



**Sürgősségi előterjesztés**  
**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2024. május 16-i rendes ülésére**  
**a Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**  
**2023. évi számviteli beszámolójának elfogadásáról és a 2023. évre vonatkozó finanszírozási**  
**támogatási szerződésében rögzített összeg elszámolásáról**

A képviselő-testületi ülés formája:	nyilvános ülésen tárgyalandó
Elfogadásához szükséges többség:	egyszerű többség
Előzetesen tárgyalja:	Gazdasági és Jogi Bizottság

## 1. ELŐTERJESZTÉS

---

Tisztelt Képviselő-testület!

A Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1013 Budapest, Krisztina tér 1. , Cg.: 01-09-389131 , adószáma: 27414169-2-41, képviseli: Megyesi Anikó ügyvezető önállóan, a továbbiakban: Budavári Kulturális Nonprofit Kft. vagy Társaság) Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat vagy Budavári Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaság.

- I. Az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 16/1995. (XI. 30.) Kt. rendelet 19. § (1) bekezdésének a) pontja értelmében az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő egyszemélyes gazdasági társaság számviteli törvény szerinti egyszerűsített éves beszámolójának jóváhagyása a képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 153. § (1) bekezdése alapján:

*„A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta”.*

A Budavári Kulturális Nonprofit Kft. Alapító Okiratának a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) szerint elfogadott és hatályos rendelkezései alapján:

*„12) Az alapítói döntés*

*Az alapító hatáskörébe tartozik - a nonprofit gazdasági társaság sajátosságainak megfelelően - minden olyan döntés meghozatala, amelyet törvény a taggyűlés hatáskörébe utal!”*

A Ptk. 3:188. § (1) bekezdése értelmében a taggyűlés a korlátolt felelősségű társaság legfőbb szerve. A Ptk. 3:109. § (2) bekezdése szerint a legfőbb szervének feladata a társaság alapvető üzleti és személyi kérdéseiben való döntéshozatal. A Ptk. 3:27. § (1) bekezdése értelmében *a felügyelőbizottság köteles a tagok vagy az alapítók döntéshozó szerve elé kerülő előterjesztéseket megvizsgálni, és ezekkel kapcsolatos álláspontját a döntéshozó szerv ülésén ismertetni.*

A Ptk. 3:120. § (2) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik: *„Ha a társaságnál felügyelőbizottság működik, a beszámolóról a társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.”* E rendelkezés a Ptk. 3:120. § (4) bekezdése alapján kógens rendelkezés.

A Budavári Kulturális Nonprofit Kft. elkészítette a 2023. évi beszámolóját, amelyet a Társaság könyvvizsgálója a jelentésével alátámasztott (1. melléklet) és a Társaság felügyelőbizottsága (a továbbiakban: FB) véleményezett, határozatával elfogadott (2. melléklet) és megküldte a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) részére jóváhagyás céljából.

A Társaság alapító okiratának 11. pontja akként rendelkezik, hogy *„a nonprofit gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, az a gazdasági társaság vagyont gyarapítja.”*

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája (a továbbiakban: Gazdasági Iroda) a megküldött beszámolót (3. melléklet) pénzügyileg ellenőrizte és jóváhagyta.

A benyújtott 2024. évi üzleti terv alapján a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (III.6.) önkormányzati rendelet 4/b. melléklet alapján „K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások” soron a 494 951 eFt fedezet áll rendelkezésre a Társaság éves működésének kifizetésére.

- II. A Társaság a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének 605/2022. (XII.15.) önkormányzati határozata alapján - a BDV/816-1/2023. iktatószámon iktatott és a BDV/816-3/2023., továbbá a BDV/816-5/2023. számon iktatott szerződésekkel módosított – támogatási szerződése alapján kiutalt 450 000 eFt támogatási összeg elszámolását megküldte a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája (a továbbiakban: Gazdasági Iroda) részére. Az elszámolás teljes iratanyaga a Gazdasági Irodán megtekinthető.

A Gazdasági Iroda az elszámolást áttekintette és rögzítette, hogy a tárgyévet megelőző üzleti év beszámolójának elfogadása kapcsán – amely tartalmazza a szöveges beszámolót, az egyszerűsített éves beszámolót, valamint az elszámolt tételeket alátámasztó dokumentumokat – a Társaságnak a BDV/816-1/2023. iktatószámú és a BDV/816-3/2023., továbbá a BDV/816-5/2023. számon iktatott szerződésekkel módosított 2023. évre vonatkozó finanszírozási támogatási szerződésében rögzített összeg elszámolása kapcsán 416 593 e Ft támogatási összeggel tud csak elszámolni, így 33 407 eFt visszafizetési kötelezettsége keletkezett, mely tekintetében mind a támogatási elszámolás elfogadása, mint pedig a visszafizetésről döntenéi szükséges.

Az előterjesztés sürgősséggel való benyújtásának indoka, hogy a Budavári Kulturális Nonprofit Kft. a 2023. évi beszámolóját és a hozzá tartozó dokumentációt a képviselő-testületi ülés publikálási határideje után küldte meg. A Társaság folyamatos és hatékony működésének biztosítása érdekében, valamint a számviteli beszámoló letétbe helyezésére vonatkozó törvényi határidő (2024. május 31.) betartására figyelemmel azonban szükséges az előterjesztés mielőbbi, azaz sürgősségi megvitatása.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, továbbá az Möt.v. 50 §-a alapján levezethető fősabály szerint a képviselő testület egyszerű többséggel szavaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az 1. számú mellékletben szereplő 2023. évi számviteli beszámoló elfogadására!

## 2. DÖNTÉSI JAVASLAT

---

- I. **Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete  
.../2024. (...) önkormányzati határozata  
a Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi számviteli  
beszámolójának elfogadásáról**
1. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete a Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évre vonatkozó - könyvvizsgáló jelentéssel ellátott és a Társaság Felügyelőbizottsága által elfogadásra javasolt - számviteli beszámolóját 131.367 eFt mérlegfőösszeggel, 31.254 eFt saját tőkével és 19.939 eFt adózott eredménnyel, a határozat melléklete szerinti tartalommal - jóváhagyja.
  2. Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete továbbá akként dönt, hogy a beszámoló szerinti 19.939 eFt adózott eredményt a nonprofit társaság jellegének megfelelően eredménytartalékba helyezi.
  3. Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Budavári Kulturális Nonprofit Kft. ügyvezetőjét, hogy a Társaság 2023. évi beszámolóját helyezze a jogszabályban előírt határidőn belül letétbe az illetékes cégbíróságon.

