



Hírös Sport Nonprofit Kft.
H - 6000 Kecskemét, Olimpia u. 1/a
Tel: + 36 76 / 500-320, Fax: + 36 76 / 418-910
E-mail: titkarsag@hiros-sport.hu, www.hiros-sport.hu

Cégjegyzékszám: 03-09-116398 Adószám: 21067202-2-03 Bankszámlaszám: (OTP Bank) 11732002-20371605-00000000

**Kiegészítő Melléklet a
Hírös Sport Nonprofit Kft.
2021. évi
Beszámolójához**

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás általános bemutatása

A cég neve és székhelye:

Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket Működtető és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (Hírös Sport Nonprofit Kft.)

Székhely: 6000 Kecskemét, Olimpia utca 1/A.

Cégbejegyzés időpontja: **2001. augusztus 09.**

Működési formája:

- 2008.08.10.-ig közhasznú Társaság
- 2008.08.11.-től Nonprofit Kft.

A Társaság közhasznú jogállása: **közhasznú** fokozatú szervezet.

A Társaság alapítója:

**Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata
6000 Kecskemét, Kossuth tér 1.**

2009. január 12. napjával a Hírös Park Ingatlanhasznosító Kft. továbbá a Széktó Kft. beolvadt a Társaságba.

A Hírös Sport Nonprofit Kft., mint befogadó Társaság jegyzett tőkéje 425 480 e Ft-ra változott.

2018. május 15. napján a tulajdonos a Társaság jegyzett tőkéjét 428 080 e Ft-ra emelte.

2018. július 1. napján átalakulás során kivált a Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft.

Felügyelő Bizottság

Felügyelő Bizottság elnöke:

Bus Gábor

Tagjai:

Koskár István

Petőfi Sándor

Szöllősi Balázs

Szabó Zoltán

Társaság ügyvezetője:

Dr. Patay Balázs, 6000 Kecskemét, Felsőcsalános tanya 25/C

Honlap:

www.hiros-sport.hu

E-mail:

titkarsag@hiros-sport.hu

A Társaság egyedüli alapító tagja 2018. április 26. napján kelt határozatával, végleges hatállyal döntött a Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket Működtető és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság kiválás útján történő szétválásáról, valamint a Társaság jegyzett tőkéjének 2018. május 15. napjáig történő megemeléséről. Az egyedüli alapító tag figyelemmel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, valamint az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény, továbbá az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény vonatkozó rendelkezéseire, a kiválást követően fennmaradó Társaság alapító okirata alapján a Társaság céljait és feladatait az alábbiakban határozza meg:

A Társaság alapítójának feladata:

- a. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 4. 13. és 15. pontjaiban meghatározott, a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok, így különösen az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások, turizmussal kapcsolatos, továbbá a sporttal és az ifjúsággal kapcsolatos feladatok;
- a. a sportról szóló 2004. évi I. törvény 55. § (1) bekezdés c) és d) pontjai alapján a tulajdonát képező sportlétesítmények fenntartása és működtetése, valamint támogatja az iskolai testnevelés és sporttevékenység gyakorlása feltételeinek megteremtését;
- b. a sportról szóló 2004. évi I. törvény 55. § (4) bekezdése alapján alkalmazandó 55. § (3) bekezdés a) és c) pontjai alapján, a területén tevékenykedő sportszövetségek működése alapvető feltételeinek, valamint a sportági és iskolai területi versenyrendszerek körébe tartozó sportrendezvények lebonyolításának segítése;
- c. az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 152/A.§ rendelkezéseiben meghatározott, a lakosságra, közösségekre, családi, munkahelyi, iskolai színterekre irányuló egészségfejlesztési tevékenységekben való együttműködés az ezeket végző szervekkel és személyekkel, és ugyanezen törvény 153.§ (2) bekezdésében foglalt természetes gyógy tényezőkkel kapcsolatos feladatok ellátása;

A Társaság alapítója a fent meghatározott feladatokat a Társaság útján látja el.

A Társaság közhasznú – a társadalom szükségleteinek kielégítését nyereség és vagyonszerzési cél nélkül szolgáló – tevékenységet végez. Üzletszerű gazdasági – vállalkozási tevékenységet a közhasznú tevékenység elősegítése, valamint célja megvalósítása gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében folytat, amennyiben ez az alapcél szerinti tevékenységet nem veszélyezteti.

Társaság célja:

- a. sportlétesítmények fenntartása, üzemeltetése,
- b. verseny, tömeg, diák és lakossági sportrendezvények lebonyolításában közreműködés,
- c. szabadidősport feltételei megteremtésének segítése,
- d. szakmai elemzések készítése, adatszolgáltatás biztosítása,
- e. sportdiplomáciai kapcsolatok kiépítése, fejlesztése,
- f. sportturisztikai tevékenység elősegítése,
- g. területek, építmények hasznosítása, helyi kiállítások és vásárok rendezése, szervezése,
- h. sportegészségügyi feladatok ellátásáról gondoskodás és egyéb, az egészség megőrzésében fontos szerepet betöltő feladatok ellátása.

2. A Társaság feladata

2.1. A Társaság közhasznú feladatai:

A Társaság feladata, hogy a Társaság alapítójának működési területén – figyelemmel az országos és helyi sportéletben meghatározott célkitűzésekre, fejlesztési elvekre segítséget nyújtson a testnevelési és sportfejlesztési célkitűzések és feladatok teljesítéséhez. Fenntartja és működteti a város és a Társaság tulajdonát képező sportlétesítményeket, valamint a Kecskeméti Fürdő épületét, a Tourinform Irodát; együttműködik az illetékesség területén lévő testnevelési és sporttal foglalkozó szervezetekkel.

A Társaság működteti Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. (KJSN), ill. a Társaság tulajdonában lévő sportlétesítményeket az alábbiak szerint:

- Mercedes-Benz Sportakadémia (KMJV), 6000 Kecskemét, Izsáki út 1.
- Messzi István Sportszarnok (KMJV), 6000 Kecskemét, Olimpia utca 1/a
- Bóbis Gyula Edzőszarnok (KMJV), 6000 Kecskemét, Csabay Géza körút 1.
- Kecskeméti Élmenyfürdő és Csúszdapark (saját), 6000 Kecskemét Csabay Géza krt. 2/b
- Kecskeméti Fürdő (lízingelt), 6000 Kecskemét, Csabay Géza krt. 5.
- Benkó Zoltán Szabadidő Központ (saját és KMJV), 6000 Kecskemét, Csabay Géza körút 7.
- Széktói Stadion 6000 Kecskemét (KMJV), Csabay G. krt. 1/a.
- Tourinform Iroda (bérlemény), 6000 Kecskemét, Szabadság tér 5/A
- Tenispálya (KMJV) hrsz.: 10202/2
- Atlétikai Centrum (KMJV) 6000 Kecskemét Csabay G. krt. 1/a.
- 4 db műfüves pálya (KMJV) hrsz: 607/2,10576/79,17/34,6395
- Műjégpálya (KJSN) 6000 Kecskemét, Nyíri út 61.
- Bringa Park (KMJV) Homokbánya hrsz: 21929/A.

2.2. A Társaság közhasznú feladatai a sport közhasznú tevékenységi körben:

- a. sportszervezési, sportszakmai feladatok ellátása, koordinálása,
- b. városi szabadidősport rendezvények szervezése, koordinálása, lebonyolítása,
- c. kötelező úszásoktatás szervezésének elősegítése, gyógy-testnevelés igény szerinti feltételeinek biztosítása,
- d. az uszoda működtetése a város lakói részére egészségmegőrzés, rekreáció tekintetében,
- e. a sportlétesítmények diák-, és szabadidő sport – rendezvények céljára való biztosítása.

2.3. A Társaság egyéb feladatai a sport tevékenységi körben:

- a. a 2001. január 1-jén a Sportigazgatóság keretein belül működött köztestületté át nem alakult városi sportági tagszövetségek működési feltételeinek biztosítása a 2001. január 1-jét megelőzően a Sportigazgatóság által nyújtott szolgáltatás szerint,
- b. a Kecskeméti Fürdő működtetése az uszodai sportágak részére,
- c. a sportlétesítmények versenysport-rendezvények céljára való biztosítása, éves rendezvényterv és versenynaptár alapján.

2.4. A Társaság közhasznú feladata a település-egészségügyi és természetes gyógytényezőkkel kapcsolatos egészségügyi közhasznú tevékenységi körben a Kecskeméti Fürdő szolgáltatásainak igénybeviteléhez kapcsolódó egészségmegőrzést segítő szolgáltatások nyújtása.

