |
| <i>Ingatlanok</i> | 244 441 | 91 728 | 0 | 336 169 |
| <i>Műszaki gépek, berendezések</i> | 1 844 | 0 | 0 | 1 844 |
| <i>Gépek, berendezések</i> | 231 039 | 7 598 | 0 | 238 637 |
| Tárgyi eszközök | 477 324 | 99 326 | 0 | 576 650 |
| Befejezetlen beruházások | 1 573 | 24 993 | 25 509 | 1 057 |
| Összesen | 489 532 | 125 564 | 25 509 | 589 587 |

Értékcsökkenés változása

eFt

| Megnevezés | Nyitó érték | Terv szerinti | | Záró érték |
|------------------------------------|----------------|---------------|-----------|----------------|
| | | Lineáris | Csökkenés | |
| Immateriális javak | 4 767 | 2 429 | 0 | 7 196 |
| <i>Ingatlanok</i> | <i>45 564</i> | <i>13 942</i> | <i>0</i> | <i>59 506</i> |
| <i>Műszaki gépek, berendezések</i> | <i>1 844</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>1 844</i> |
| <i>Gépek, berendezések</i> | <i>168 729</i> | <i>23 768</i> | <i>0</i> | <i>192 497</i> |
| Tárgyi eszközök | 214 293 | 37 710 | 0 | 252 003 |
| Összesen | 220 904 | 40 139 | 0 | 261 043 |

Nettó érték változása

eFt

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás | Index % |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Immateriális javak | 5 868 | 4 684 | -1 184 | -20% |
| <i>Ingatlanok</i> | <i>198 889</i> | <i>276 662</i> | <i>77 773</i> | <i>39%</i> |
| <i>Műszaki gépek, berendezések</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>-</i> |
| <i>Gépek, berendezések</i> | <i>62 297</i> | <i>46 141</i> | <i>-16 156</i> | <i>-26%</i> |
| Tárgyi eszközök | 261 186 | 322 803 | 61 617 | 24% |
| Befejezetlen beruházások | 1 573 | 1 057 | -516 | -33% |
| Összesen | 268 627 | 328 544 | 59 917 | 22% |

Az idegen ingatlanon végzett beruházások, felújítások értéke:

Ft

| | |
|---|-------------------|
| Marczi | |
| Biztonsági kamerarendszer és parkoló beléptetőrendszer felújítása, bővítése | 1 475 236 |
| Marczi alsó - hátsó ffi - női mosdók rendbetétele | 4 807 550 |
| Kiürült irodaegység + gazdasági felújítása, átalakítása, berendezése | 2 892 221 |
| Galéria | |
| Világításkorszerűsítés | 1 600 000 |
| Balatonfenyves régi | |
| Higiéniai és balesetvédelmi felújítás, helyreállítási munkák | 10 506 116 |
| Balatonfenyves új | |
| Szivattyúcsere | 335 000 |
| Balatonmáriafürdő | |
| Festés | 1 379 474 |
| Összesen: | 22 995 597 |

2025-ben beszerezett gépek, berendezések értéke:

| | |
|--|-----------|
| Budai Táncklub | |
| Förster zongora | 2 500 000 |
| Musica pianinó | 300 000 |
| Marczi | |
| szélesformátumú nyomtató (plakátokhoz) | 1 179 130 |
| grafikus hardver | 308 409 |

| | |
|--|------------------|
| Új kijelző az előtérbe (az előző elromlott) | 345 511 |
| Videózásra alkalmas mobil eszköz | 472 438 |
| Galéria | |
| Projektor+grafikus PC | 608 103 |
| Balatonfenyves régi | |
| Szolgálati faház berendezése, műszaki cikkek | 1 402 521 |
| Összesen: | 7 116 112 |

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak 2025. december 31-ei fordulónappal nem volt.

1.2. Forgóeszközök

1.2.1. Készletek

A készletek értéke a fordulónapon: 2.814 e Ft.

A Társaság már nem üzemelteti a büféket, hanem bérbe adja, így a készletek között a saját illetve vásárolt könyvkészletek értéke került kimutatásra.