Határidő: 1. és 2. pont tekintetében 2024. május 16.

3. pont tekintetében 2024. május 31.

Felelős: polgármester

3. pont tekintetében az ügyvezető

- II. **Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete  
.../2024. (...) önkormányzati határozata  
Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évre vonatkozó  
finanszírozási támogatás elszámolása kapcsán keletkezett visszafizetési kötelezettségről**

1. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete kötelezi a Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot a – BDV/816-3/2023. és a BDV/816-5/2023. iktatószámú szerződésekkel módosított - BDV/816-1/2023. iktatószámú támogatási szerződés alapján a részére kiutalt, a 2023. évre vonatkozó 450 000e Ft összegű támogatás elszámolása kapcsán keletkezett 33 407 eFt visszafizetési kötelezettség – jelen határozat meghozatalától számított 8 napon belül történő – megfizetésére az Önkormányzat részére.
2. Amennyiben a jelen határozat 1. pontja szerinti összeg visszautalására a határozat szerint rögzített határidőn belül sor kerül, úgy abban az esetben a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 1. pont szerint rögzítette támogatási szerződésében rögzített támogatási összeg elszámolását.

Határidő: 1. pont tekintetében döntést követő 8 napon belül  
2. pont tekintetében a visszafizetést követő nap  
Felelős: 1. pont tekintetében a társaság ügyvezetője  
2. pont tekintetében polgármester

### 3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETEI


1. melléklet: Könyvvizsgálói jelentés
2. melléklet: Felügyelőbizottság határozata
3. melléklet: 2023. évi beszámoló

### 4. AZ ELŐTERJESZTÉS MEGFELELŐSÉGÉRE VONATKOZÓ ALÁÍRÁSOK:


A sürgősségi előterjesztés  
szakmailag megalapozott:

A sürgősségi előterjesztés  
és a döntés költségvetési  
kihatásainak vizsgálata és  
megjelenítése megtörtént:

A sürgősségi előterjesztés  
törvényességi vizsgálata megtörtént:

  
Petrovitsné Fehér Judit  
gazdasági irodavezető

és

  
Petrovitsné Fehér Judit  
gazdasági irodavezető

  
dr. Bartos Diána Petra  
aljegyző

  
dr. Bartos Diána Petra  
aljegyző

Budapest, 2024. május „14”

A sürgősségi előterjesztés  
tárgyalásra alkalmas:

  
Czukkerné dr. Pintér Erzsébet  
jegyző

Budapest, 2024. május „14”

A sürgősségi előterjesztést a  
Képviselő-testület ülésére  
benyújtom:

  
Váradiné Naszályi Márta  
polgármester



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Budavári Kulturális Nonprofit Kft. tulajdonosa részére

### Vélemény

Elvégeztük tulajdonosa Budavári Kulturális Nonprofit Kft. (cégjegyzékszám: 01-09-389131, a továbbiakban: „a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 131.367 eFt, az adózott eredmény 19.939 eFt nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

## Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 11. oldalára, mely szerint a Társaság likviditási mutatója 0,94, azaz a rövid lejáratú kötelezettségei meghaladják a forgóeszközök értékét. A Társaság jövőbeni tevékenysége azon múlik, hogy a tulajdonos továbbra is biztosítja-e a további működés pénzügyi forrásait. A Társaság tulajdonosa tudatában van ennek a ténynek, és nyilatkozata alapján amennyiben szükséges, biztosítja a Társaság 2024. évi finanszírozását. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

## A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

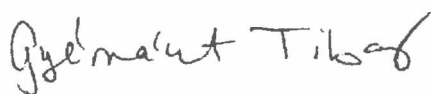
Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint

elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 26.



Gyémánt Tibor  
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető igazgató  
kamarai tagsági szám: 007452

Central Audit Consulting Kft.  
3300 Eger, Trinitárius utca 2. Fsz. 16-17. ajtó  
nyilvántartási szám: 004450



**Kivonat a Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
Felügyelőbizottságának  
2024. május 6. napján megtartott ülésén meghozott határozatokról**

**Napirend és határozatok:**

- 1) A 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredmény kimutatás és kiegészítő mellékletek) és a 2023. évi szakmai beszámoló tárgyalása  
Előterjesztő: Megyesi Anikó ügyvezető
- 2) A független könyvvizsgálói jelentés elfogadása  
Előterjesztő: Gyémánt Tibor könyvvizsgáló
- 3) A Társaság szolgáltatási terve  
Előterjesztő: Megyesi Anikó ügyvezető
- 4) A Társaság adatváltozásainak átvezetése a cégnyilvántartáson  
Előterjesztő: Megyesi Anikó ügyvezető
- 5) Egyebek

\*\*\*

**1-2) A 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredmény kimutatás és kiegészítő mellékletek) és a 2023. évi szakmai beszámoló tárgyalása és A független könyvvizsgálói jelentés elfogadása**

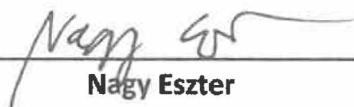
**Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelőbizottságának  
1/2024. (05.06.) számú határozata**

**A 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló és a független könyvvizsgálói jelentés elfogadása**

A Felügyelőbizottság nyílt szavazással, 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta: A Felügyelőbizottság a Társaság 2023. évi egyszerűsített éves szakmai beszámolója és a kiegészítő melléklete, valamint a független könyvvizsgálói jelentés elfogadását javasolja az alapító felé.



**Fazekas Csilla  
Felügyelőbizottság elnöke**



**Nagy Eszter  
Jegyzőkönyvvezető**

### 3) A Társaság szolgáltatási terve

**Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelőbizottságának  
2/2024. (05.06.) számú határozata**

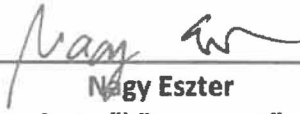
#### **A Társaság szolgáltatási terve**

A Felügyelőbizottság nyílt szavazással, 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta: A Felügyelőbizottság a Társaság 2024-es szolgáltatási tervének elfogadását javasolja az alapító felé.