- 2.5. A Társaság közhasznú feladata területfejlesztés – az idegenforgalommal kapcsolatos részterülete -tevékenységi körben a helyi és a térségi idegenforgalom szereplőivel való együttműködés biztosítása a Kecskeméti Tourinform Iroda működtetésével, Kecskemét város és a térség területfejlesztési céljainak figyelembevételével.
- 2.6. A Társaság a közhasznú tevékenységek köréből az alábbi közhasznú szolgáltatásokat végzi a TEÁOR szerint:

9311'08 Sportlétesítmény működtetése
5811'08 Könyvkiadás
5814'08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819'08 Egyéb kiadói tevékenységek
8551'08 Sport-, szabadidős képzés
9103'08 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
9104'08 Növény-, állatkert-, természetvédelmi terület működtetése
9319'08 Egyéb sporttevékenység
9329'08 Máshová nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenységek
9499'08 Máshová nem sorolt egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

3. Számviteli politika főbb vonásai

A gazdálkodás működéséről, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a naptári év és könyveinek lezárását követően, a számviteli törvényben meghatározott, könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készít, figyelembe véve a közhasznú szervezetekről szóló törvényben meghatározott ajánlásokat.

A beszámoló formája: éves beszámoló

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérleg készítésének időpontja: február 28.

Könyvvizsgáló:

MJK Tanácsadó és Szolgáltató Kft. (Székhely: 6000 Kecskemét, Károlyi utca 16.), könyvvizsgálat ellátására kijelölt személy: Martonosi József László (1950.11.23. an: Puskás Gizella, lakcím: 6000 Kecskemét, Vízmű utca 6.).

Beszámolót készítette:

A Társaság a gazdasági adminisztrációját – teljes körű könyvelés, adózás, bérügyvitel – 2017. július 1-től saját alkalmazottjaival és szoftverével végzi, a NexONBÉR programban, illetve 2021. január 1-jétől a Libra Zrt. vállalatirányítási rendszerében.

A beszámoló készítésére kijelölt személy: Muliter Judit pénzügyi és számviteli osztályvezető (Regisztrációs száma: 124601).

A beszámoló készítésekor és a könyvvezetés során a Társaság a számviteli törvényben szabályozott módon járt el, a számviteli alapelvek figyelembevételével és betartásával.

Az eredmény megállapításának módja: Az üzemi tevékenység eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és egyéb bevételeinek, valamint a naptári évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, bérjellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként, összköltség eljárással állapította meg. A közhasznú beszámoló eredményszámításánál figyelembe vette a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet előírásait.

Amortizációs politika: Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi elbírálás elve alapján, a használat várható idejét figyelembe véve kialakított lineáris leírási kulcsokkal számolta el. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától kezdve az üzemben töltött napokkal arányosan, az értékelési szabályzatban meghatározott leírási kulcsokkal. A 200 ezer forint egyedi érték alatti tárgyi eszközök a használatba vételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben kerülnek elszámolásra. A Társaságnál a számviteli amortizációs kulcsok a várható használat időtartama szerint kerültek megállapításra. A maradvány érték alkalmazása ingatlanok, járművek és vízgépészeti eszközök vonatkozásában történik.

Értékelési eljárások: Társaságunk a hatályos Számviteli Politika szerint rögzítetteknek megfelelően végzi az értékelési eljárásokat.

A valuta és devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása a mérlegfordulónapi MNB hivatalos deviza árfolyamán történik. Vevőkövetelésnél értékvesztést kell elszámolni, ha éven túli és meghaladja a 100 e Ft-ot. Készletekről év közbeni nyilvántartást nem vezetünk, az év végi záró készlet megállapítása leltárfelvétellel történik, az érték meghatározása az utolsó beszerzési ár alapulvételével kerül megállapításra. Értékhelyesbítést, terven felüli értékcsökkenést nem alkalmaztunk a vizsgált időszakban.

4. **Vagyoni és pénzügyi helyzet értékelése**

Eszközök összetétele

| Megnevezés | 2020.12.31 | | 2021.12.31 | |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | Érték | Arány | Érték | Arány |
| Immateriális javak | 5 629 | 0,06% | 3 852 | 0,04% |
| Tárgyi eszközök | 7 097 105 | 78,75% | 7 053 937 | 75,99% |
| Befektetett pénzügyi eszközök | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Készletek | 3 536 | 0,04% | 4 230 | 0,05% |
| Követelések | 112 441 | 1,25% | 119 943 | 1,29% |
| Értékpapírok | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Pénzeszközök | 94 885 | 1,05% | 247 441 | 2,67% |
| Időbeli elhatárolás | 1 698 584 | 18,85% | 1 852 869 | 19,96% |
| Összesen | 9 012 180 | 100,00% | 9 282 272 | 100,00% |

A Társaság eszközeinek összetétele a bázis időszakhoz képest jelentősen nem változott. A befektetett eszközök csökkenése 44 945 e Ft. Az elszámolt 181 957 e Ft amortizációval szemben csak 137 millió Ft értékű beruházás történt.

A pénzeszközök arányának növekedése elsősorban a 2021. évben kapott, de még fel nem használt támogatás (Benkó Zoltán Szabadidőközpont parkoló II. ütem, fel nem használt támogatás összeg: 104 millió Ft) maradvánnyal és a tulajdonos Önkormányzat által december végén kiutalt 50 millió Ft támogatás többlettel magyarázható.

Az időbeli elhatárolás arányának a növekedését elsősorban a lízingszerződéshez kapcsolódó, devizában fennálló kötelezettség MNB közép árfolyamra történő átértékelése miatt a halasztott ráfordításként elszámolt összeg (46 760 e Ft), valamint a fizetési moratórium alatt 2021. évben felhalmozott, meg nem fizetett kamatra eső támogatás (108 427 e Ft) elhatárolása okozta.

Források összetétele

| Megnevezés | 2020.12.31 | | 2021.12.31 | |
|---------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Jegyzett tőke | 428 080 | 4,75% | 428 080 | 4,61% |
| Tőketartalék | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Eredménytartalék | - 283 955 | -3,15% | - 568 780 | -6,13% |
| Lekötött tartalék | 912 505 | 10,13% | 909 297 | 9,80% |
| Értékelési tartalék | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Adózott eredmény | - 288 033 | -3,20% | - 143 246 | -1,54% |
| Saját tőke | 768 597 | 8,53% | 625 351 | 6,74% |
| Céltartalékok | 645 387 | 7,16% | 695 355 | 7,49% |
| Kötelezettségek | 6 747 837 | 74,87% | 6 894 315 | 74,27% |
| Időbeli elhatárolás | 850 359 | 9,44% | 1 067 251 | 11,50% |
| Összesen | 9 012 180 | 100,00% | 9 282 272 | 100,00% |

Forrás oldalon a saját tőke 143 246 e Ft-tal, az adózott eredmény összegével csökkent, amely 1,79 % pontos csökkenést jelent.

Növekedett a céltartalék aránya is a CIB Lízing Zrt. felé fennálló EUR alapú lízingtartozás miatt: az év végi ártértékelés jelentős nem realizált árfolyam veszteséget okozott, melyet elhatároltunk, és céltartalék képzési kötelezettség is keletkezett. A növekedés 49 968 e Ft e Ft, amely 0,33 % pontos növekedést jelent.

A kötelezettségek 146 478 e Ft-tal nőttek, amely 0,6 pontos %-os növekedést jelent. Ez a devizában fennálló hosszú lejáratú devizatartozásból, illetve ártértékeléséből adódik, valamint a gáz és villamos energia árának drasztikus emelkedése miatt jelentősen növekedett a szállítói állomány az előző évhez képest.

Nőtt az időbeli elhatárolások összegén belül a halasztott bevételek összege, mivel a fizetési moratórium miatt 108 427 e Ft összegben elhatárolásra került a lízinghez kapcsolódó, 2021. évben felmerült, de meg nem fizetett kamat, továbbá a Benkó Zoltán Szabadidő Központ parkoló II. ütem kivitelezésére a tulajdonos Önkormányzattól kapott 158,75 millió Ft támogatás, míg az értékcsökkenés arányában 28 052 e Ft támogatás feloldásra került, és a felhalmozott kamatból 19 585 e Ft előírásra került 2022. évi kötelezettségként.