A készletek változását az alábbi táblázat mutatja:

| Készletek | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Késztermékek (könyv, saját) | 2 425 | 2 504 |
| Áruk beszerzési áron (Könyvesbolt) | 389 | 386 |
| Összesen | 2 814 | 2 890 |

A késztermékek között a saját előállítású könyveket tartjuk nyilván. Idén került kiadásra a 8 számú Helytörténeti füzet.

1.2.2. Követelések

A követelések értéke a fordulónapon: 23 758 eFt

A Társaság 2025. december 31-én fennálló követelésének alakulását az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Vevőkövetelések | 22 994 | 22 182 |
| Beruházásokra adott előlegek | 1000 | 1 000 |
| Egyéb követelések | 3 105 | 576 |
| Összesen | 27 099 | 23 758 |

| | |
|---|--------|
| 1./ 2025.12.31-én nem lejárt vevő követelés | 20 285 |
| 2./ 1-30 nap közötti követelések | 837 |
| 3./ 31-90 nap közötti követelések | 529 |
| 4./ 91-180 nap közötti követelések | 124 |
| 5./ 181-360 nap közötti követelések | 172 |
| 6./ éven túli követelések | 229 |

A számlák ellenértékének 92 %-a mérlegkészítésig befolyt.

1.2.3. Pénzeszközök

A Társaságnak 2025. december 31-én 2 119 eFt pénzeszköze volt, ebből pénztárban 1 007 eFt, elszámolási betétszámlán 1 112 eFt.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke: 2 584 eFt.

| Megnevezés | 2025.12.31 (eFt) |
|-------------------|------------------|
| MVM RHD díjak | 190 |
| Távhő alapidj | 554 |
| Biztosítási díjak | 1 840 |

2. Források

2.1. Saját tőke

A saját tőke alakulását az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) |
|---------------------|------------------|------------------|
| Jegyzett tőke | 42 400 | 42 400 |
| Tőketartalék | 11 000 | 11 000 |
| Eredménytartalék | -25 751 | -25 529 |
| Értékelési tartalék | 0 | 68 600 |
| Adózott eredmény | 222 | -45 401 |
| Saját tőke | 27 871 | 51 070 |

Eredménytartalék levezetése

| Év | Közhasznú eredmény (eFt) | Vállalkozási eredmény (eFt) | Adózott eredmény (eFt) | Eredménytartalék (eFt) |
|-------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 2012. előtársaság | 1 799 | -1595 | 204 | |
| 2012. | 835 | 689 | 1 524 | 204 |
| 2013. | -21 302 | 8 913 | -12 389 | 1 729 |
| 2014. | 2 402 | 4 551 | 6 953 | -10 660 |
| 2015. | -2 149 | 4 852 | 2 703 | -3 707 |
| 2016. | 1 305 | 1 792 | 3 097 | -966 |
| 2017. | -813 | 3 695 | 2 882 | 2 131 |
| 2018. | 657 | 1 503 | 2 160 | 5 013 |
| 2019. | -872 | 3 331 | 2 459 | 7 172 |
| 2020. | 4 047 | 1 867 | 5 914 | 9 632 |
| 2021. | -18 134 | -1 013 | -19 147 | 15 545 |
| 2022. | -22 656 | -43 | -22 699 | -3 602 |
| 2023. | 318 | 286 | 550 | -26 301 |
| 2024. | -25 085 | 25 329 | 222 | -26 079 |
| 2025. | -70 826 | 25 425 | -45 401 | -71 480 |

2.2. Céltartalékok

A Társaság nem képzett céltartalékot a 2025.01.01-2025.12.31-ig tartó időszakban.

2.3. Kötelezettségek**2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek**

A Társaságnak nincsenek hátrasorolt kötelezettségei.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége a fordulónapon nem volt.

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek állományát az alábbi táblázat mutatja be.

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) |
|---|------------------|------------------|
| Vevőktől kapott előlegek | 0 | 0 |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból | 53 098 | 51 272 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 66 536 | 82 461 |
| Összesen | 119 634 | 133 733 |

2.3.3.1. Vevőktől kapott előlegek

2025.12.31-én a Kft. nem mutatott ki vevőktől kapott előlegeket.

