



Hírös Sport Nonprofit Kft.  
6000, Kecskemét Olympia u. 1/A  
e-mail: titkarsag@hiros-sport.hu  
www.hiros-sport.hu

1. sz. melléklet  
2 1 0 6 7 2 0 2 - 9 3 1 9 - 5 7 2 - 0 3  
Statistikai számjel  
0 3 - 0 9 - 1 1 6 3 9 8  
Cégjegyzékszám

**EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(Összköltség eljárással)  
2022. I-XII. hó  
Hírös Sport Nonprofit Kft.**

adatok E Ft-ban

a	Tétel megnevezése b	Hírös Sport NKft. összesen				
		2021.év Bázis	2022. év Terv	2022.év Tény	Index Tervhez %	Index Bázishoz %
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	403 771	611 955	685 649	112,0%	169,8%
	ebből: Közhasznú tevékenység árbevétele	330 262	531 955	578 840	108,8%	175,3%
	Vállalkozási tevékenység árbevétele	73 509	80 000	106 809	133,5%	145,3%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele					
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)</b>	<b>403 771</b>	<b>611 955</b>	<b>685 649</b>	<b>112,0%</b>	<b>169,8%</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása					
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>1 262 684</b>	<b>1 969 529</b>	<b>1 825 451</b>	<b>92,7%</b>	<b>144,6%</b>
	III/a. ebből : vevői visszairt követelések értékvesztése			3 116		
	III/b. ebből : CO <sub>2</sub> kereskedelem összesen					
	Kapott támogatások összesen	1 259 096	1 969 529	1 818 666	92,3%	144,4%
	ebből : Közhasznú célú működésre kapott támogatás	1 231 044	1 941 477	1 789 735	92,2%	145,4%
	alapítótól működési támogatás	910 500	1 330 000	1 065 000	80,1%	117,0%
	központi költségvetéstől	62 656		64 908		103,6%
	alapítótól céltámogatás	257 888	611 477	659 727	107,9%	255,8%
	egyéb szervezettől			100		
	ebből : Fejlesztési célra kapott támogatás	28 052	28 052	28 931	103,1%	103,1%
	Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás					
05.	Anyag- és energiaköltség	351 555	734 436	599 333	81,6%	170,5%
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	519 908	734 466	653 754	89,0%	125,7%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	17 251	19 640	23 012	117,2%	133,4%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	21	400	150	37,5%	714,3%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 152	29 950	28 918	96,6%	151,0%
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)</b>	<b>907 887</b>	<b>1 518 892</b>	<b>1 305 167</b>	<b>85,9%</b>	<b>143,8%</b>
10.	Bérlőköltség	367 248	441 108	410 606	93,1%	111,8%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 213	43 570	34 572	79,3%	110,8%
12.	Bérljárulékok	34 276	63 186	54 760	86,7%	159,8%
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)</b>	<b>432 737</b>	<b>547 864</b>	<b>499 938</b>	<b>91,3%</b>	<b>115,5%</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>181 957</b>	<b>181 302</b>	<b>171 651</b>	<b>94,7%</b>	<b>94,3%</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>100 601</b>	<b>94 967</b>	<b>324 999</b>	<b>342,2%</b>	<b>323,1%</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I. ± II. + III. - IV. - V. - VI. - VII.)</b>	<b>43 273</b>	<b>238 459</b>	<b>209 345</b>	<b>87,8%</b>	<b>483,8%</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés					
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek					
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek					
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	19		545		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1		6		600,0%
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei ( 13. + 14. + 15. + 16. + 17.)</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>551</b>	<b>0,0%</b>	<b>2755,0%</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek					
19.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	163 789	187 196	202 659	108,3%	123,7%
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése					
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	22 750	50 000	133 825	267,7%	588,2%
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai ( 18. + 19. + 20. + 21.)</b>	<b>186 539</b>	<b>237 196</b>	<b>336 484</b>	<b>141,9%</b>	<b>180,4%</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)</b>	<b>-186 519</b>	<b>-237 196</b>	<b>-335 933</b>	<b>141,6%</b>	<b>180,1%</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A + B)</b>	<b>-143 246</b>	<b>1 263</b>	<b>-126 588</b>	<b>-10022,8%</b>	<b>88,4%</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>		144			
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY ( C - X.)</b>	<b>-143 246</b>	<b>1 119</b>	<b>-126 588</b>	<b>-11312,6%</b>	<b>88,4%</b>

Kecskemét, 2023. április 14.

Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket  
Működ. és Szolgáltató Nonprofit Kft.  
6000 Kecskemét Olympia u. 1/A  
Tel.: 06-76-309-320 Fax: 76/418-600  
OTP Bank Nyrt. 11732002-20371501-0000000000  
Adóigazgató: Szegedi Zoltán  
**Bogasov István** (3)  
ügyvezető



Hírös Sport Nonprofit Kft.  
6000, Kecskemét Olimpia u. 1/A  
e-mail: titkarsag@hiros-sport.hu  
[www.hiros-sport.hu](http://www.hiros-sport.hu)

2. sz. melléklet  
21067202-9319-572-03  
Statistikai számjel  
03-09-116398  
Cégjegyzékszám