Tőkeszerkezeti és jövedelmezőségi mutatók

| Megnevezés | 2020.12.31 | | 2021.12.31 | |
|--|------------------|---------|------------------|---------|
| Tőkeszerkezet % (Idegen tőke/Összes forrás) | <u>6 747 837</u> | | <u>6 894 315</u> | |
| | 9 012 180 | 74,87% | 9 282 272 | 74,27% |
| Saját tőkearányos eredmény % (Üzemi eredmény/Saját tőke) | <u>92 442</u> | | <u>43 273</u> | |
| | 768 597 | -12,03% | 625 351 | 6,92% |
| Eszközarányos eredmény % (Adózott eredmény/Befektetett eszközök) | <u>288 033</u> | | <u>143 246</u> | |
| | 7 102 734 | -4,06% | 7 057 789 | -2,03% |
| Bevétel arányos eredmény % (Adózott eredmény/Nettó árbevétel + egyéb bevétel) | <u>288 033</u> | | <u>143 246</u> | |
| | 1 543 797 | -18,66% | 1 666 455 | -8,60% |
| Likviditási mutató % (Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek) | <u>210 862</u> | | <u>371 614</u> | |
| | 370 220 | 56,96% | 747 339 | 49,72% |
| Adósságfedezeti mutató % (Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek) | <u>112 441</u> | | <u>119 943</u> | |
| | 370 220 | 30,37% | 747 339 | 16,05% |
| ROE (tőkearányos jövedelem) % (Adózott eredmény/Saját tőke) | <u>288 033</u> | | <u>143 246</u> | |
| | 768 597 | -37,48% | 625 351 | -22,91% |
| ROA (eszközarányos jövedelem) % (Adózott eredmény/Összes eszköz) | <u>288 033</u> | | <u>143 246</u> | |
| | 9 012 180 | -3,20% | 9 282 272 | -1,54% |
| EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés) | <u>92 442</u> | | <u>43 273</u> | |
| | 179 591 | 87 149 | 181 957 | 225 230 |

A Társaság saját tőkearányos, eszközányos és bevételarányos nyeresége a bázis időszakhoz képest egyaránt javult. Ennek oka elsősorban az adózott eredménynek a bázis időszakhoz képest 144 787 e Ft-os növekedése, mely így is veszteség, azonban üzemi eredmény szinten az előző évhez képest 135 715 e Ft növekedést ért le a Társaság, és 43 273 e Ft üzemi eredménnyel zárt.

A bázis időszakhoz képest az EUR-ban fennálló lízingszerződésből (Kecskeméti Fürdő lízingdíja) csak 255 906,3 EUR összegű törlesztés történt a 2021. január - szeptember időszakban érvényben lévő fizetési moratórium miatt. Az év végi átértékelés miatt a 3 havi (október-november-december) törlesztés ellenére a kötelezettség csak 25 millió Ft-tal csökkent, mivel a 2021. december 31-i 369 EUR/Ft-os árfolyam jelentősen meghaladta az előző nyilvántartási árfolyamot.

A Társaság likviditási mutatója a bázis időszakhoz képest kis mértékben romlott, elsősorban azért, mert a 2021. év végén átsorolt lízingfizetéshez kapcsolódó rövid lejáratú kötelezettségünk a fizetési moratórium lezárását követően a teljes évre átsorolásra került, másrészt a megnövekedett év végi szállítói állomány miatt. Forgóeszközeinkből rövid lejáratú kötelezettségeinknek csak 49,72 %-át tudjuk finanszírozni.

5. Tőkehelyzet és eladósodottság

Társaságunk rövid lejáratú kötelezettségének értéke: 747 339 e Ft, melynek 56%-át a lízing díj 2022. évi törlesztő részlete adja. Hosszú lejáratú kötelezettsége viszont nagyságrendekkel nagyobb: a Kecskeméti Fürdő devizában fennálló lízingdíj kötelezettsége, melynek forint értéke 2021. december 31-én 6 146 090 e Ft. A tulajdonos – Kecskemét Megyei Jogú Önkormányzat - által nyújtott fedezet és támogatások nélkül a Kft. nem tudna eleget tenni a kapcsolódó fizetési kötelezettségeinek. Tekintettel arra, hogy a Hírös Sport Nonprofit Kft. közfeladatok ellátására alakult, a folyamatos önkormányzati támogatás biztosított, a hitelezői igények kielégítése nem veszélyeztetett.

A Társaság és tulajdonosa 2021. évben is vizsgálták annak lehetőségét, hogy a jelenlegi EUR alapú lízingszerződést egy kedvezőbb konstrukcióval váltják ki. Hosszú távon az árfolyam kitettség megszüntetése és kedvezőbb feltételekkel megvalósuló kiváltás javasolt. A tárgyalások a kiváltási lehetőségekről folyamatban vannak.

A Társaság szállítói állománya a bázis időszakhoz képest 147 529 e Ft-tal nőtt - ideértve a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló szállítói tartozásokat is. Ennek oka főként a gáz és a villamos energia drasztikus áremelkedése. Határidőn túli tartozása Társaságunknak 2021. december 31-én nem volt.

A Társaság üzemi eredménye 43 273 e Ft nyereség, amely az előző évhez képest 135 715 e Ft növekedést jelent. Mind árbevételünk, mind a kapott támogatás nőtt, azonban ezzel párhuzamosan anyagjellegű és személyi jellegű ráfordításaink is nagy mértékben emelkedtek, míg a céltartalék képzés jelentősen kisebb mértékben került elszámolásra az előző évhez képest. A pénzügyi műveletek eredménye 186 519 e Ft veszteség, amely az előző évhez képest 9 072 e Ft javulást mutat. A pénzügyi műveletek vesztesége a Kecskeméti Fürdő lízingdíj kamatából, valamint a törlesztésre jutó árfolyam különbözetből adódik. A Társaságnak deviza bevétele nincs, a lízingdíj megfizetése a CIB Lízing Zrt. deviza eladási árfolyamán történik. 2021. évben átlagosan 367,13 HUF/EUR árfolyamon történt a lízingdíj törlesztése (2021. 10.-12. hó).

II. MÉRLEGTÉTELEKHEZHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaságnak öt évnél hosszabb, zálogjoggal biztosított kötelezettségei az alábbiak:

A Társaság 2016. évben az OTP Bank Nyrt-vel 50 000 e Ft folyószámla hitelszerződést kötött, melynek biztosítékként a Bank jelzálogjogot alapított a 6000 Kecskemét, Széktói körút alatti, 2376/4 helyrajzi számú ingatlanra. A folyószámla hitelkeret évente megújításra kerül. A tárgyi időszakban a hitel igénybevételére nem került sor.

A Kecskeméti Fürdő a Társaság és a CIB Lízing Zrt. között létrejött „Pénzügyi lízingszerződés” finanszírozása alapján, a tulajdonos Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának készfizető kezessége mellett valósult meg. A lízingszerződésből adódó kötelezettség 2021. december 31-én 17 790 572,18 EUR, amelynek az MNB 2021. december 31-i középárfolyamán (369 HUF/EUR) számított értéke: 6 564 721 e Ft. A lízingszerződés jelenlegi lejáratára 2034. július 3. A lízingszerződés eredeti lejáratára a fizetési moratórium (2020. április – 2021. szeptember) miatt került meghosszabbításra.

A fizetési moratórium időszaka alatt felhalmozott kamat összege 680 673,88 EUR, melyből 2021. október-december időszakban törlesztésre került 13 268,64 EUR, a meg nem fizetett kamat tartozás 2021. december 31-én 667 405,24 EUR, könyv szerinti értéken (MNB 2021.12.31-i árfolyamon) 246 272 e Ft.

A tárgyév során a Társaság átmenő aktívákat és passzívákat is képzett. Az időbeli elhatárolások a számviteli törvény általános előírásai alapján történtek meg.

Az átmenő aktívák főleg a devizakészlettel nem fedezett deviza árfolyamvesztésének elhatárolásából keletkeztek, míg az átmenő passzívák legnagyobb része a fejlesztési célra kapott támogatások értékcsökkenés arányában még fel nem használt fedezetét mutatják. Továbbá a fizetési moratórium időszaka alatt felhalmozott, meg nem fizetett kamat és a kapcsolódó támogatás összege is elhatárolásra került.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

1. Befektetett eszközök

2021. évben a Társaság 62 707 e Ft értékben aktivált eszközöket, amelyhez a Tourinform Iroda felújítására a Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt. 24 955 333 Ft vissza nem térítendő támogatást nyújtott.

A Tourinform iroda felújítás beruházására idegen ingatlanon (bérelt) végzett beruházásként 15 355 e Ft került könyvelésre, míg a projekt keretében 6 009 összegben bútorok, és cca 3 millió Ft értékben további eszközök kerültek aktiválásra.

8 600 e Ft értékben teniszszátor, hozzá védőfólia 2 174 e Ft értékben, valamint 8 342 e Ft értékben védőszőnyeg beszerzés történt. Hőszolgáltatási rendszer elemeinek átvétele 1,5 millió Ft értékben történt meg. Falburkolat védőháló került beszerzésre 2 153 e Ft értékben.

Kiseb értékű irodai és egyéb berendezések beszerzésére 15 574 e Ft-ot fordított a Társaság.