2.3.3.2. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

A Társaság 2025. december 31-i állapot szerinti szállítói kötelezettsége 51 272 eFt, amelyből a jelentősebb tételek az alábbiak:

| | |
|------------------------------|-----------|
| MÁLHA-SPED | 1 149 eFt |
| Budai Polgár Nonprofit Kft. | 1 874 eFt |
| E2 Hungary Zrt. | 2 796 eFt |
| MVM Kft. | 2 774 eFt |
| Omega Pro Bt. | 3 619 eFt |
| Orlai Kft. | 2 158 eFt |
| PartVonal-Műhely Kft. | 2 616 eFt |
| Városi Színház Nonprofit Kft | 1 447 eFt |

A mérleg fordulónapon le nem járt szállítói tartozás: 32 120 eFt

A szállítói tartozások összegének 91 %-a a mérlegkészítésig kiegyenlítésre került.

2.3.3.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya 82 461 eFt, amely a következő tételekből tevődik össze:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Kaució | 955 | 1650 |
| Személyi jöv. adó befizetése | 7 635 | 7 514 |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 1 756 | 1 897 |
| ÁFA | 6 888 | 10 256 |
| Eltérő időszakos áfa | | 7 071 |
| Egyéb költségvetési befizetési köt. | 321 | 271 |
| HIPA | 3 095 | 2 959 |
| Jövedelem elszámolási számla | 31 312 | 31 567 |
| TB kötelezettség | 6 920 | 6 885 |
| SZOCHO | 5 985 | 5 936 |
| Hálózatos jegyértékesítés | 384 | 384 |
| Pályázati támogatások kötelezettsége | 1 263 | 2 305 |
| Utalvány | | 2 989 |
| Egyéb kötelezettség | 22 | 777 |
| Összesen | 66 536 | 82 461 |

A Társaságnak 2025. évben nem volt rövid lejáratú kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a következő táblázat mutatja:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) |
|--|------------------|------------------|
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 | 0 |
| Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 24 506 | 9 375 |
| Halasztott bevételek | 167 664 | 165 764 |
| Összesen | 192 170 | 175 139 |

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a következő főbb tételekből tevődik össze:

| Megnevezés | Összeg (eFt) |
|---------------------|--------------|
| Rezsi költségek | 6 631 |
| Decemberi programok | 2 744 |
| Összesen | 9 375 |

A halasztott bevételek között kerül kimutatásra az eszközbeszerzésre kapott felhalmozási támogatás értékéből a még költségként el nem számolt rész.

3. Eredménykimutatás

3.1. Bevételek alakulása

| | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | Változás | |
|------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
| Árbevétel | 419 584 | 483 163 | 63 579 | 15,15% |
| Egyéb bevételek | 707 660 | 622 744 | -84 916 | -12,00% |
| Összesen: | 1 127 244 | 1 105 907 | -21 337 | -1,89% |

A Társaság tevékenységeinek árbevétele jelentősen nőtt az előző évhez képest, amely főleg jegyár-bevételekből, tánciskolai tanfolyami díjakból, terembérlet és a táborok bevételeiből áll. Az egyéb bevételek, ahol a különféle támogatásokat, pályázaton elnyert összegek felhasználást, elszámolt részét, adományokat számoljuk el, elmaradtak a várakozástól.

3.1.1. Vállalkozási tevékenységből származó bevételek alakulása

A Társaság vállalkozási tevékenységből származó bevételeinek részletezését a következő táblázat mutatja.

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | Változás | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
| Könyvértékesítésből származó bevétel | 8 470 | 3 286 | -5 184 | -61,20% |
| Bérleti díj | 64 089 | 73 664 | 9 575 | 14,94% |
| Rendezvényszervezés árbevétele | 58 733 | 64 523 | 5 790 | 9,86% |
| Egyéb vállalkozási bevétel | 543 | | -543 | n/a |
| Megosztott árbevétel | 641 | 599 | -42 | -6,55% |
| Összesen | 132 476 | 142 072 | 9 596 | 7,24% |

Az értékesítés nettó árbevételén belül a kapcsolt vállalkozástól kapott bevételek a következők voltak 2025. évben:

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól: 64 523eFt

Budai Polgár Nonprofit Kft.-től: eFt

3.1.2. Közhasznú tevékenységből származó bevételek alakulása

A Társaság közhasznú tevékenységből származó bevételeinek részletezését a következő táblázat mutatja be:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | Változás | |
|---|---------------------|---------------------|----------------|---------------|
| Közhasznú árbevétel | 287 108 | 341 091 | 53 983 | 18,80% |
| Önkormányzattól/alapítótól kapott támogatás | 551 378 | 473 245 | -78 133 | -14,17% |
| Központi költségvetésből kapott támogatás | 107 092 | 106 755 | -337 | -0,31% |
| Pályázati úton elnyert támogatás | 12 679 | 4 280 | -8 399 | -66,24% |
| Felhalm. tám. Önkormányzattól | 32 992 | 32 974 | -18 | -0,05% |
| Szja 1% felajánlás | 60 | 114 | 54 | 90,00% |
| Egyéb közhasznú bevételek | 3 461 | 5 375 | 1 914 | 55,30% |
| Összesen | 994 770 | 963 834 | -30 936 | -3,11% |

A közhasznú árbevétel megoszlása:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | Változás | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Marczibányi Téri Művelődési Központ | 121 506 | 161 490 | 39 984 | 32,91% |
| Klebelberg Kultúrkúria | 64 554 | 66 388 | 1 834 | 2,84% |
| Budai Táncklub | 49 619 | 47 333 | -2 286 | -4,61% |
| Táborok (Velence, Balaton) | 48 216 | 61 374 | 13 158 | 27,29% |
| ÖK üdülő, Balatonmárfürdő | 1 822 | 3 069 | 1 247 | 68,44% |
| Összesen | 285 717 | 339 654 | 53 937 | 18,88% |

3.2. Költségek alakulása

A működtetés költségei a várt inflációs növekedést mutatják:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | Változás | |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
| Anyagjellegű ráfordítások | 418 422 | 426 389 | 7 967 | 1,90% |
| Személyi jellegű ráfordítások | 658 122 | 673 552 | 15 430 | 2,34% |
| Értékcsökkenési leírás | 41 031 | 40 993 | -38 | -0,09% |
| Aktivált saját teljesítmény értéke | 118 | 71 | -47 | -39,83% |
| Egyéb ráfordítások | 9 309 | 10 303 | 994 | 10,68% |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | - | - | - | - |
| Összesen: | 1 127 002 | 1 151 308 | 24 306 | 2,16% |

A társaság a tételiesen elkülöníthető költségeket hozzárendeli a vállalkozási vagy a közhasznú tevékenységhez, a tételiesen el nem különíthető költségeket pedig a bevétel arányában megosztja a két terület között.

3.2.1. Vállalkozási tevékenység költségeinek alakulása

A Társaság vállalkozási tevékenysége ráfordításainak értéke 116 647 eFt.

A költségek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | Változás | |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
| Anyagjellegű ráfordítások | 76 495 | 80 702 | 4 207 | 5,50% |
| Személyi jellegű ráfordítások | 28 941 | 34 104 | 5 163 | 17,84% |
| Értékcsökkenési leírás | 476 | 446 | -30 | -6,30% |
| Aktivált saját teljesítmény értéke | 118 | 71 | -47 | -39,83% |
| Egyéb ráfordítások | 1 117 | 1 324 | 207 | 18,53% |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | - | - | - | - |
| Összesen: | 107 147 | 116 647 | 9 500 | 8,87% |

3.2.2. Közhasznú tevékenység költségeinek alakulása

A közhasznú tevékenység költségeinek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | Változás | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
| Anyagjellegű ráfordítások | 341 927 | 345 687 | 3 760 | 1,10% |
| Személyi jellegű ráfordítások | 629 181 | 639 447 | 10 266 | 1,63% |
| Értékcsökkenési leírás | 40 555 | 40 547 | -8 | -0,02% |
| Egyéb ráfordítások | 8 192 | 8 979 | 787 | 9,61% |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | - | - | - | - |
| Összesen: | 1 019 855 | 1 034 660 | 14 805 | 1,45% |

3.3. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Kft. saját termelésű készleteinek állományváltozása 2024. évben 71 eFt volt. Ez a saját előállítású könyvek, füzetek adott készletértékének változását tartalmazza.

3.4. Egyéb bevételek

Mint ahogy a 3.1. pontban írtuk, az egyéb bevételek között a különféle támogatásokat, pályázaton elnyert összegek felhasználás, elszámolt részét, adományokat számoljuk el. Az egyéb bevételek fordulónapi értéke: 770.660 e Ft, ami az alábbi tételekből áll:

A társaság a pályázatokon elnyert összegeket a közhasznú tevékenységeinek ellátásához pénzbeli támogatásként kapta, amelyeket könyveiben az egyéb bevételek között mutatott ki.