---

**Fazekas Csilla**  
**Felügyelőbizottság elnöke**



---

**Nagy Eszter**  
**Jegyzőkönyvvezető**

#### 4) A Társaság adatváltozásainak átvezetése a cégnyilvántartáson

**Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelőbizottságának  
3/2024. (05.06.) számú határozata**

#### **A Társaság adatváltozásainak átvezetése a cégnyilvántartáson**

A Felügyelőbizottság nyílt szavazással, 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta: A Felügyelőbizottság a Társaság adatváltozásainak átvezetését javasolja a cégnyilvántartáson az alapító felé.



---

**Fazekas Csilla**  
**Felügyelőbizottság elnöke**



---

**Nagy Eszter**  
**Jegyzőkönyvvezető**

## **Jegyzőkönyv Felügyelőbizottság üléséről**

**Felvéve:** a **Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (a továbbiakban: a Társaság) Felügyelőbizottságának 2024. május 6. napján 11 órakor az 1013 Budapest, Krisztina tér 1. szám alatt tartott ülésén

**Jelen vannak:** **Fazekas Csilla, a Felügyelőbizottság elnöke**

**Bartyik Dániel Bálint, a Felügyelőbizottság tagja**

**Megyesi Anikó, ügyvezető**

**Gyémánt Tibor, könyvvizsgáló**

**Hajnal Veronika, könyvelő**

**Gellért Edit, pénzügyi vezető**

**Horváth Kinga, gazdasági tanácsadó**

**Nagy Eszter, jegyzőkönyvvezető**

Fazekas Csilla, a Felügyelőbizottság elnöke külön köszönti Bartyik Dániel Bálint új felügyelőbizottsági tagot. A megjelent felügyelőbizottsági tagok megállapítják, hogy annak ellenére is, hogy Budai Balázs felügyelőbizottsági tag jelezte, hogy mégsem tud részt venni az ülésen, a szabályszerűen összehívott felügyelőbizottsági ülés határozatképes, így az ülés megtartásának jogi akadálya nincs.

Ezt követően Fazekas Csilla levezető elnök javasolja a megjelent felügyelőbizottsági tagoknak, hogy az ülés jegyzőkönyvvezetőjének Nagy Esztert válasszák meg.

Szavazás.

A Felügyelőbizottság nyílt szavazással, egyhangúlag, tartózkodás és ellenszavazat nélkül Nagy Esztert az ülés jegyzőkönyvvezetőjének megválasztotta.

\*\*\*

Ezt követően Fazekas Csilla ismerteti a mai felügyelőbizottsági ülés napirendjét, melyet a Felügyelőbizottság nyílt szavazással, egyhangúlag, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadott:

- 1) A 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredmény kimutatás és kiegészítő mellékletek) és a 2023. évi szakmai beszámoló tárgyalása  
Előterjesztő: Megyesi Anikó ügyvezető
- 2) A független könyvvizsgálói jelentés elfogadása  
Előterjesztő: Gyémánt Tibor könyvvizsgáló
- 3) A Társaság szolgáltatási terve  
Előterjesztő: Megyesi Anikó ügyvezető
- 4) A Társaság adatváltozásainak átvezetése a cégnyilvántartáson  
Előterjesztő: Megyesi Anikó ügyvezető
- 5) Egyebek

\*\*\*

**1-2) A 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredmény kimutatás és kiegészítő mellékletek) és a 2023. évi szakmai beszámoló tárgyalása és A független könyvvizsgálói jelentés elfogadása**

Megyesi Anikó ismerteti, hogy lezárult a Társaság könyvvizsgálata, amivel tiszta jelentést kaptunk, de szeretné felhívni a figyelmet a benne lévő figyelemfelhívásra is. Úgy gondolja, hogy a Társaság egész évben törekedett a teljes mértékben szabályos működésre, mind gazdaságilag, mind jogilag is.

Megyesi Anikó megkéri Gyémánt Tibor, könyvvizsgálót, hogy fejtse ki a könyvvizsgálat eredményeit. Gyémánt Tibor ismerteti, hogy a 2023-as éves könyvvizsgálat elvégzésre került, tiszta jelentést bocsájtottak ki. A figyelemfelhívás arra irányult, hogy a forgóeszközök aránya alacsonyabb volt, mint a kötelezettségeké. Ettől függetlenül maga a jelentés tiszta jelentés, a felhívásnak semmilyen minősítési vagy egyéb következménye nincsen, csak figyelemfelhívás. A könyvvizsgálat során minden anyagot rendben találtak, a Társaság minden bizonyítékot a rendelkezésükre bocsájtott, így tiszta jelentést sikerült kiadniuk.

Gyémánt Tibor felolvassa a vizsgálat eredményét: a mellékelt, egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos számvitelről szóló törvénnyel összhangban.

Fazekas Csilla a következő kérdést veti fel: mit takar pontosan a kiegészítő melléklet 8. oldalán olvasható követelések értékvesztése? Mivel jóval magasabb az előző évhez képest.

Gyémánt Tibor válaszában kifejti, hogy az önkormányzat felé benyújtott testvérvárosi programok kapcsán a benyújtott költségelszámolást az önkormányzat még nem fogadta el. Ez még jelen pillanatban is egyeztetés alatt van, és mert a befolyására nem érkezett a jelentés időpontjáig határozott válasz, hogy ezt a pénzt az önkormányzat elfogadná, ezért ennek az értékvesztését javasolták.

Fazekas Csilla Gyémánt Tibor válaszára reagálva újabb kérdést vet fel a korábbi ülésen is már felmerült testvérvárosi ügyek kapcsán: a jegyzőasszony válasza alapján 2024. április 30. napjáig belső ellenőrzést folytatnak le – kérdés, hogy ez lezárult-e már, lehet-e már valamiféle választ vagy iránymutatást kapni?

Megyesi Anikó megjegyzi, hogy ez az ügy kerül majd tárgyalásra az Egyebek napirendi pont alatt, de előljáróban kifejti, hogy a szóban forgó belső ellenőrzés múlthéten gyors ütemben megindult, testvérvárosi ügyek kapcsán elsősorban az utasítási, a kötelezettségvállalás jogköre, ami nincsen tisztázva. A belső ellenőr véleménye alapján az ügy nemcsak az alapító és a Kft. közötti kérdéskör – a Társaság jelenleg várja az ügy végeredményét.

