



PAKSI  
KÖZMŰVELŐDÉSI  
NONPROFIT KFT.

---

# A PAKSI KÖZMŰVELŐDÉSI KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.

**2019. évi**

## **MÉRLEGBESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

**Készítette: Bencze Teréz Mariann mérlegképes könyvelő**  
**Készült: 2020. szeptember 30.**

# I. BEVEZETŐ

## 1. A társaság bemutatása

**1.1 A társaság neve:** Paksi Közművelődési Közhasznú  
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

**Székhelye:** 7030 Paks, Gagarin utca 2.

**Az alapítás időpontja:** 2001. 04. 01.

Kht.-ból Nonprofit Kft.-vé alakulás: 2009. 06. 04.

## 1.2. A társaság alapítója:

Paks Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

(7030 Paks, Dózsa György út 55-61.)

képviseli: Paks város polgármestere

## 1.3. A társaság saját tőkéje:

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Jegyzett tőke:            | <b>5.000 eFt</b>  |
| Eredménytartalék:         | <b>68.439 eFt</b> |
| Mérleg szerinti eredmény: | <b>21.246 eFt</b> |

## 2. A társaság az alábbi telephelyekkel rendelkezik:

7027 Paks-Dunakömlőd, Béke utca 2.

7030 Paks, Cseresznyépuszta 10501/3. hrsz.

8651 Balatonszabadi-Sóstó, Ifjúság utca 1.

## 3. Céggjegyzékszám: 17-09-007222

## 4. A társaság tevékenységi köre

A társaság tevékenységét, feladatellátását a közművelődési feladat-ellátási és finanszírozási szerződés határozza meg, mely az alapító okirat mellékletét képezi.

A társaság politikai tevékenységet nem folytat, szervezete pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújt, sem országgyűlési, sem önkormányzati képviselőjelöltet nem állít, és nem támogat.

A társaság tevékenységi körében két – egymástól jól elkülöníthető – feladatcsoportot hivatott ellátni.

Egyrésztől közhasznú nonprofit kft.-ként és fő feladatként közhasznú – a társadalom szükségleteinek kielégítését nyereség és vagyonszerzési cél nélkül szolgáló – tevékenységet rendszeresen végző jogi személy.

Másrésztől a társaság a közhasznú tevékenysége elősegítése érdekében üzletszerű gazdasági tevékenységet is folytathat.

## **Közhasznú tevékenység**

A társaság az alapító okiratban meghatározott alábbi tevékenységeket végzi:

### **TEÁOR**

- 8552 Kulturális képzés
- 9499 Máshova nem sorolt egyéb közösségi, társadalmi tevékenység  
- ebből a tevékenységi körből kizárólag: kulturális, szabadidős, vagy hobbi egyesületek, költészeti, irodalmi, művészeti, kézműves és gyűjtő klubok – kivéve bármilyen politikai jellegű vagy célú klubok – valamint természetvédelmi ismeretterjesztés.
- 5914 Filmvetítés
- 9002 Előadóművészeti kiegészítő tevékenység
- 9329 Máshova nem sorolható egyéb szórakoztató tevékenység
- 9101 Könyvtári, levéltári tevékenység
- 5520 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás
- 8219 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A társaság közhasznú szolgáltatásaiból bárki részesülhet.

A társaság vállalkozási tevékenységet csak közhasznú céljainak magvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végezhet.

A vállalkozási tevékenységből származó hasznot a közhasznú tevékenység finanszírozására kell fordítani, nyereségként nem osztható fel.

A társaság a környezetre veszélyes, környezetszennyező tevékenységet nem folytat.

## **II. A SZÁMVITELI POLITIKÁNK TARTALMA ÉS CÉLJA**

A számviteli politika kidolgozásával biztosítottuk a számviteli törvény előírásainak és szabályainak érvényesülését a társaság feltételeihez és adottságaihoz igazodva, egyidejűleg biztosítva a vezetői döntések számára alkalmas információkat.

A társaság működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az egyszerűsített éves beszámoló ad megbízható és valós összképet.

A társaság könyvelése, számviteli politikája folyamatosan érvényesíti a számviteli törvényben meghatározott alapelveket, amelyek a következők:

### ***A vállalkozás folytatásának elve***

A könyvvezetés során abból indultunk ki, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy bármely okból történő jelentős csökkenése.

### ***A teljesség elve***

A számviteli törvény 15.§ (2.) bekezdése a teljesség elvét tartalmazza, illetve fogalmazza meg a következők szerint:

A társaságnak könyvelni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott naptári évre vonatkoznak, a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, továbbá azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

Ennek alapján ez kiterjeszhető a bizonylatok teljes körűségére, valamennyi bizonylattechnikai feldolgozására.