A folyósított támogatások részletezését a 3.1.2. pont és a Társaság közhasznúsági melléklete tartalmazza.

Az egyéb bevételek között került kimutatásra a fejlesztési célú támogatásként kapott összegekből megvalósított eszközbeszerzésekre 2025. évben elszámolt értékcsökkenés értéke.

Az egyéb bevételekből 508.227 eFt származott kapcsolt vállalkozástól, a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól.

3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások fordulónapi értéke: 9.309 eFt, aminek tételei a következők:

- Bíróság, késedelmi kamat, pótlék 3 390 Ft
- Helyi iparüzési adó 6 048 eFt
- Gépjármű adó 50 eFt
- Cégautó adó 814 eFt

3.6. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi eredmény év végi záró értéke: 1 eFt pénzintézetől kapott kamat

3.7. Eredményesség vizsgálata

| Megnevezés | 2024.12.31. (eFt) | 2025.12.31. (eFt) | % |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Összes közhasznú tevékenység bevétele | 994 770 | 963 834 | 96,89 |
| Vállalkozási tevékenység bevétele | 132 476 | 142 072 | 107,24 |
| Összes bevétel | 1 127 246 | 1 105 906 | 98,11 |
| Közhasznú tevékenység ráfordításai | 1 019 855 | 1 034 408 | 101,43 |
| Vállalkozási tevékenység ráfordításai | 107 147 | 116 617 | 108,84 |
| Összes ráfordítás | 1 127 002 | 1 151 025 | 102,13 |
| Adózás előtti eredmény | 244 | -45 119 | n/a |
| Adófizetési kötelezettség | 22 | 0 | n/a |
| Adózott eredmény eredmény | 222 | -45 119 | n/a |

A Társaság a vállalkozási tevékenységből származó nyereségét a közhasznú tevékenység céljára fordította.

Kedvezményezett tevékenység arányának kiszámítása:

| | |
|--|------------------|
| Kedvezményezett tevékenység összesen (eFt): | 963 834 |
| Összes bevétel (eFt): | 1 105 906 |
| Kedvezményezett tevékenység aránya (%) | 87% |

III. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE**1. A vagyoni helyzet elemzése**

A vagyoni helyzet elemzésére tőkeszerkezeti mutatókat alkalmazunk.

$$1.1. \text{ A tőkeerősség} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$$

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | % |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Saját tőke | 27 871 | 51 070 | 183,24 |
| Források összesen | 339 675 | 359 942 | 105,97 |
| Tőkeerősség % | 8,21 | 14,19 | 172,92 |

A tőkeerősségi mutató aránya az előző időszakhoz képest növekedett, amely a források fentebb említett csökkenésével magyarázható.

$$1.2. \text{ Befektetett eszközök fedezete} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$$

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | % |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| Saját tőke | 27 871 | 51 070 | 183,24 |
| Befektetett eszközök | 269 627 | 328 544 | 121,85 |
| Befektetett eszközök fedezete % | 10,34 | 15,54 | 150,38 |

Azt mutatja, hogy a saját tőke milyen arányban finanszírozza az összes befektetett eszközt. A mutatóértéke akkor kedvező, minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek. Ez a mutató nyilvánvalóan alacsony egy közhasznú nonprofit társaságnál, hiszen nem tud saját forrásból beruházni.

1.3. A következő táblázat a forgóeszközök arányát mutatja.

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | % |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Forgóeszközök értéke | 68 402 | 27 814 | 40,66 |
| Eszközök értéke | 339 675 | 359 942 | 105,97 |
| Forgóeszközök aránya % | 20,14 | 7,73 | 38,37 |

A mutató az előző időszakhoz képest csökkenést mutat.

1.4. Saját tőke növekedésének mértéke = $\frac{\text{Tárgyévi eredmény}}{\text{Saját tőke}}$

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | eFt |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Tárgyévi eredmény | 222 | -45 401 | -45 623,00 |
| Saját tőke | 27 871 | 51 070 | 23 199,00 |
| Saját tőke növekedési mértéke % | 0,80 | -88,90 | |

A Társaság 2025. évi mutatójának mértéke csökkenést mutat.