Mivel több kérdés nem merült fel, így ezt követően Fazekas Csilla szavazásra bocsájtja a Felügyelőbizottság számára a 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló, a 2023. évi szakmai beszámoló tárgyalását és a független könyvvizsgálói jelentés elfogadását.

Szavazás.

**Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelőbizottságának 1/2024. (05.06.) számú határozata**

**A 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló és a független könyvvizsgálói jelentés elfogadása**

A Felügyelőbizottság nyílt szavazással, 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta: A Felügyelőbizottság a Társaság 2023. évi egyszerűsített éves szakmai beszámolója és a kiegészítő melléklete, valamint a független könyvvizsgálói jelentés elfogadását javasolja az alapító felé.

\*\*\*

### **3) A Társaság szolgáltatási terve**

Megyesi Anikó kifejti, hogy a következő programpont a Társaság 2024-es év programtervét takarja. Ez egyelőre táblázatba foglalt formában született meg, majd az év végi beszámoló részletesebb lesz. A Társaság terve a 2024-es évre az, hogy a jólműködő programok, sorozatok tovább folytatódjanak, de mellettük sok újdonság is megjelenjen a Kft. életében. A különböző helyszínek sokkal inkább külön mozogjanak, külön legyenek nevükön nevezve – sokkal jobb az, hogyha külön-külön meg van határozva a pontos köre, működési terve az egyes helyszínek. Nagy változás lesz az idei évben a Virág Benedek Ház, amelyet a Társaság nyári fesztiválhelyszínnek szeretne, jobban kihasználva az udvart. Az erre irányuló előkészületek megkezdődtek már az első félév során, de mellette az összes többi helyszínek is elindításra került a minél aktívabb élete.

Mivel kérdés nem merült fel, így ezt követően Fazekas Csilla szavazásra bocsájtja a Felügyelőbizottság számára a Társaság szolgáltatási tervének elfogadását.

Szavazás.

#### **Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelőbizottságának 2/2024. (05.06.) számú határozata A Társaság szolgáltatási terve**

A Felügyelőbizottság nyílt szavazással, 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta: A Felügyelőbizottság a Társaság 2024-es szolgáltatási tervének elfogadását javasolja az ügyvezető felé.

\*\*\*

### **4) A Társaság adatváltozásainak átvezetése a cégnyilvántartáson**

Megyesi Anikó ismerteti, hogy a fenti napi rendi pont egy olyan jogi lépést érint, amelyet egy évvel ezelőtt a kinevezéskor nem sikerült végigvinni. A Társaság elérhetőségi adata ugyanis még mindig a kettővel ezelőtti ügyvezetőnek a magán emailcíme, de Megyesi Anikó reményét fejezi ki azt illetően, hogy ezzel a testületi ülési döntéssel most már ez megváltozhat.

Szavazás.

#### **Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelőbizottságának 3/2024. (05.06.) számú határozata A Társaság adatváltozásainak átvezetése a cégnyilvántartáson**

A Felügyelőbizottság nyílt szavazással, 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta: A Felügyelőbizottság a Társaság adatváltozásainak átvezetését javasolja a cégnyilvántartáson az alapító felé.

\*\*\*

### **5) Egyebek**

Megyesi Anikó kifejti, hogy amióta ő egy éve a Társaságnál van, ezalatt az idő alatt bebizonyosodott az, hogy a testvérvárosi kapcsolatok terén a folyamatok nem túl hatékonyak a

döntéshozók részéről, nem konzekvensek, a feladatmeghatározás hiányos, így végrehajtása sokszor lehetetlenné vált a Kft. számára. A Társaság tevékenységében a testvérvárosi programok nem integrálhatóak hatékonyan, nem életszerűek, nem működésorientáltak – mint ügyvezető szeretné, ha ezek visszakerülnének az önkormányzathoz.

Fazekas Csilla visszautal egy korábbi felügyelőbizottsági ülésre, amikor felveti a következő kérdést: a legutóbb felmerült üzemeltetéssel kapcsolatos kérdések kapcsán interpellációt adott be a képviselőtestület 02. 29. ülésére. A gazdasági és jogi bizottság kivizsgálta az ügyet a NEO Property Services-szel kapcsolatban. A polgármesteri hivatal és a GAMESZ adatszolgáltatásai alapján megállapították, hogy közbeszerzési és adójogi jogsértés is történhetett, mely akár vagyoni hátrányt is okozhatott az önkormányzat számára. Ezt bejelentették a közbeszerzési hatóságnak, valamint büntetőeljárás kezdeményezése érdekében feljelentést is tettek. A részletek budavar.hu-n is megtekinthetők ennek a bizottsági ülésnek a jegyzőkönyvében, de Fazekas Csilla szeretne volna tájékoztatni a bizottságot is.

Tekintettel arra, hogy a tagok más napirendi pontot nem kívántak megtárgyalni, a Felügyelőbizottság elnöke az Felügyelőbizottsági ülést berekeszti.

Budapest, 2024. május 6.

---

**Fazekas Csilla**  
**Felügyelőbizottság elnöke**



---

**Nagy Eszter**  
**Jegyzőkönyvvezető**

27414169-9004-572-01

Statisztikai számjel

01-09-389131

Cégjegyzék száma

**Budavári Kulturális Nonprofit Kft.**

a vállalkozás megnevezése

1013 Budapest, Krisztina tér 1.

a vállalkozás címe

# Egyszerűsített éves beszámoló

**2023**

üzleti évről

Kelt: **Budapest, 2024.04.26.**

A vállalkozás vezetője (képviselője)

  
Budavári Kulturális Nonprofit Kft.  
1013 Budapest, Krisztina tér 1.  
Adószám: 27414169-2-41  
Cégjegyzékszám: 01-09-389131  
Tulajdonosi azonosítószám: 12001098-01784316-00100005



27414169-9004-572-01

Statistikai számjel

01-09-389131

Cégjegyzék száma

**Budavári Kulturális Nonprofit Kft.**  
**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE**  
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022. 12. 31.	Előző évek módosításai	2023. 12. 31.
1	<b>Eszközök (aktívák)</b>			
2	<b>A. Befektetett eszközök (02. + 04.+06. sor)</b>	6 271		32 448
3	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	590		5 155
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 681		27 293
5	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
6	<b>B. Forgóeszközök (09.+10.+11.+12. sor)</b>	55 488		92 069
7	I. KÉSZLETEK	0		0
8	II. KÖVETELÉSEK	13 912		41 197
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	41 576		50 872
11	<b>C. Aktív időbell elhatárolások</b>	367		6 850
12	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 08. + 13. sor)</b>	62 126		131 367

Kelt: Budapest, 2024.04.26.