Vezetői döntés alapján 2020. december 31-én - élve a számviteli törvény adta lehetőséggel - átvezetésre kerültek a nullás nyilvántartási számlaosztályba a kis értékű, korábban egy összegben a beszerzéskor leírt eszközök 57 986 e Ft értékben - kivéve a számítástechnikai eszközök. Ezen átvezetés következtében a bruttó érték és értékcsökkenés egyezősége miatt a nettó érték nem változott.

A következő táblázat a befektetett eszközök állományváltozását mutatja be:

| Bruttó érték | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Bruttó érték záró | Nettó érték záró |
|---------------------------------------|------------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|
| Immateriális javak | 23 299 | 2 052 | - | 25 351 | 3 852 |
| Ingatlanok | 7 838 267 | 15 355 | 340 | 7 853 282 | 6 550 937 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 730 078 | 1 952 | - | 732 030 | 346 445 |
| Egyéb berendezések | 396 120 | 43 904 | 596 | 439 428 | 76 722 |
| Beruházások | 4 417 | 137 610 | 62 707 | 79 320 | 79 320 |
| Beruházásra adott előleg | 759 | 6 720 | 6 966 | 513 | 513 |
| Érték helyesbítés | - | - | - | - | - |
| Befektetett pénzügyi eszközök | - | - | - | - | - |
| Összesen: | 8 992 940 | 207 593 | 70 609 | 9 129 924 | 7 057 789 |

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel a Társaságunk nem rendelkezik.

A következő táblázat az értékcsökkenés állományváltozását mutatja be:

| Értékcsökkenés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---------------------------------------|------------------|----------------|------------|------------------|
| Immateriális javak | 17 670 | 3 828 | - | 21 498 |
| Ingatlanok | 1 183 098 | 119 277 | 30 | 1 302 345 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 361 737 | 23 848 | - | 385 585 |
| Egyéb berendezések | 327 702 | 35 600 | 596 | 362 706 |
| Beruházások | - | - | - | - |
| Befektetett pénzügyi eszközök | - | - | - | - |
| Összesen: | 1 890 207 | 182 553 | 626 | 2 072 134 |

Az értékcsökkenés elszámolása minden esetben lineárisan történt, terven felüli értékcsökkenés, illetve visszaírt terven felüli értékcsökkenés nem került könyvelésre.

A tárgyidőszakban a 200 e Ft egyedi érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor egyösszegű értékcsökkenésének elszámolt értéke: 6 132 e Ft.

2. Készletek

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| Anyagok | 870 | 310 | - 560 | 35,6 |
| Halak | 2 340 | 3 632 | 1 292 | 155,2 |
| Áruk | 291 | 288 | - 3 | 99,0 |
| Készletre adott előleg | 35 | - | - 35 | 0,0 |
| Összesen | 3 536 | 4 230 | 694 | 119,6 |

Az anyagok között vegyszereket tart készleten a Társaság, melyeket a Kecskeméti Fürdőben használunk, szigorú előírások betartása és ellenőrzése mellett. A saját kontroll mellett külső hatóságok, így pl. a Nemzeti Népegészségügyi Központ, Katasztrófavédelem is ellenőrzi a vegyszerek használatát, kezelését. A készleten lévő vegyszerek összetétele az alábbi:

- Kénsav 1 600 kg
- DPD 1 tableta 2 500 db
- DPD 3 tableta 2 500 db
- PHENOL RED tableta 500 db
- Hipó 500 kg

Az áruk között a Tourinform Irodában értékesített képeslapokat, térképeket stb. tartunk nyilván. A halak készlet soron a Benkó Zoltán Szabadidő Központ halas tavaiban élő halakat tartjuk nyilván.

Készleteknél értékvesztést a Társaság nem számolt el.

3. Követelések

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Vevőkkel szembeni követelés | 48 896 | 30 855 | - 18 041 | 63,1 |
| Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés | | 7 867 | 7 867 | - |
| Egyéb követelés | 63 545 | 81 221 | 17 676 | 127,8 |
| ebből: | | | | |
| NAV-val szembeni követelés ÁFA | 35 956 | 77 458 | 41 502 | 215,4 |
| Munkavállalókkal szembeni követelés | 951 | 1 731 | 780 | 182,0 |
| Egészségbiztosítási Pénztár | 793 | 1 476 | 683 | 186,1 |
| SZÉP kártya elszámolás | - | 221 | 221 | - |
| Egyéb követelés | 25 845 | 335 | - 25 510 | 1,3 |
| Összesen | 112 441 | 119 943 | 7 502 | 106,7 |

A vevő követelések teljes összege elismert teljesítés. **A mérlegkészítésig (2022.02.28.) 20 389 e Ft kiegyenlítésre került.**

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés összege 7 867 e Ft, mely vevői tartozásból adódik:

- Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft: 3 505 793 Ft
- Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.: 4 278 557 Ft
- Kecskeméti Városüzemeltetési Kft.: 82 193 Ft

A NAV-val szembeni 77 458 e Ft követelés az ÁFA elszámolásból adódik.

Vevőkkel szembeni követelés alakulása lejárat szerint:

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| Határidőn belüli követelés | 33 164 | 38 513 | 5 349 | 16,1 |
| Határidőn túli követelés | 18 817 | 4 060 | - 14 757 | -78,4 |
| 0 - 30 nap között lejárt követelés | 7 032 | 210 | - 6 822 | - |
| 31 - 60 nap között lejárt követelés | 1 228 | 25 | - 1 203 | - |
| 61 - 90 nap között lejárt követelés | 246 | - | - 246 | - |
| 91 - 180 nap között lejárt követelés | 2 450 | 12 | - 2 438 | -99,5 |
| 180-365 nap között lejárt követelés | - | 216 | 216 | - |
| éven túli lejárt követelés | 7 861 | 3 597 | - 4 264 | -54,2 |
| <i>Bruttó vevőállomány</i> | <i>51 981</i> | <i>42 573</i> | <i>- 9 408</i> | <i>-18,1</i> |
| <i>Elszámolt értékvesztés</i> | <i>- 3 085</i> | <i>- 3 851</i> | <i>- 766</i> | <i>24,8</i> |
| Összesen | 48 896 | 38 722 | - 10 174 | -20,8 |

4. Pénzeszközök

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Pénztár | 2 556 | 4 385 | 1 829 | 171,6 |
| Bankszámlák | 92 329 | 243 056 | 150 727 | 263,2 |
| Összesen | 94 885 | 247 441 | 152 556 | 260,8 |

Likviditásunk stabil maradt a pandémia ellenére 2021. évben is. A pénzeszközeink jelentős mértékben nőttek az előző évhez képest, melynek oka, hogy a bankszámláink 2021. december 31-i egyenlegében 154 millió Ft még fel nem használt támogatás előleg volt nyilvántartva.

5. Aktív időbeli elhatárolások

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Bevételek elhatárolása | 136 827 | 246 272 | 109 445 | 98,6 |
| Nem a tárgy évet érintő költségek | 3 865 | 1 945 | - 1 920 | 50,3 |
| Devizahitel nem realizált árfolyam különbözete | 1 557 892 | 1 604 652 | 46 760 | 103,0 |
| ebből: | | - | - | |
| Kecskeméti Fürdő Lízingsdíjára | 1 557 892 | 1 604 652 | 46 760 | 103,0 |
| Összesen | 1 698 584 | 1 852 869 | 154 285 | 109,1 |

A Társaság a 2021. december 31-én a devizában fennálló kötelezettségét, melynek összege 17 790 572,18 EUR, az MNB közép árfolyamán - 369 forinton - átértékelte, és mint nem realizált árfolyam különbséget az aktív időbeli elhatárolások között tartja nyilván.

A tárgyév végén az átértékelés halmozott összege 1 604 652 e Ft, amelyből a számviteli törvény előírása szerint lekötött tartalékba van helyezve 909 297 e Ft, és céltartalék van képezve 695 355 e Ft értékben.

Az MNB közép árfolyam 2021. december 31-i (369 HUF/EUR) és 2020. december 31-i (365,13 HUF/EUR) különbsége 3,87 HUF/EUR volt, ezért figyelembe véve a tárgyévi törlesztésre elszámolt realizált árfolyam különbséget, 22 090 e Ft-ot, amely csökkentette, és az átértékelés elszámolt különbséget 68 850 e Ft-ot, amely növelte, a különbséget 46 760 e Ft növekedés.

A Társaság a kecskeméti Fürdő lízingsdíj tőketartozására 2021. évben mindössze 255 906,3 EUR-t fizetett, mivel 2021. január-szeptember között Társaságunk a tulajdonos Önkormányzattal egyeztetve élt a fizetési moratórium lehetőségével.

Az alábbi táblázat a Társaság devizában (EUR) fennálló kötelezettségét mutatja.