A mérleg készítés időpontját 2020. március 31-i dátummal határoztuk meg. Az eddig lezajló eseményeket folyamatosan figyelemmel kísértük és a bekövetkező 2019. évre vonatkozó változásokat időbeli elhatárolásként szerepeltetjük.

### ***A valódiság elve***

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak kell lenniük. Ezen elvet követve a könyvelési tételek alapbizonylatokkal, az egyes mérleg sorok leltárokkal kerültek alátámasztásra.

### ***A világosság elve***

A könyvvézetést és a beszámolókat áttekinthető, érthető, a törvénynek megfelelően rendezett formában, ellenőrizhető módon készítettük el.

### ***A következetesség elve***

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvézetés tekintetében, az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell. Abban az esetben, ha egymást követő években elszámolás-technikai módosulás történt és az összehasonlíthatóságot befolyásolja, ott a módosítás hatásait feltüntetjük.

### ***A folytonosság elve***

A naptári év nyitó mérlegében szereplő adatoknak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele csak a törvényben meghatározott szabályok szerint változhat

### ***Az összemérés elve***

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésénél az előző időszak eredményének meghatározásakor, a tevékenységek adott időszaki teljesítésének, elismert bevételeinek és a bevételeknek megfelelő költségeket (ráfordításokat) vettük számításba függetlenül a pénzügyi teljesítéstől.

### ***A bruttó elszámolás elve***

A bevételeket és költségeket, illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben – az Sztv.-ben szabályozott esetek kivételével – nem számoltunk el.

### ***Az egyedi értékelés elve***

Az eszközöket és kötelezettségeket a könyvelés és a beszámoló elkészítése során egyedileg rögzítettük és értékeltük.

### ***Az időbeli elhatárolás elve***

Az egyszerűsített éves beszámolóban az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek kettő- vagy több évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban számoltuk el, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

### ***A lényegesség elve***

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználók döntéseit.

## **AZ EREDMÉNY MEGÁLLAPÍTÁSÁNAK MÓDJA**

A társaság működésének eredményét a naptári évben elszámolt nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, valamint a naptári évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb költségek és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítottuk meg. Az eredmény-kimutatás összköltség eljárással készült.

A költségeket elsődlegesen a számviteli törvény előírásainak megfelelően az 5. számlaosztályba könyveltük.

A számviteli politikában meghatározottak alapján állítottuk össze a 2019. évi egyszerűsített éves beszámolót.

### III. AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK MINŐSÍTÉSÉNEK SZABÁLYAI ÉS ÉRTÉKELÉSÜK MÓDJA

#### AKTIVÁK

A számviteli politika részeként került kidolgozásra az *Értékelési Szabályzat*, mely tartalmazza a mérlegben szereplő eszközök értékelését.

#### *Tárgyi eszközök értékelése*

A számviteli törvény szerint a tárgyi eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen kell nyilvántartani, értékelni.

A beszerzési érték mindaz a ráfordítás, amely az eszközök megszerzésére, létesítésére, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerül.

A tárgyi eszköz értékét növelő tételek a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, élettartamának növelésével összefüggő munka, valamint az eredeti állag helyreállításával kapcsolatos felújítási munka költsége.

#### *Az értékcsökkenési elszámolás módszere*

A tárgyi eszközök teljes körére a lineáris értékcsökkenés elszámolási módszert alkalmazzuk.

A 100.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, melyek elhasználódási ideje egy éven belüli, beszerzési, vagy előállítási költségét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számoljuk el. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el. Az értékcsökkenés elszámolása évente történik, a nyilvántartott tárgyi eszközök bruttó értéke alapján.

A következő eszközcsoportnál alkalmazott leírási idők, illetve amortizációs normák:

|                        |       |       |
|------------------------|-------|-------|
| szellemi termékek      | 3 év  | 33%   |
| szoftverek             | 3 év  | 33%   |
| gépek, berendezések    | 7 év  | 14,5% |
| járművek               | 5 év  | 20%   |
| műszaki és egyéb gépek | 7 év  | 14,5% |
| napelem rendszer       | 25 év | 4%    |

#### **A tárgyi eszközök és immateriális javak alakulása**

|   |             |
|---|-------------|
| A tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke | 76.862 e Ft |
| Elszámolt értékcsökkenése                             | 33.737 e Ft |
| Nettó érték   | 43.125 e Ft |

#### **Készletek**

A Faluházi Fotóalbum még meglévő példányai képezik a raktári készlet állományát. 2019. 12. 31-én 170 db volt 255.000,- Ft értékben.

## Követelések

A követelések a mérlegben a könyv szerinti értéken szerepelnek.