P.H.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

27414169-9004-572-01

Statistikai számjel

01-09-389131

Cégjegyzék száma

1 2

**Budavári Kulturális Nonprofit Kft.**  
**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE**

Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022. 12. 31.	Előző évek módosításai	2023. 12. 31.
13	Források (passzívák)			
14	D. Saját tőke (16.+18.+19.+20.+21.+22.+23. sor)	11 315		31 254
15	I. JEGYZETT TŐKE	10 000		10 000
16	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
17	III. TŐKETARTALÉK	0		0
18	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 707		1 315
19	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
20	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
21	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 022		19 939
22	E. Céltartalékok	0		0
23	F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sor)	50 185		98 383
24	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
25	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	350		350
26	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	49 835		98 033
27	G. Passzív időbeli elhatárolások	626		1 730
28	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29. sor)</b>	<b>62 126</b>		<b>131 367</b>

Kelt: Budapest, 2024.04.26.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

27414169-9004-572-01

Statisztikai számjel

01-09-389131

Cégjegyzék száma

**Budavári Kulturális Nonprofit Kft.**

**Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített  
EREDMÉNYKIMUTATÁSA**

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	2022. 12. 31.	Előző évek módosításai	2023. 12. 31.
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	85 936		147 599
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
3	III. Egyéb bevételek	252 057		416 632
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	187 753		278 265
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	135 028		213 507
6	VI. Értékcsökkenési leírás	7 852		5 506
7	VII. Egyéb ráfordítások	2 732		45 914
8	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>4 628</b>		<b>21 039</b>
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2		1 996
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		10
11	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>2</b>		<b>1 986</b>
12	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>4 630</b>		<b>23 025</b>
13	X. Adófizetési kötelezettség	608		3 086
14	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>4 022</b>		<b>19 939</b>

Kelt: Budapest, 2024.04.26.

P.H.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

Adószám: 27414169-2-41  
Közösségi adószám: HU27414169  
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzékszám: 01-09-389131

## Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Kiegészítő melléklet

Fordulónap: 2023. december 31.

Beszámolási időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.

Budapest, 2024.04.26.

  
.....  
Megyesi Anikó  
ügyvezető

Budavári Kulturális Nonprofit Kft.  
113 Budapest, Krisztina tér 1.  
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
Adószám: 27414169-2-41  
Cégjegyzékszám: 01-09-389131

**Kiegészítő melléklet a  
Budavári Kulturális Nonprofit Kft.**

**2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**

**I. A Gazdálkodó bemutatása**

- A cég elnevezése: Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- A cég rövidített elnevezése: Budavári Kulturális Nonprofit Kft.
- A cég székhelye: 1013 Budapest, Krisztina tér 1.
- A cég telephelyei:

Jókai Anna Szalon, 1011 Budapest, Iskola utca 28.  
Virág Benedek Ház, 1013 Budapest, Döbrentei utca 9.  
Vízivárosi Klub, 1015 Budapest, Batthyány utca 26.  
Várnegyed Galéria, 1015 Budapest, Batthyány utca 67.  
Tér-Kép Galéria, 1016 Budapest, Krisztina krt. 83-85.  
Országház utcai Könyvtár, 1014 Budapest, Országház utca 13.  
1011 Budapest, Fő u. 3.  
1016 Budapest, Aladár u 14., raktár  
Borsos Miklós emlékház, 1014 Budapest, Úri utca 6. 1. em. 12.

- A cég alapításának dátuma: 2021. 07.15.
- A cég főtevékenysége: 9004'08 Művészeti létesítmények működtetése.
- A cég jegyzett tőkéje: 10.000.000,-Ft

- A Budavári Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat képviselő-testülete 46/2021. (VII.15.) önkormányzati határozatával hozta létre 2021.07.15.-én. A Társaságot a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2021.08.24-én jegyezte be a Cg. 01-09-389131 szám alatt. A Társaság létrehozásának célja, hogy az önkormányzat a közművelődési közfeladatait a Nonprofit Kft. keretében valósítsa meg 10 különböző helyszínen, a meglévő erőforrások optimális kihasználásával. A működéshez szükséges vagyont törzstőke formájában, valamint vagyonhasznosítási szerződés kötésével biztosította a Kft-nek. Az elvárt közfeladatok ellátásáról közművelődési megállapodásban állapodtak meg a felek. Az Önkormányzat vállalkozási keretszerződés révén rendeli meg a Kft-től a közművelődési alapszolgáltatás részét képező kulturális programok teljeskörű megszervezését és lebonyolítását.
- A Társaság tagjai: A Társaság tulajdonosa: 100%-os tulajdonos a Budapest I.kerület Budavári Önkormányzat, 1014 Budapest Kapisztrán tér 1.
- A Társaság képviselete:  
A Társaság ügyvezetésére, képviseletére és cégjegyzésére a beszámoló tárgyidőszakában az alábbi ügyvezetők voltak jogosultak:
  - Név: Szebeni Dóra 2022. 07.15-2023.01.30.
  - Név: Lőrincz Edina 2023.02.24-2023.05.06.
  - Név: Megyesi Anikó 2023.05.07-től (beszámoló aláíró, teljességi nyilatkozatot adó)
- A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

H1 Könyvelőiroda és Tanácsadó Kft. képviselőjében Hajnal Veronika, mérlegképes könyvelő regisztrációs száma: 189593

- A Társaság legfőbb szerve: Budapest Ikerület Budavári Önkormányzat Képviselő Testülete
- A Társaság a tevékenységét határozatlan ideig folytatja.