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 5.a) Devizahitelek, lízingsdíjak EUR | 18 046 478 | 17 790 572 | - 255 906 | 98,6 |
| Kecskeméti Fürdő lízingsdíj | 18 046 478 | 17 790 572 | - 255 906 | 98,6 |

6. Saját tőke

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Jegyzett tőke | 428 080 | 428 080 | - | 100,0 |
| Tőketartalék | - | - | - | |
| Eredménytartalék | - 283 955 | - 568 780 | - 284 825 | 200,3 |
| Lekötött tartalék | 912 505 | 909 297 | - 3 208 | 99,6 |
| Értékelési tartalék | - | - | - | |
| Adózott eredmény | - 288 033 | - 143 246 | 144 787 | 49,7 |
| ebből: | | | | |
| Közhasznú adózott eredmény | - 361 131 | - 120 337 | 240 794 | 33,3 |
| Vállalkozási adózott eredmény | 73 098 | - 22 909 | - 96 007 | -31,3 |
| Összesen | 768 597 | 625 351 | - 143 246 | 81,4 |

A Társaság veszteségét egyrészt a lízing miatti céltartalékképzés okozta, melynek összege 49 968 e Ft volt 2021. évben, másrészt a főként közüzemi szolgáltatások (gáz, villany, karbantartás stb.) nagy mértékű 2021. év második felében érvényesített jelentős áremelkedése támogatással csak részben került kompenzálásra, mely két tényező együttes hatása a saját tőkét csökkentette 143 246 e Ft összeggel.

6/a Eredménytartalék változása

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| 2020. december 31-én | - 283 955 |
| 2020. évi adózott eredmény átvezetése | - 288 033 |
| Lekötött tartalék feloldás | 3 208 |
| 2021. december 31-én | - 568 780 |

6/b Lekötött tartalék változása

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| Árfolyamkülönbözetre Kecskeméti | | | | |
| Füredő | 912 505 | 909 297 | - 3 208 | 99,6 |
| Összesen | 912 505 | 909 297 | - 3 208 | 99,6 |

A Társaság 2021. december 31-én a devizában fennálló kötelezettségét, melynek összege 17 790 572,18 EUR, az MNB közép árfolyamán, 369 forinton átértékelte, és nem realizált árfolyam veszteségként tartja nyilván. Erre vonatkozóan azonban a számviteli tv. 38. § (3) d) pontja szerint lekötött tartalék képzési kötelezettség is terheli, ennek tárgyevi csökkenése 3 208 e Ft.

7. Céltartalékok

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Egyéb céltartalék | 645 387 | 695 355 | 49 968 | 107,7 |
| Összesen | 645 387 | 695 355 | 49 968 | 107,7 |

A devizaalapú lízingdíj tőketartozásának 2021. december 31-i MNB közép árfolyamra történő átértékelésből adódó, nem realizált árfolyam különbözet a számviteli tv. 41.§ (4) szerint számított értéke 49 968 e Ft, mely a céltartalékba lett helyezve. Az e jogcímen képzett egyéb céltartalék halmozott összege 2021. december 31-én 695 355 e Ft.

8. Kötelezettségek

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Kötelezettségek összesen | 6 747 837 | 6 894 315 | 146 478 | 102,2 |
| 8. a) Hosszú lejáratú kötelezettség | 6 377 617 | 6 146 976 | - 230 641 | 96,4 |
| Kecskeméti Fürdő lízing tőke tartozás | 6 376 731 | 6 146 090 | - 230 641 | 96,4 |
| Garanciális biztosíték Fürdő | 886 | 886 | - | 100,0 |

A Társaságnak hátrасorolt kötelezettsége, valamint a beszámolóban nem szereplő, függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalása a lízingdíj kamaton kívül nincs. A Kecskeméti Fürdő lízingdíjából a tárgyidőszakban 255 906,3 EUR tőketörlesztés történt, 93 439 e Ft könyvszerinti értéken. A 2021. december 31-én fennálló 17 790 572,18 EUR tartozást a Társaság átértékelte az MNB 2021. december 31-i 369 HUF/EUR középárfolyamára. Az átértékelés után a tartozás összege 6 564 721 e Ft, amelyből 418 631 e Ft, a 2022. évi törlesztés átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek közé.

A következő táblázat a Kecskeméti Fürdő lízingdíj fizetésének alakulását mutatja 2012. évtől a törlesztéskori árfolyamon.

| Megnevezés | Kamat | | Tőke | | Összesen | |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | EUR | e Ft | EUR | e Ft | EUR | e Ft |
| 2012. év | 463 098 | 136 133 | - | - | 463 098 | 136 133 |
| 2013. év | 744 906 | 225 716 | 267 | 78 | 745 172 | 225 794 |
| 2014. év | 763 339 | 240 809 | 822 | 244 | 764 161 | 241 053 |
| 2015. év | 715 518 | 225 251 | 588 605 | 187 637 | 1 304 124 | 412 888 |
| 2016. év | 630 896 | 200 720 | 1 043 673 | 331 924 | 1 674 569 | 532 644 |
| 2017. év | 581 137 | 183 271 | 1 082 358 | 341 361 | 1 663 495 | 524 632 |
| 2018. év | 552 478 | 179 738 | 1 110 053 | 361 210 | 1 662 532 | 540 948 |
| 2019. év | 510 627 | 169 305 | 1 147 995 | 380 773 | 1 658 621 | 550 078 |
| 2020. év | 133 384 | 44 086 | 293 144 | 96 890 | 426 528 | 140 976 |
| 2021. év | 151 200 | 56 022 | 255 906 | 93 439 | 407 106 | 149 461 |
| Összesen | 5 246 583 | 1 661 051 | 5 522 823 | 1 793 556 | 10 769 406 | 3 454 607 |

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 8.b) Rövid lejáratú kötelezettség | 370 220 | 747 339 | 377 119 | 201,9 |
| Rövid lejáratú hitelek | 212 580 | 418 631 | 206 051 | 196,9 |
| Szállítói tartozások | 111 243 | 251 951 | 140 708 | 226,5 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | | 7 744 | 7 744 | |
| Egyéb kötelezettségek | 46 397 | 69 013 | 22 616 | 148,7 |
| ebből: | | | - | |
| NAV-al szembeni kötelezettség | 13 014 | 16 249 | 3 235 | 124,9 |
| Vízészlet járulék | 758 | 660 | - 98 | 87,1 |
| Helyi adó fizetési kötelezettség | 942 | 594 | - 348 | 63,1 |
| Munkavállalókkal szembeni kötelezettség | 22 970 | 22 128 | - 842 | 96,3 |
| Kapott kaució | 500 | 500 | - | 100,0 |
| munkabérből letiltás, onkentes nyugdíjpénztár | - | 183 | 183 | - |
| Vevői túlfizetés | - | 2 | 2 | - |
| Be nem váltott ajándékutalványok | 632 | 1 531 | 899 | 242,2 |
| Jótállási biztosíték | 7 579 | 7 579 | - | 100,0 |
| Lízingszerződés felhalmozott kamat | - | 19 585 | 19 585 | - |
| Nem saját bevétel | 2 | 2 | - | 100,0 |

A mérleg fordulónapján a Társaságnak lejárt köztartozása nem volt.

A kapcsolt vállalkozások felé fennálló rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak:

- Bácsvíz Zrt: szállítói tartozás: 4 443 332 Ft
- Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. szállítói tartozás: 50 800 Ft
- Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. szállítói tartozás: 42 334 Ft
- Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata szállítói tartozás: 2 284 730 Ft
- Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. úszás oktatás elszámolás: 923 000 Ft

Jótállási biztosítékként az Élmenyfürdő és Csúszdapark medencéjének felújításának és a Benkó Zoltán Szabadidő Központ parkoló kivitelezés I. ütemének jótállási összege van nyilvántartva.

Szállítói kötelezettség alakulása lejárat szerint (ideértve a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló szállítói tartozásokat is):

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Határidőn belüli tartozás | 111 243 | 258 772 | 147 529 | 232,6 |
| Összesen | 111 243 | 258 772 | 147 529 | 232,6 |

Társaságunknak határidőn túli tartozása nem volt a fordulónapon.

9. Passzív időbeli elhatárolás

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--------------------------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
| Bevételek elhatárolása | 83 853 | 217 829 | 133 976 | 259,8 |
| Költségek elhatárolása | 141 189 | 227 201 | 86 012 | 160,9 |
| Fejlesztési támogatások elhatárolása | 625 317 | 622 221 | - 3 096 | 99,5 |
| Összesen | 850 359 | 1 067 251 | 216 892 | 125,5 |

Bevételek elhatárolása tekintetében a Társaság 2019. és 2020. években kapott támogatást a BMSK Zrt-től a Kecskeméti Fürdő mozgatható válaszfal cseréjére, és az Omega időmérő rendszer beszerzésére (25-25 millió Ft). A tulajdonos Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatától a Benkó Zoltán Szabadidőközpont parkoló építésének II. ütemére kapott támogatás (158,75 millió Ft) is itt jelenik meg, valamint a 2021. évi árbevételt érintő tételek.