### Vevői követelés:

e Ft

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| MVM Paksi Atomerőmű Zrt.        | 2.196        |
| Irub Kft.                       | 50           |
| Meló-Tex Kft.                   | 180          |
| Paksi Iparos és Vállalkozói Kör | 30           |
| <b>Összesen:</b>                | <b>2.456</b> |

## Pénzeszközök

A pénzeszközöket banki és pénztárbizonylatok alapján mutattuk ki.

e Ft

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Bankszámlán               | 32.162        |
| Elkülönített betétszámlák | 57.301        |
| Al-bankszámlán            | 682           |
| Pénztárban                | 744           |
| <b>Összesen</b>           | <b>90.889</b> |

## Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként azokat a tételeket számoltuk el, melyek későbbi időszakban befolyt (realizált), de a tárgyévet érintő bevételek, illetve a tárgyévben elszámolt, de a következő éveket érintő költségek voltak.

Tárgyévben elszámolt következő évet terhelő költség:

**Aktív időbeli elhatárolások** értéke **253** e Ft, mely sajtó előfizetési díjakat, és biztosítási díjakat takar.

Tárgyévet megillető, de következő évben befolyó Önkormányzati finanszírozás:

e Ft

|   |               |
|---|---------------|
| Paks Város Önkormányzata Intézmény<br>Finanszírozás | <b>46.901</b> |
|---|---------------|

**Összes aktív időbeli elhatárolás:**

**47.154**

## PASSZÍVÁK

e Ft

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| <b>Saját tőke</b>        | <b>94.685</b> |
| Jegyzett tőke            | 5.000         |
| Eredménytartalék         | 68.439        |
| Mérleg szerinti eredmény | 21.246        |

## Céltartalékok

A társaság 2019-ban céltartalékot nem képzett.

### Rövidlejáratú kötelezettségek

Áruszállításból, szolgáltatásból és vevői túlfizetésből **189** e Ft, hat szállítóval szemben áll fenn.

A szállítói kötelezettségek határidőre kiegyenlítésre kerültek.

### Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

|                                | e Ft          |
|--------------------------------|---------------|
| Állami adóhatósággal szembeni: | 9.320         |
| Munkavállalókkal szembeni:     | 3.872         |
| EFOP Pályázat előleg           | 5.877         |
| <b>Összesen:</b>               | <b>19.069</b> |

A fenti kötelezettségekből a bérek és a hozzá tartozó járulékok 2019. december havi kötelezettségek, melyeknek esedékessége 2020. január. A pénzügyi teljesítés az esedékesség napjával megtörtént. A társaság az EFOP Pályázat előlegével 2020 évben fog elszámolni.

### Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként a tárgyévet terhelő, de az azt követően felmerült költségeket, illetve a tárgyévben megjelent, de csak a következő időszakban esedékes árbevételeket számoltunk el. Ezt három nagy érték képviseli.

### Passzív időbeli elhatárolások:

|  | eFt           |
|--|---------------|
| Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása<br>2020.évi színházi előadások 2019-ben befolyt<br>jegy és bérlet bevétele | 14.266        |
| 2019.évi üzemeltetés és programköltségek,<br>melyek kifizetése 2020-ban valósul meg                                  | 25.649        |
| Halasztott bevétel Napelem támogatás   | 30.020        |
| <b>Mindösszesen:</b>   | <b>69.935</b> |

## IV. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS EGYES TÉTELEINEK RÉSZLETEZÉSE

A Paksi Közművelődési Nonprofit Kft. a számviteli politikában meghatározott módon összköltségeljárással készítette el a 2019. évi eredmény kimutatását. Az egyszerűsített éves beszámolóban készített eredmény kimutatás további részletezése.

### Költségek alakulása, egyéb ráfordítások

|   | e Ft           |
|---|----------------|
| anyagjellegű ráfordítás összesen          | 184.251        |
| személyi jellegű ráfordítások             | 105.010        |
| értékcsökkenési leírás                    | 4.071          |
| egyéb ráfordítások                        | 13             |
| <b>Költségek és ráfordítások összesen</b> | <b>293.345</b> |



## Költségnemek részletezése

### Anyag jellegű ráfordítások

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
|                           | e Ft.          |
| Anyagköltség              | 20.437         |
| Igénybe vett szolgáltatás | 157.545        |
| Egyéb szolgáltatások      | 6.269          |
| <b>Összesen:</b>          | <b>184.251</b> |

### Személyi jellegű ráfordítások

|   |                |
|---|----------------|
| Foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 24 fő |                |
| Béreköltség   | 82.860         |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések                    | 6.138          |
| Bérfelárak  | 16.012         |
| <b>Összesen:</b>                                      | <b>105.010</b> |