A számviteli törvényben előírtakon túlmenő, további információk megadására nincs szükség. A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

## II. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések:

### 1. A beszámoló formája

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója:

- Egyszerűsített éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak,
- A mérleg „A” változatban készült
- Az eredmény-kimutatás összköltség eljárással készült
- Áttérés más formájú beszámolóra csak határérték túllépés miatt lehetséges.

### 2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok

- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel
- A mérleg fordulónapja: az üzleti év december 31. napja
- A mérlegkészítés időpontja: az üzleti évet követő április 25.

### 3. A beszámoló nyelve, aláírása

- A beszámoló nyelve: magyar
- Aláíró: ügyvezető

### 4. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok

A Társaság a kezelésében, használatában, tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

### 5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti a kormányzati portál felé.

### 6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve, a teljesség elve, a valódiság elve, a következetesség elve, a folytonosság elve, az összemérés elve, az óvatosság elve, a bruttó elszámolás elve, az egyedi értékelés elve, az időbeli elhatárolás elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, a lényegesség elve, a költség-haszon összevetésének elve.

### 7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

### 8. Könyvvizsgálati kötelezettség

A közzétett adatok könyvvizsgálattal vannak alátámasztva. A könyvvizsgálatot végző:

Centrál Audit Consulting Kft. (3300 Eger, Trinitárius utca 2. fsz. 16-17.) Képviselőjében eljáró személy: Gyémánt Tibor kamarai tag könyvvizsgáló (3300 Eger, Darvas utca 2/A.), kamarai tagsági szám: 007452

## II/1. Az alkalmazott értékelési eljárások

### 1. Az eszközök besorolásának szempontjai

A társaság a számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat

az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják. Használatbavételkor egyedi besorolás, a mérlegkészítés során felülvizsgálat.

## 2. A források besorolásának szempontjai

A társaság a számviteli törvény előírása szerint a saját forrásokat a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből hagyott összegek képezik; idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól, egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli fizetési határidő mellett kapott pénzeszköz, termékszállítás, szolgáltatás, vagy egyéb kötelezettségek alkotják.

## 3. Az eszközök értékelése

A bekerülési érték

- Az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások
- Nem pénzbeli betétként való átvételkor a létesítő okiratban vagy annak módosításában megjelölt érték
- Saját előállításakor a közvetlen költségek
- Térítés nélküli átvételkor a piaci érték
- Ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték
- Speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

## 4. A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése

- A vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forint összegben kell állományba venni
- A valuta és deviza készletek csökkenésekor az átlagárfolyamon kell elszámolni
- A külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB Bank devizaárfolyama alapján történik
- A mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett eszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB Bank által a mérlegforduló napra meghirdetett devizaárfolyamon történik.

## II/2. Az értékcsökkenési leírás módszere

- A tervezett értékcsökkenési leírás alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke
- Aktiválás napjától elszámolás az év végén a tervezett leírási kulcsot alkalmazva, lineáris módon
- A társaság a kisértékű (200.000,- Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszköz értékét használatbavételkor egy összegben számolja el

Az értékvesztés elszámolása és visszafirása

- A társaság akkor számol el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérlegfordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 20%-ot meghaladó eltérés, követeléseknél az árbevétel 2%-a) alacsonyabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke
- Ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott
- Kedvező fordulat esetén, újraértékelés mellett, az értékvesztés visszafirása lehetséges a könyv szerinti érték összegéig

## II/3. Az előző üzleti évtől eltérő eljárásokból eredő, eredményt befolyásoló eltérések

Nem voltak.

## III. A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

A Társaságnak a tárgyévben a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat egyedi támogatás címén 450.000 eFt vissza nem térítendő pénzügyi támogatást nyújtott a működési költségek fedezetére, amelyből a Társaság elszámolt 416.593 eFt költséggel.

## IV. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása, évenkénti megbontásban

A tárgyévben nem volt feltárt hiba.

**V. Vezető tisztségviselőknél, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei**

A társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

**VI. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérlegsoronként, ha azok lényegesek, és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg**

A Társaságnak a Tao tv. szerint kapcsolt vállalkozása az alapító Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat. Részesedésük a Társaságban 100%.

**VII. Anya illetve a leányvállalattal szembeni követelések illetve kötelezettségek**

A tárgyévben az Önkormányzattól kapott támogatás elszámolással nem fedezett összege kötelezettségként szerepel a mérlegben, amelynek összege 33.407 eFt.

**VIII. Azon kötelezettségeknek a bemutatása amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év**

A Társaság nem rendelkezik 5 éven túli kötelezettséggel.

**IX. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek (feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját)**

Nem voltak.

**X. Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok**

Társaságunk nem rendelkezik saját üzletrésszel.

**XI. Valós értéken történő értékelés bemutatása**

Társaságunk nem alkalmaz valós értékelést.

**XII. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma**

20 fő

**XIII. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék alkalmazása esetén az értékelés elveinek, módszereinek, valamint az értékelési adatok számszerű bemutatása**

Társaságunk az értékhelyesbítés lehetőségével nem él.

**XIV. Mérlegen kívüli tételek és a mérlegben nem szereplő megállapodások pénzügyi kihatásai**

Mérlegen kívüli tételek a tárgyévben nem voltak.

**XV. Specifikus rész a mérleghez kapcsolódóan**

**1. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása**

A beszámolási időszakban beszerzett tárgyi eszközök aktiválva lettek, kivétel ez alól a befejezetlen beruházásként kimutatott Török Ádám emlékszobor (2 500 EFT), amely a tárgyévet követő időszakban került aktiválásra. Az immateriális javak között szereplő 4 725 EFT honlap fejlesztés költsége a mérlegkészítés időszakában került aktiválásra.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében a terv szerint értékcsökkenés elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint történt.

Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.



Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>6 271</b>	<b>32 448</b>
Immateriális javak	590	5 155
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 155	3 115
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 526	21 678
Beruházások, felújítások	0	2 500

Tárgyi eszközök, immateriális javak értékének változása (EFT):

Tétel	Bruttó érték változása				Értékcsökkenés változása				Nettó záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
IMMATERIÁLIS JAVAK	800	4 902	0	5 702	210	337	0	547	5 155
MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	8 196	627	0	8 823	5 041	667	0	5 708	3 115
EGYÉB BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	5 319	23 654	334	28 973	2 793	4 502	0	7 295	21 678
BERUHÁZÁSOK	0	2 500	0	2 500					2 500

A társaság a befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számolt el.