Költségek elhatárolása tekintetében a lízingszerződéshez kapcsolódó 2020. és 2021. évben felmerült, de a fizetési moratórium miatt meg nem fizetett kamat (246 272 e Ft) összegéből a 2022. évben esedékes kamat (19 585 e Ft) különbözete (226 687 e Ft) jelenik meg, valamint a 2021. évet érintő tételek. A 2022. évben esedékes, meg nem fizetett kamat rövid lejáratú kötelezettségként előírásra került.

A fejlesztési támogatások feloldása értékcsökkenés arányosan a hasznos élettartam alatt történik.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság árbevételéből 81,79 % a közhasznú tevékenységből származik, a tevékenységek végzéséhez kapott támogatások figyelembevételével az összes bevételből a közhasznú bevétel aránya 95,57 %.

A Társaság árbevétele az előző évhez képest 48 760 e Ft-tal, 13,7 %-kal nőtt. Az árbevétel növekedés elsődleges oka, hogy a pandémia miatt 2020. évben fél évig, míg 2021. évben rövidebb ideig volt a fő bevétel termelő létesítményünk, a Kecskeméti Fürdő zárva.

A Kecskeméti Fürdő lízingdíjának törlesztését KMJV Önkormányzata támogatja. A lízingdíj kamatának fizetésére kapott támogatás a számviteli tv. előírása szerint az egyéb bevételekben szerepel.

1/a. Eredmény kimutatás

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 355 011 | 403 771 | 48 760 | 113,7 |
| Aktivált saját teljesítmény | - | - | - | |
| Egyéb bevételek | 1 188 786 | 1 262 684 | 73 898 | 106,2 |
| Anyagköltség | 173 539 | 351 555 | 178 016 | 202,6 |
| Igénybe vett szolgáltatások | 529 373 | 519 908 | - 9 465 | 98,2 |
| Egyéb szolgáltatások | 16 097 | 17 251 | 1 154 | 107,2 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 5 | 21 | 16 | 420,0 |
| Eladott, közvetített szolgáltatások | 17 184 | 19 152 | 1 968 | 111,5 |
| Anyagjellegű ráfordítások | 736 198 | 907 887 | 171 689 | 123,3 |
| Béreköltség | 341 862 | 367 248 | 25 386 | 107,4 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés | 33 582 | 31 213 | - 2 369 | 92,9 |
| Bérfelrakások | 25 577 | 34 276 | 8 699 | 134,0 |
| Személyi jellegű ráfordítás | 401 021 | 432 737 | 31 716 | 107,9 |
| Értékcsökkenési leírás | 179 591 | 181 957 | 2 366 | 101,3 |
| Egyéb ráfordítás | 319 429 | 100 601 | - 218 828 | 31,5 |
| Üzemi tevékenység eredménye | - 92 442 | 43 273 | 135 715 | -46,8 |
| Pénzügyi műveletek eredménye | - 195 591 | - 186 519 | 9 072 | 95,4 |
| Adózott eredmény | - 288 033 | - 143 246 | 144 787 | 49,7 |

1/b. Közhasznú eredmény kimutatás

A Társaság az összköltség eljárással elkészített eredmény kimutatás mellett készít közhasznú eredmény kimutatást is, annak érdekében, hogy a közhasznú és vállalkozási tevékenység eredményét megállapítsa. A kapott támogatások a közhasznú tevékenység bevételei között vannak számításba véve.

2021. évben a Társaság összes bevételének 95,57 %-a származott közhasznú, 4,43 %-a vállalkozási tevékenységből.

A közhasznú tevékenység bevételei és ráfordításai a felmerülés időpontjában kerülnek minősítésre. Azon bevételek és ráfordítások, amelyek a felmerüléskor egyik tevékenységhez sem sorolhatók be, utólag felosztásra kerülnek. Az arányosítandó költségek és bevételek felosztása a közhasznú és vállalkozási tevékenység bevételének arányában történik.

| | Megnevezés | Közhasznú | Vállalkozási | Összesen |
|-----------|---|------------------|----------------|------------------|
| 1. | Közhasznú célra, működésre kapott támogatás | 1 259 096 | | 1 259 096 |
| a.) | Alapítótól | 910 500 | | 910 500 |
| b.) | Központi költségvetéstől | 62 656 | | 62 656 |
| c.) | Alapítótól céltámogatás | 257 888 | | 257 888 |
| d.) | Fejlesztési célra kapott | 28 052 | | 28 052 |
| 2. | Árbevétel | 330 262 | 73 509 | 403 771 |
| 3. | Egyéb bevétel | 3 223 | 364 | 3 588 |
| 4. | Pénzügyi műveletek bevételei | 20 | 0 | 20 |
| A. | Összes bevétel | 1 592 601 | 73 874 | 1 666 475 |
| 1. | Anyagjellegű ráfordítások | 849 209 | 58 678 | 907 887 |
| 2. | Személyi jellegű ráfordítások | 411 862 | 20 875 | 432 737 |
| 3. | Értékcsökkenési leírás | 173 896 | 8 061 | 181 957 |
| 4. | Egyéb ráfordítások | 99 696 | 905 | 100 601 |
| 5. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 178 275 | 8 264 | 186 539 |
| B. | Összes ráfordítás | 1 712 938 | 96 783 | 1 809 721 |
| C. | Adózás előtti eredmény (A - B) | -120 337 | -22 909 | -143 246 |
| D. | Adófizetési kötelezettség | | | 0 |
| E. | Tárgyévi adózott eredmény (C - D) | -120 337 | -22 909 | -143 246 |

2. Belföldi értékesítés árbevétele

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| Jegybevétel | 185 010 | 224 164 | 39 154 | 121,2 |
| Gyógyászat árbevétele | 33 211 | 26 030 | - 7 181 | 78,4 |
| Létesítményhasználati díjak, bérleti díj | - | 79 876 | 79 876 | - |
| Egyéb közhasznú árbevétel | 107 | 192 | 85 | 179,4 |
| Közhasznú tevékenység árbevétele | 218 328 | 330 262 | 111 934 | 151,3 |
| Bérleti díj | 111 371 | 36 669 | - 74 702 | 32,9 |
| Gyógyászat árbevétele | | 3 503 | 3 503 | - |
| Tovább számlázott energia, egyéb | 17 556 | 19 322 | 1 766 | 110,1 |
| Egyéb vállalkozói árbevétel | 7 756 | 14 015 | 6 259 | 180,7 |
| Vállalkozási tevékenység árbevétele | 136 683 | 73 509 | - 63 174 | 53,8 |
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 355 011 | 403 771 | 48 760 | 113,7 |

A korábbi években vállalkozási árbevételként került elszámolásra valamennyi létesítményhasználati, bérleti díj, mely bevételeink bizonyos része adótanácsadóval történt felülvizsgálatot követően 2021. évtől közhasznú árbevételként kerül könyvelésre. Jegybevételeink 21,2%-os emelkedésének oka, hogy a Kecskeméti Fürdő 2020. évben korlátozottabb ideig tartott nyitva, mint 2021. évben.

3. Egyéb bevétel

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--|------------------|------------------|---------------|--------------|
| Támogatások | 1 174 686 | 1 259 096 | 84 410 | 107,2 |
| ebből: | | | | |
| Alapítótól kapott működési támogatás | 838 200 | 910 500 | 72 300 | 108,6 |
| Alapítótól kapott céltámogatás | 281 150 | 257 888 | - 23 262 | 91,7 |
| Egyéb szervezettől kapott támogatás | - | - | - | - |
| Költségvetésből | 29 144 | 62 656 | 33 512 | 215,0 |
| Fejlesztési támogatások écs.arányos bevétele | 26 192 | 28 052 | 1 860 | 107,1 |
| Egyéb bevételek | 14 100 | 3 588 | - 10 512 | 25,4 |
| ebből: | | | | |
| Értékesített eszköz | 2 442 | 365 | - 2 077 | 14,9 |
| Kapott kötbér, késedelmi kamat | 295 | - | - 295 | 0,0 |
| Káreseményekre kapott kártérítés | 2 266 | 2 984 | 718 | 131,7 |
| Követelések visszaírt értékvesztése | - | 101 | 101 | - |
| Különféle egyéb bevételek | 9 097 | 138 | - 8 959 | 1,5 |
| Összesen | 1 188 786 | 1 262 684 | 73 898 | 106,2 |

Az Alapítótól kapott működési támogatás tényleges növekedése 72 300 e Ft. A költségvetésből kapott támogatás a 2021. évben realizált bértámogatás összege.