1.5. Eszköz igényességi mutató (tőkemultiplikátor) = $\frac{\text{Eszközök}}{\text{Saját tőke}}$

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | % |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Eszközök | 339 675 | 359 942 | 105,97 |
| Saját tőke | 27 871 | 51 070 | 183,24 |
| Eszközigenyességi mutató % | 1 218,74 | 704,80 | 57,83 |

Az eszköz igényességi mutató az egységnyi saját tőkével finanszírozott eszközértéket mutatja.

2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése

2.1. Az adósságállomány vizsgálata:

Az adósságállomány elemzésénél a rövid lejáratú tartozásokat vizsgáljuk.

2.1.1. Eladósodottság foka = $\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | % |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Összes kötelezettség | 119 634 | 133 733 | 111,79 |
| Összes eszköz | 339 675 | 359 942 | 105,97 |
| Eladósodottság foka % | 35,22 | 37,15 | 105,49 |

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy az eszközállomány milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással. A mutató értéke azt jelenti, hogy az eszköz állomány fedezetet biztosít a kötelezettségekre.

3. Rövid távú pénzügyi helyzet vizsgálata

Likviditási mutatók alkalmazása

A likviditási mutatók kifejezik, hogy a vállalkozás mennyire képes eleget tenni a rövid lejáratú kötelezettségeinek.

$$3.1. \text{ Likviditási mutató I.} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | % |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Forgóeszközök | 65 559 | 27 814 | 42,43 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 119 934 | 133 733 | 111,51 |
| Likviditás I. | 54,66 | 20,80 | 38,05 |

A mutató alapján a Társaság forgóeszközei nem nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségekre.

$$3.2. \text{ Likviditás pénzeszköz} = \frac{\text{Pénzeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

| Megnevezés | 2024.12.31 (eFt) | 2025.12.31 (eFt) | % |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Pénzeszköz | 39 488 | 2 119 | 5,37 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 119 634 | 133 733 | 111,79 |
| Likviditás pénzeszköz % | 33,01 | 1,58 | 4,80 |

A mutató értéke az előző évhez képest jelentős csökkenést mutat. A pénzeszközök csökkentek, a rövid lejáratú kötelezettségek pedig nőttek az előző évhez képest. A pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 1,58 %-ára nyújtanak fedezetet a mérlegforduló napon.

IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Környezetvédelem

A Társaságnál a 2025-ös gazdasági évben környezetvédelemmel kapcsolatos költségek:

- szelektív hulladékgyűjtés költségei
- izzók cseréje energiatakarékosra
- kertgondozás

A Társaság veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot érdemben nem termel, nem tárol, így közvetlen környezetvédelmi kötelezettsége nem volt.

2. Bér és létszám adatok

2025. évben az átlagos statisztika állományi létszám: 75,3 fő volt (2024: 75,4).

Az átlagos statisztika állományi létszám megoszlása:

| Állománycsoport (fő) | Előző időszak | Tárgyidőszak |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| Szellemi | 46,9 | 46,9 |
| Fizikai | 28,5 | 28,4 |
| Összesen: | 75,4 | 75,3 |

A Társaság 2025-ben 673 552 eFt személyi jellegű ráfordításokat mutatott ki könyveiben.

| A tétel megnevezése | 2024.12.31 | 2025.12.31 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Béreköltség | 534 608 | 526 725 |
| Személyi jellegű kifizetések | 55 592 | 78 394 |
| Bérfelrakások | 67 922 | 68 433 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 658 122 | 673 552 |

A Felügyelő Bizottsági tagok tiszteletdíja 3 600 eFt volt.

A 2 ügyvezető együttesen bruttó 38 598 eFt díjazásban részesült a tárgyidőszakban, amely tartalmazza a részükre kifizetett munkabért, egyéb nem rendszeres bért, SZÉP kártyára utalt összegeket és a költségtérítéseket.

3. Egyéb

A Társaság 2025. évi könyvelését a Társaság gazdasági irodájának munkatársai végezték. A 2025. évi beszámolót és mellékletei Bogyó Katalin (Reg. száma: 179086) gazdasági igazgató készítette el.

Budapest, 2026. május 7.

Vámos Ágnes
operatív ügyvezető