## 2. A készletek bemutatása

A Társaság készletekről folyamatos mennyiségi nyilvántartást nem vezet. Az év végi nyilvántartásban leltári készlet nem szerepel.

## 3. A követelések bemutatása

A követelések és kötelezettségek összetételét az azokról felvett leltár tartalmazza.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
<b>Követelések</b>	<b>13 912</b>	<b>41 197</b>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	11 891	34 977
Egyéb követelések	2 021	6 220

Egyéb követelések bemutatása:

Megnevezés	Egyenleg (EFT)
Munkavállalóknak folyósított előleg	318
Szállítói túlfizetések	737
Eltérő időszaki levonható ÁFA	4 274
NAV önellenőrzési pótlék követelés	2
NAV innovációs járulék követelés	39
egyéb követelés kapott előleg miatt	850
<b>Egyéb követelések összesen:</b>	<b>6 220</b>

## 4. Pénzeszközök bemutatása

A pénzeszközök mérlegfordulónapi értéke: 50 871 918 Ft

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
<b>Pénzeszközök</b>	<b>41 576</b>	<b>50 872</b>
Pénztár, csekkek	294	432
Raiffeisen Bank	41 282	50 440

#### 5. Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása

A bevételek aktív időbeli elhatárolása a mérlegkészítésig kiállított vevő számlák bevételeinek azon hányada, amelyek a tárgyévet érintik.

A költségek aktív időbeli elhatárolása a tárgyévben könyvelt szállító számlák költségeinek azon hányada, amely hányad a következő évet/éveket érinti.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>367</b>	<b>6 850</b>
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	6 028
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	367	822

#### 6. A saját tőke bemutatása

Az előző évi adózott eredmény eredménytartalékba került, a tárgyév pozitív eredménnyel zárult.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
<b>Saját tőke</b>	<b>11 315</b>	<b>31 254</b>
Jegyzett tőke	10 000	10 000
Eredménytartalék	-2 707	1 315
Adózott eredmény	4 022	19 939

#### 7. Kötelezettségek bemutatása

A kötelezettségek hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek.

Hosszú lejáratú (egy éven túli) kötelezettségekkel a Társaság ingatlanra kapott kaució címén rendelkezik.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>350</b>	<b>350</b>
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	350	350

A rövid lejáratú kötelezettségek között a vevőktől kapott előlegek, a szállítói kötelezettségek és az egyéb kötelezettségek kerültek kimutatásra.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>49 835</b>	<b>98 033</b>
Vevőktől kapott előlegek	0	4 000
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	11 449	33 340
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	38 386	60 693

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

Megnevezés	Egyenleg (EFT)
NAV kötelezettség	16 595
Helyi adó kötelezettség	415
Kereset-elszámolási kötelezettség	10 046
Vevő túlfizetések	40
Egyéb kötelezettségek	101
Támogatások fel nem használt összege	33 496
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>60 693</b>

#### 8. Passzív időbeli elhatárolások bemutatása

Mérlegkészítésig felmerült 2023 évet érintő közüzemi költségek, könyvvizsgálati és könyvelési díjak.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>626</b>	<b>1 730</b>
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	626	1 730

#### XVI. Specifikus rész az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódóan

##### 1. Árbevétel bemutatása

A beszámolási időszakban az értékesítés nettó árbevétele alapvetően a főtevékenységből, azaz a programok jegybevételeiből, a közművelődési alapszolgáltatás bevételeiből származik. Az árbevétel része a hasznosításra átvett ingatlanok bérleti díja is.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	85 936	147 599
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>85 936</b>	<b>147 599</b>

##### 2. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek többségét az Alapítótól kapott működési támogatás képezi.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	251 492	416 593
Egyéb bevétel	565	39
<b>Egyéb bevétel</b>	<b>252 057</b>	<b>416 632</b>

##### 3. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevétele a rövid távra lekötött bankbetétek járó kamata.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
Pénzeszköz után kapott kamat	2	1 996
<b>Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>2</b>	<b>1 996</b>

##### 4. Az anyagi jellegű ráfordítások bemutatása

Az igénybe vett szolgáltatások jellemzően a tárgyévben a szervezett programok előadóinak és közreműködőinek a díja, a közművek, a fenntartási, karbantartási díjak, a vagyonvédelmi szolgáltatások a takarítási költségek. Az egyéb szolgáltatások között a bankköltséget és biztosítási díjakat mutatjuk ki.

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
Anyagköltség	21 135	62 155
Igénybe vett szolgáltatások értéke	163 948	212 652
Egyéb szolgáltatások értéke	2 670	3 458
<b>Anyagi jellegű ráfordítások</b>	<b>187 753</b>	<b>278 265</b>

##### 5. A személyi jellegű ráfordítások bemutatása

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
Béreköltség	111 137	168 005
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 370	24 459
Bérbírlatok	13 521	21 043
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>135 028</b>	<b>213 507</b>

## 6. Egyéb ráfordítások

Tétel	2022 (EFT)	2023 (EFT)
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	47	0
Késedelmi kamatok	798	523
Adók	1 497	31 720
Különféle egyéb ráfordítás	390	520
Követelések értékvesztése	0	13 151
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>2 732</b>	<b>45 914</b>

Értékcsökkenési leírásként a tárgyévben 5.506 Eft-ot számoltunk el költségként.

A Társaság az iparüzési adó alapja után számított helyi adó összege 1.709 Eft.

Társasági adófizetési kötelezettség: 3.086 Eft.

Adózott eredmény: 19.939 Eft, amely eredmény eredménytartalékba kerül.

Mellékletek:

1. Mérleg elemzés
2. Eredménykimutatás elemzés
3. Mutatószámok

2024. április 26.