Alapítótól kapott céltámogatás részletezése

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Fűtési költségekhez hozzájárulás | 3 776 | - | - 3 776 |
| Egyéb támogatás | - | - | - |
| Lízing díjra | 140 975 | 149 461 | 8 486 |
| ebből: | | | |
| Tőketörlesztésre | 96 890 | 93 439 | - 3 451 |
| Kamatra, árfolyamkülönbözetre | 44 085 | 56 022 | 11 937 |
| Moratórium miatti támogatás elhatárolás | 136 399 | 108 427 | - 27 972 |
| Összesen | 281 150 | 257 888 | - 23 262 |

A lízingszerződés fizetési moratórium miatt a 2021. évben felmerült, de esedékessé nem vált, meg nem fizetett kamat összege 108 427 e Ft, mely ráfordításként elszámolásra került a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben, míg a tulajdonos Önkormányzat kötelezettséget vállalt a felhalmozott kamat futamidő végéig támogatásként történő megfizetésére, mely egyéb bevételként került elszámolásra, az aktív időbeli elhatárolásokkal szemben. A két könyvelési tétel eredményre gyakorolt együttes hatása így nulla Ft volt.

A fizetési moratórium miatt a futamidő nő, a felhalmozott kamatot a hátralévő futamidőben az esedékes törlesztő részletekkel együtt egyenlő részletekben kell majd megfizetni úgy, hogy a

törlesztő részlet és a megfizetendő kamat együttesen nem haladhatja meg az eredeti szerződés szerinti törlesztő részlet összegét.

A fizetési moratóriumban 2021. szeptember 30-ig vettünk részt, így három havi lízingdíj fizetési kötelezettségünk volt 2021. évben (október-november-december), mely alatt elkezdtük törleszteni az aktuális lízingdíjban a fizetési moratórium időszaka alatt felhalmozott kamat összegét.

A felhalmozott kamat havi összege a futamidő végéig minden hónapra vonatkozóan 4 422,88 EUR.

4. Anyagijellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások a bázis időszakhoz képest 23,3 %-kal 171 689 e Ft-tal nőttek, ezen belül az anyagköltség 178 016 e Ft-tal, 102,6%-kal nőtt, az igénybe vett szolgáltatások pedig 9 465 e Ft-tal 1,8%-kal csökkentek.

a) Anyagköltség részletezése

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Tisztítószer, gyógyszer, vegyszer | 4 941 | 6 096 | 1 155 | 123,4 |
| Gyógyszer, vegyszer | 7 651 | 9 784 | 2 133 | 127,9 |
| Karbantartási anyag | 19 461 | 17 590 | - 1 871 | 90,4 |
| Üzemanyag | 3 285 | 4 920 | 1 635 | 149,8 |
| Gázszolgáltatás | 22 670 | 170 522 | 147 852 | 752,2 |
| Villamos energia | 98 512 | 124 988 | 26 476 | 126,9 |
| Vízdíj | 3 328 | 2 648 | - 680 | 79,6 |
| Irodaszer, nyomtatványok | 1 615 | 1 918 | 303 | 118,8 |
| Szakkönyv, folyóírat | 56 | 100 | 44 | 178,6 |
| Védőital | 52 | 162 | 110 | 311,5 |
| Munkaruha | 1 332 | 1 358 | 26 | 102,0 |
| Halak | 3 908 | 2 299 | - 1 609 | 58,8 |
| Egyéb be nem sorolt anyagköltség | 6 728 | 9 170 | 2 442 | 136,3 |
| Összesen | 173 539 | 351 555 | 178 016 | 202,6 |

Az anyagköltség drasztikus emelkedésének oka a gáz árának 2021. november 1-től hatályos emelkedése, valamint a villamos energia áremelkedése. A gáz ára több, mint négy szeresére nőtt november 1-jétől, a villamos energia kb. 30%-kal drágult. Továbbá 2020. év egy részében a fűtés költsége nem az anyagok (gáz költség sor), hanem az igénybe vett szolgáltatások közt (hőszolgáltatás) merült fel, hiszen a hőszolgáltatási szerződés 2020. novemberben került kiváltásra. Az egyéb anyag költségsorokon az előző évi adatokhoz képest számottevő eltérés nem realizálódott.

b) Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Az igénybe vett szolgáltatások volumene kis mértékben csökkent, melynek okai az alábbiak. Eyrészt jelentős költség növekmény realizálódott elsősorban a nagy emberi erőforrás igényű szolgáltatások esetén: karbantartás, takarítás, őrzés-védelem, jégpálya üzemeltetés és diákmunka költségsorokon, melyek oka elsősorban a szolgáltatás áremelkedése, mely a szükségeszerű béremelkedés hatása.

Másrészt megtakarítást értünk el a bérleti díjak esetén (KMJV Önkormányzata részére 2021. február-június időszakra nem merült fel bérleti díj az Atlétikai Centrum létesítményre vonatkozóan), szaktanácsadás, rovarirtás költségsorokon.

A hőszolgáltatási szerződés 2020. novemberben került kiváltásra, mely költség 2021. évben már teljes évben a gáz anyag költségsoron jelentkezett, illetve a gyógy szolgáltatást 2020. év első felében alvállalkozó bevonásával biztosítottuk, ennek díja 2021. évben már nem merült fel, tekintettel arra, hogy saját állománnyal láttuk el a feladatot, így a kapcsolódó költség a személyi jellegű ráfordítások közt jelent meg 2021. évben.

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Személyszállítás, rakodás | 383 | 50 | - 333 | 13,1 |
| Bérelti díjak | 39 451 | 30 489 | - 8 962 | 77,3 |
| Karbantartási javítási költségek | 83 046 | 108 709 | 25 663 | 130,9 |
| Hirdetés, reklám, propaganda | 3 151 | 4 755 | 1 604 | 150,9 |
| Oktatás, továbbképzés | 828 | 798 | - 30 | 96,4 |
| Kiküldetés, szállás, parkolás, autópálya költségek | 1 248 | 1 426 | 178 | 114,3 |
| Könyvviteli, jogi és szaktanácsadás | 18 912 | 13 286 | - 5 626 | 70,3 |
| Vízisztítás, csatornadíj | 33 662 | 38 202 | 4 540 | 113,5 |
| Telefon, internet költségei | 2 684 | 3 570 | 886 | 133,0 |
| Épülettakarítás | 91 642 | 119 268 | 27 626 | 130,1 |
| Hulladékiszállítás, rovarirtás, mosatás | 24 334 | 10 916 | - 13 418 | 44,9 |
| Gyógyszolgáltatás | 24 236 | | - 24 236 | 0,0 |
| Üzemorvos, sportegészségügy | 2 663 | 2 616 | - 47 | 98,2 |
| Sportszolgáltatás | 1 973 | 2 049 | 76 | 103,9 |
| Biztonságtechnika, őrzés-védelem | 95 976 | 120 663 | 24 687 | 125,7 |
| Gyógyfürdő felügyelet, mintavétel | 4 021 | 4 347 | 326 | 108,1 |
| Jégpálya üzemeltetés | 11 670 | 18 288 | 6 618 | 156,7 |
| Rendezvényszervezés | 60 | 1 365 | 1 305 | 2275,0 |
| Hőszolgáltatás költsége | 69 847 | | - 69 847 | 0,0 |
| Diákmunka igénybevétele | 16 726 | 36 109 | 19 383 | 215,9 |
| Egyéb, be nem sorolt költségek | 2 860 | 3 003 | 143 | 105,0 |
| Összesen | 529 373 | 519 908 | - 9 465 | 98,2 |

5. Egyéb ráfordítás

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|---|----------------|----------------|------------------|-------------|
| Kötbérek, késedelmi kamatok | 14 | 1 631 | 1 617 | 0,0 |
| Értékesített tárgyi eszköz | 1 692 | 311 | - 1 381 | 0,0 |
| Bírságok, önellenőrzési pótlék | 2 | 29 | 27 | 1438,8 |
| Céltartalék képzés | 281 639 | 49 968 | - 231 671 | 17,7 |
| Helyi adók | 10 087 | 10 647 | 560 | 105,5 |
| Célgautó adó | 355 | 294 | - 61 | 82,8 |
| Ráfordításként elszámolt ÁFA | 22 919 | 31 879 | 8 960 | 139,1 |
| Behajthatatlan követelés, értékvesztés | - | 967 | 967 | - |
| Tartós részesedés könyv szerinti értéke | 2 130 | - | - 2 130 | 0,0 |
| Térítés nélküli átadás | 54 | 110 | 56 | 0,0 |
| Kerekítések, egyéb ráfordítás | 537 | 4 765 | 4 228 | 887,4 |
| Összesen | 319 429 | 100 601 | - 218 828 | 31,5 |

Az egyéb ráfordítások jelentős csökkenésének oka, hogy 2021. évben az előző évi 281 639 e Ft-tal szemben jóval kevesebb, 49 968 e Ft összegű céltartalék került elszámolásra.