**PAKSI KÖZMŰVELŐDÉSI NONPROFIT KFT**

**Feladatfinanszírozás  
2019.**

|   | Kiadás<br>ezer Ft |                | Bevétel<br>ezer Ft |               | Finanszírozás<br>ezer Ft |                |
|---|-------------------|----------------|--------------------|---------------|--------------------------|----------------|
|   | terv              | tény           | terv               | tény          |                          |                |
| <b>Könyvtár</b>                                     | 9.677             | 10.109         | 50                 | 524           | 9.627                    | 9.585          |
| <b>Faluház</b>                                      | 9.661             | 10.429         | 1.035              | 1.131         | 8.626                    | 9.298          |
| <b>Ifjúsági Információs és<br/>Tanácsadó Iroda</b>  | 10.165            | 6.354          | 885                | 582           | 9.280                    | 5.772          |
| <b>CSDKK<br/>teremigénybevétel, rezsi</b>           | 34.985            | 37.624         | 7.280              | 7.189         | 27.705                   | 30.435         |
| <b>Színház</b>                                      | 49.113            | 51.733         | 20.850             | 27.601        | 28.263                   | 24.132         |
| <b>Ismeretterjesztés,<br/>kiállítás</b>             | 9.828             | 10.342         | 0                  | 56            | 9.828                    | 10.286         |
| <b>Mozi</b>   | 0                 | 0              | 0                  | 0             | 0                        | 0              |
| <b>Olvasótábor</b>                                  | 2.200             | 2.085          | 0                  | 0             | 2.200                    | 2.085          |
| <b>Sóstó</b>  | 13.658            | 12.399         | 4.700              | 5.684         | 8.958                    | 6.715          |
| <b>Cseresznyés</b>                                  | 11.466            | 15.187         | 3.400              | 4.713         | 8.066                    | 10.474         |
| <b>Igazgatás, ügyvitel,<br/>gazdasági, gépkocsi</b> | 41.192            | 38.634         | 0                  | 454           | 41.192                   | 38.180         |
| <b>Felügyelőbizottság,<br/>könyvvizsgáló</b>        | 1.512             | 1.390          | 0                  | 0             | 1.512                    | 1.390          |
| <b>Városi<br/>nagyrendezvények –<br/>szervezés</b>  | 82.856            | 90.296         | 0                  | 0             | 82.856                   | 90.296         |
| <b>Kamaramozi<br/>eszközbeszerzés</b>               | 19.000            | 100            | 0                  | 0             | 19.000                   | 100            |
| <b>Intézményi marketing</b>                         | 1.000             | 799            | 0                  | 0             | 1.000                    | 799            |
| <b>Testvérvárosi –<br/>kulturális kapcsolatok</b>   | 1.000             | 111            | 0                  | 0             | 1.000                    | 111            |
| <b>Összesen:</b>                                    | <b>297.313</b>    | <b>287.592</b> | <b>38.200</b>      | <b>47.934</b> | <b>259.113</b>           | <b>239.658</b> |

## **Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése**

A Kft. a 2019. évet **21.246 e Ft**, a saját tőkéhez viszonyítva 22,43%-os **eredménnyel** zárta. A 2018. évi eredmény 963 eFt volt, ami 1,31%-os jövedelmezőséget jelent.

A saját tőke és a jegyzett tőke aránya tovább javult: 2019-ben 1.893,70%, 2018-ban 1.468,76% volt.

A Kft. pénzügyi helyzete stabil, a likviditási mutató értéke 4,85, míg az előző évben 7.07 volt.

## **Tájékoztató információk**

### **Választott tisztségviselők, ügyvezetők**

A Kft. vezetési feladatait az ügyvezető egyszemélyben látta el, háromtagú felügyelő bizottsággal, valamint könyvvizsgálóval, akiket a Képviselő-testület jelölt ki. A 2019. évi könyvvizsgálat díja 285.000,- Ft + ÁFA.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Bencze Teréz Mariann (7030 Paks, Munkácsy Mihály utca 7.)

PM regisztrációs szám: 183062

Vezető tisztségviselők részére előleg folyósítására nem került sor.

A Kft. átlagos statisztikai létszáma 24 fő volt. A társaság külső vállalkozásokkal szakmai munkát nem végeztet.

A Paksi Közművelődési Nonprofit Kft. mérleg beszámolója a 2019. január 01-től 2019. december 31-ig eltelt időszak pénzügyi eredményét mutatja.

Az év folyamán pénzügyi nehézségek miatt szakmai feladat nem maradt el. A terveinket maradéktalanul teljesítettük, kijelenthetjük, hogy a Paksi Közművelődési Nonprofit Kft. 2019-ben is következetesen megfelelt kitűzött szakmai és gazdasági céljainak, a helyi igényeknek és a tulajdonos elvárásainak. A társaság mérleg szerinti eredménye 21.246 e Ft.

Paks, 2020. szeptember 26.

Márkus Zalán Gábor  
ügyvezető igazgató

Bencze Teréz Mariann  
mérlegképes könyvelő