  
A képviselőre jogosult személy aláírása  
Budaörsi Értékpapír- és Pénzügyi Rt.  
A. számú részvényes  
1210/2024/04/26/100005

1. Mérleg elemzés

MÉRLEG - AKTIVA	2022. 12. 31.		2023. 12. 31.		Változás	
	ezer Ft	%-ban	ezer Ft	%-ban	ezer Ft	%-ban
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>						
Immateriális javak	590	0,9	5 155	3,9	4 565	773,7
Tárgyi eszközök	5 681	9,1	27 293	20,8	21 612	380,4
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<i>Befektetett eszközök összesen</i>	<i>6 271</i>	<i>10,1</i>	<i>32 448</i>	<i>24,7</i>	<i>26 177</i>	<i>417,4</i>
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>						
Készletek	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Követelések	13 912	22,4	41 197	38,7	27 285	196,1
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Pénzeszközök	41 576	66,9	50 872	38,7	9 296	22,4
<i>Forgóeszközök összesen</i>	<i>55 488</i>	<i>89,3</i>	<i>92 069</i>	<i>70,1</i>	<i>36 581</i>	<i>65,9</i>
Aktív időbeli elhatárolások	367	0,6	6 850	5,2	6 483	1 766,5
<b>AKTIVÁK ÖSSZESEN</b>	<b>62 126</b>	<b>100,0</b>	<b>131 367</b>	<b>100,0</b>	<b>69 241</b>	<b>111,5</b>
<b>MÉRLEG - PASSZIVA</b>						
<b>SAJÁT TŐKE</b>						
Jegyzett tőke	10 000	16,1	10 000	7,6	0	0,0
Tőketartalék	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Eredménytartalék	-2 707	-4,4	1 315	1,0	4 022	-148,6
Lekötött tartalék	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Értékelési tartalék	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Mérleg szerinti eredmény	4 022	6,5	19 939	15,2	15 917	395,7
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>11 315</i>	<i>18,2</i>	<i>31 254</i>	<i>23,8</i>	<i>19 939</i>	<i>176,2</i>
<b>IDEGEN TŐKE</b>						
Céltartalékok	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	350	0,6	350	0,3	0	0,0
Rövidlejáratú kötelezettségek	49 835	80,2	98 033	74,6	48 198	96,7
Passzív időbeli elhatárolások	626	1,0	1 730	1,3	1 104	176,4
<i>Idegen tőke összesen</i>	<i>50 811</i>	<i>81,8</i>	<i>100 113</i>	<i>76,2</i>	<i>49 302</i>	<i>97,0</i>
<b>PASSZIVÁK ÖSSZESEN</b>	<b>62 126</b>	<b>100,0</b>	<b>131 367</b>	<b>100,0</b>	<b>69 241</b>	<b>111,5</b>

## 2. Eredménykimutatás elemzés

Eredménykimutatás "A"	2022. 12. 31.		2023. 12. 31.		Változás	
	ezer Ft	%-ban	ezer Ft	%-ban	ezer Ft	%-ban
Értékesítés nettó árbevétele	85 936	25,4	147 599	26,2	61 663	71,8
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Egyéb bevételek	252 057	74,6	416 632	73,8	164 575	65,3
<b>Bevételek összesen</b>	<b>337 993</b>	<b>100,0</b>	<b>564 231</b>	<b>100,0</b>	<b>226 238</b>	<b>66,9</b>
Anyagjellegű ráfordítások	187 753	55,5	278 265	49,3	90 512	48,2
Személyi jellegű ráfordítások	135 028	39,9	213 507	37,8	78 479	58,1
Értékcsökkenési leírás	7 852	2,3	5 506	1,0	-2 346	-29,9
Egyéb ráfordítások	2 732	0,8	45 914	8,1	43 182	1 580,6
<b>Költségek és ráfordítások összesen</b>	<b>333 365</b>	<b>98,6</b>	<b>543 192</b>	<b>96,3</b>	<b>209 827</b>	<b>62,9</b>
<b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>4 628</b>	<b>1,4</b>	<b>21 039</b>	<b>3,7</b>	<b>16 411</b>	<b>354,6</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	2	0,0	1 996	0,4	1 994	99 700,0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0,0	10	0,0	10	0,0
<b>PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>2</b>	<b>0,0</b>	<b>1 986</b>	<b>0,4</b>	<b>1 984</b>	<b>99 200,0</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>4 630</b>	<b>1,4</b>	<b>23 025</b>	<b>4,1</b>	<b>18 395</b>	<b>397,3</b>
Társasági adó	608	0,2	3 086	0,5	2 478	407,6
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>4 022</b>	<b>1,2</b>	<b>19 939</b>	<b>3,5</b>	<b>15 917</b>	<b>395,7</b>

### 3. Mutatószámok

<b>Vagyoni helyzethez kapcsolódó mutatók</b>		<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>% Változása</b>
<b>Tartósan befektetett eszközök aránya=</b>	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	10,09%	24,70%	144,7%
<b>Rövid lejáratú eszközök aránya =</b>	$\frac{\text{Forgóeszközök+Időbeli elhatárolások}}{\text{Összes eszköz}}$	89,91%	75,30%	-16,2%
<b>Tőkeerősség =</b>	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	18,21%	23,79%	30,6%
<b>Eladósodás alakulása</b>	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját és idegen tőke}}$	81,79%	76,21%	-6,8%
<b>Működő tőke aránya =</b>	$\frac{\text{Működő tőke}}{\text{Összes forrás}}$	18,21%	23,79%	30,6%
<b>Forgótőke aránya =</b>	$\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}}$	49,96%	-19,08%	-138,2%
<b>Befektetett eszközök fedezete =</b>	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}}$	180,43%	96,32%	-46,6%
<b>Pénzügyi helyzetre vonatkozó mutatók:</b>		<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>% Változása</b>
<b>Likviditási gyorsráta =</b>	$\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,83	0,52	-37,8%
<b>Likviditási mutató I. =</b>	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,11	0,94	-15,7%
<b>Likviditási mutató II. =</b>	$\frac{\text{Követelés+ért.papír+pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,11	0,94	-15,7%
<b>Hitelfedezeti mutató =</b>	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	27,92%	42,02%	50,5%
<b>Árbevétel-arányos üzleti eredmény =</b>	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	5,39%	14,25%	164,7%
<b>Árbevételei-arányos adózás előtti eredmény =</b>	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel + összes bevétel}}$	1,37%	4,08%	197,9%
<b>Éjőmunka ráfordítás-arányos jövedelmezőség =</b>	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	3,43%	9,85%	187,5%
<b>Eszközarányos jövedelmezőség =</b>	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	7,45%	17,53%	135,2%