Késedelmi kamatként 1,6 millió Ft, míg az egyéb ráfordításoknál 2 millió Ft került elszámolásra egy korábbi peres ügy 2021. évi lezárásával.

6. Pénzügyi műveletek eredménye

| Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 | Változás | % |
|--|------------------|------------------|----------------|--------------|
| 4.a) Pénzügyi műveletek bevétele | 7 | 20 | 13 | 285,7 |
| Kapott kamat | - | 19 | 19 | |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevétele | 7 | 1 | - 6 | |
| 4.b) Pénzügyi műveletek ráfordítása | 195 598 | 186 539 | - 9 059 | 95,4 |
| Kecskeméti Fürdő lízingdíj kamata | 177 220 | 163 789 | - 13 431 | 92,4 |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása | 18 378 | 22 750 | 4 372 | 123,8 |
| Pénzügyi műveletek eredménye | - 195 591 | - 186 519 | 9 072 | 95,4 |

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása között a devizahitel törlesztésekor elszámolt realizált árfolyam veszteség kerül kimutatásra. Itt került elszámolásra a lízingszerződéshez kapcsolódó 2021. évben felhalmozott, meg nem fizetett kamat összege is 108 427 e Ft értékben.

7. Társasági adóalap levezetése:

Adóalapot növelő tételek

| | |
|--|----------------|
| Számvitelben elszámolt értékcsökkenés tárgyi eszköz kivezetéskori értéke | 181 957 |
| Behajthatatlan követelés | 101 |
| Bírság, késedelmi kamat | 3 |
| Összesen: | 182 061 |

Adóalapot csökkentő tételek

| | |
|---|----------------|
| Társasági adó szerint elszámolt értékcsökkenés tárgyi eszköz kivezetéskori értéke | 189 711 |
| Közcélú adomány kedvezménye igazolás alapján | 20 |
| Elszámolt értékvesztés visszaírása | 101 |
| Összesen: | 189 832 |

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Adózás előtti eredmény | - 146 246 |
| Növelő tételek | 182 061 |
| Csökkentő tételek | - 189 832 |
| 2021. évi adóalap | - 151 018 |
| Társasági adó | 0 |
| 2021. évi Társasági adó | 0 |

IV. BÉR, LÉTSZÁM ALAKULÁSA

A **személyi jellegű ráfordítások** 31 716 e Ft-tal, 7,9%-kal nőtt a bázis évhez képest. Ennek oka jellemzően 2021. júliustól a Társaság egészére vonatkozóan megvalósított béremelés. Másrészt a Fürdő gyógyászati részlege 2020. augusztustól került saját üzemeltetésbe 11 fő munkavállalóval, melyhez kapcsolódó bérköltség 2020. évben csak részben, míg 2021. évben teljes évben terhelte cégünket. Ezzel párhuzamosan cég összesen szinten a racionalizálási intézkedéseinknek köszönhetően bérmegtakarítást is sikerült elérnünk, így a bérköltségünk csak 7,4%-kal nőtt az előző évhez képest.

Személyi jellegű ráfordítások alakulása

| Megnevezés | fizikai | szellemi | állományon kívüli | összesen |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Béreköltség | 163 848 664 | 191 962 198 | 11 436 758 | 367 247 620 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 16 176 954 | 15 035 599 | - | 31 212 553 |
| Bérráfordítások | 18 134 147 | 14 817 920 | 1 324 126 | 34 276 193 |
| Személyi jellegű ráfordítások összesen | 198 159 765 | 221 815 717 | 12 760 884 | 432 736 366 |
| Átlagos állományi létszám | 53 | 44 | | 97 |

A Társaság vezető tisztségviselője, Felügyelő Bizottsága, a Felügyelő Bizottság elnöke és a Társaság könyvvizsgálója 2021-ben az alábbi juttatásban részesült.

Vezető tisztségviselő: 11 100 e Ft bruttó jövedelem + 198 e Ft béren kívüli juttatás
Felügyelő Bizottság: 3 840 e Ft bruttó jövedelem
MJK Tanácsadó és Szolgáltató Kft.: 2 000 e Ft + ÁFA

A könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjak összege: 0 Ft.

Fentiek számára előleget, kölcsönt nem folyósítottak, nevükben garanciát nem vállaltak. A beszámolási időszakban veszélyes hulladék nem keletkezett, a környezetre káros anyagok kezelése (elfolyó termálvíz) az előírásoknak megfelelően történt. A levegő tisztasági (légszennyezési) adatszolgáltatásnak a Társaság eleget tett.

A számviteli törvény kiegészítő mellékletre vonatkozó alábbi előírásai Társaságunk vonatkozásában nem relevánsak:

88.§ (1), 88. § (4a), 88.§ (5), 89.§ (1) (b), (c), (d), 89.§ (3), 89.§ (4) (c), 89.§ (6), 90.§ (2), 90.§ (3) (b), 90.§ (3) (c), 90.§ (4) (a), 90.§ (4) (b), 90.§ (4) (c), 90.§ (5), 90.§ (7), 90.§ (8), 90.§ (9), 91.§ (b), 91.§ (e), 92.§ (3), 93.§ (5), 93.§ (6), 94. § (3).

Hivatkozással Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése Városstratégiai és Pénzügyi Bizottságának 130/2021. (XII.14.) VPB számú határozatára, tájékoztatom, hogy a Hírös Sport Nonprofit Kft. a fennálló kötelezettségeit 2022. évben a benyújtásra kerülő üzleti tervében részletezett finanszírozással kívánja teljesíteni.

A következő 2 üzleti évben (2023-2024) Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatával megkötött Közhasznú Megállapodás alapján megállapított működési és felhalmozási célú támogatás, és a Társaság saját bevételei (közhasznú és vállalkozási bevétel) terhére kívánja teljesíteni a fennálló kötelezettségvállalásait.

A vállalkozás a vonatkozó jogszabályokat figyelembe vette tevékenysége folytatásánál. A gazdasági eseményeket a Számviteli Törvény, és a saját számviteli politikája betartásával rögzítette, megfelelő bizonylatokkal támasztotta alá. A mérlegben szereplő adatok a leltárral egyezők. Az elkészített beszámoló a vállalkozásról valós összképet mutat.

Kecskemét, 2022. április 29.

Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket
Működési és Szolgáltató Nonprofit Kft.
6009 Kecskemét, Olimpia utca 1/A.
Tel: 76/300-320 Fax: 76/418-910
Céginformációk: NYR-11732002-2037/1000-00000000
Adószám: 11732002-2037/1000-00000000
Dr. Patay Balázs (4)
Ügyvezető

| | Megnevezés | 2020.12.31 | 2021.12.31 |
|-------------|---|-------------------|-------------------|
| I. | <i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</i> | 109 024 | 383 291 |
| 1. | Adózás előtti korigált eredmény + | - 288 033 | - 143 246 |
| 2. | Elszámolt amortizáció + | 179 591 | 181 957 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszaírás + | | 766 |
| 4. | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + | 281 640 | 49 968 |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + | 3 129 | 284 |
| 6. | Szállítói kötelezettség változása + (váltó tartozás) | - 56 302 | 148 452 |
| 7. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + | - 8 001 | 22 616 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások változása + | 124 042 | 216 892 |
| 9. | Vevőkövetelés változása + | - 4 935 | 10 174 |
| 10. | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) vált. + | 1 739 | - 18 370 |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása + | - 123 846 | - 86 202 |
| 12. | Fizetett, fizetendő adó | - | - |
| 13. | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés - | - | - |
| II. | <i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</i> | - 29 673 | - 137 296 |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése - | - 32 115 | - 137 661 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása + | 2 442 | 365 |
| 16. | Kapott osztalék, részesedés + | - | - |
| III. | <i>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</i> | - 96 891 | - 93 439 |
| 17. | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + | - | - |
| 18. | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | - | - |
| 19. | Hitel és kölcsön felvétele + | - | - |
| 20. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | - | - |
| 21. | Véglegesen kapott pénzeszköz + | - | - |
| 22. | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) - | - | - |
| 23. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | - | - |
| 24. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | - 96 891 | - 93 439 |
| 25. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | - | - |
| 26. | Véglegesen átadott pénzeszköz - | - | - |
| 27. | Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása + | - | - |
| IV. | <i>Pénzeszközök változása (+I+II+III. sorok)</i> | - 17 540 | 152 556 |