**MÉRLEG**  
2022. I-XII. hó  
Hírös Sport Nonprofit Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021. év I-XII. hó	2022. év I-XII. hó	2022. év I-XII. hó	Index Tervhez %	Index Bázishoz %
		Bázis	Terv	Tény		
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18.)</b>	<b>7 057 789</b>	<b>6 895 758</b>	<b>6 985 167</b>	<b>101,3%</b>	<b>99,0%</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)</b>	<b>3 852</b>	<b>2 075</b>	<b>1 387</b>	<b>66,8%</b>	<b>36,0%</b>
03.	Alapítás- átszervezés aktivált értéke					
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
05.	Vagyon értékű jogok	3 852	2 075	1 387	66,8%	36,0%
06.	Szellemi termékek					
07.	Üzleti vagy cégérték					
08.	Immateriális javakra adott előlegek					
09.	Immateriális javak érték helyesbítése					
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)</b>	<b>7 053 937</b>	<b>6 893 683</b>	<b>6 983 780</b>	<b>101,3%</b>	<b>99,0%</b>
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 550 937	6 526 024	6 589 733	101,0%	100,6%
12.	Műszaki berendezések, gépek járművek	346 445	324 549	322 508	99,4%	93,1%
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	76 722	43 110	66 150	153,4%	86,2%
14.	Tenyészállatok					
15.	Beruházások, felújítások (befejezetlen)	79 320		5 389		6,8%
16.	Beruházásokra adott előlegek	513				0,0%
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése					
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 26. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
21.	Egyéb tartós részesedés					
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.-ban					
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön					
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése					
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					
27.	<b>B. Forgóeszközök (28. + 35. + 43. + 49. sorok)</b>	<b>371 614</b>	<b>98 960</b>	<b>393 974</b>	<b>398,1%</b>	<b>106,0%</b>
28.	<b>I. KÉSZLETEK (29. - 34. sorok)</b>	<b>4 230</b>	<b>3 300</b>	<b>6 666</b>	<b>202,0%</b>	<b>157,6%</b>
29.	Anyagok	310	500	825	165,0%	266,1%
30.	Befejezetlen termelés és félkész termék					
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	3 632	2 500	5 419	216,8%	149,2%
32.	Késztermék					
33.	Áruk	288	300	274	91,3%	95,1%
34.	Készletekre adott előlegek			148		
35.	<b>II. KÖVETELÉSEK (36. - 42. sorok)</b>	<b>119 943</b>	<b>73 660</b>	<b>157 767</b>	<b>214,2%</b>	<b>131,5%</b>
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	30 855	30 000	57 404	191,3%	186,0%
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	7 867	8 000	8 690	108,6%	110,5%
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben					
39.	Váltókövetelések					
40.	Egyéb követelések	81 221	35 660	91 673	257,1%	112,9%
41.	Követelések értékelési különbözete					
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete					
43.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (44. - 48. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban					
45.	Egyéb részesedés					
46.	Saját részvények, saját üzletrészek					
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					
48.	Értékpapírok értékelési különbözete					
49.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (50. - 51. sorok)</b>	<b>247 441</b>	<b>22 000</b>	<b>229 541</b>	<b>1043,4%</b>	<b>92,8%</b>
50.	Pénztár, csekkek	4 385	2 000	4 416	220,8%	100,7%
51.	Bankbetétek	243 056	20 000	225 125	1125,6%	92,6%
52.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (53. - 55. sorok)</b>	<b>1 852 869</b>	<b>1 699 815</b>	<b>2 273 194</b>	<b>133,7%</b>	<b>122,7%</b>
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	246 272	222 272	245 886	110,6%	99,8%
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 945	1 000	1 289	128,9%	66,3%
55.	Halasztott ráfordítások	1 604 652	1 476 543	2 026 019	137,2%	126,3%
56.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b> <b>(01. + 27. + 52. sorok)</b>	<b>9 282 272</b>	<b>8 694 533</b>	<b>9 652 335</b>	<b>111,0%</b>	<b>104,0%</b>

Hírös Sport Nonprofit Kft. Kétszemes Székhelyi Igazgatóság  
6000 Kecskemét Olimpia u. 1/A  
Tel: 76/418-910 Fax: 76/418-910  
OIP: 1005-00000000  
Adószám: 2106720203 (3)



Hirős Sport Nonprofit Kft.  
6000, Kecskemét Olimpia u. 1/A  
e-mail: titkarsag@hiros-sport.hu  
www.hiros-sport.hu

2.sz. melléklet  
21067202-8551-572-03  
Statistikai számjel  
03-09-116398  
Cégjegyzékszám

**MÉRLEG**  
2022. I-XII. hó  
Hirős Sport Nonprofit Kft.

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021. év	2022. év	2022. év	Index	Index
		I-XII. hó	I-XII. hó	I-XII. hó	Tervhez	Bázishoz
		Bázis	Terv	Tény	%	%
57.	D. Saját tőke (58. - 59. + 60. + 61. + 62.+ 63.+ 64. sorok)	625 351	626 470	498 763	79,6%	79,76%
58.	I. JEGYZETT TŐKE	428 080	428 080	428 080	100,0%	100,00%
59.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
60.	III. TŐKETARTALÉK					
61.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-568 780	-712 026	-858 917	120,6%	151,01%
62.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	909 297	909 297	1 056 188	116,2%	116,15%
63.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
64.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-143 246	1 119	-126 588	-11312,6%	88,37%
65.	E. Céltartalékok (66 - 68. sorok)	695 355	745 355	969 831	130,1%	139,47%
66.	Céltartalék a várható kötelezettségekre					
67.	Céltartalék a jövőbeni költségekre					
68.	Egyéb céltartalék	695 355	745 355	969 831	130,1%	139,47%
69.	F. Kötelezettségek (70. + 74. + 83. sorok)	6 894 315	6 557 691	6 942 933	105,9%	100,71%
70.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (alárendelt kölcsöntőke) (71. - 73. sorok)	0	0	0	0,0%	0,00%
71.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
72.	Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. Szemben					
73.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben					
74.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (75. - 82. sorok)	6 146 976	5 812 953	6 646 430	114,3%	108,13%
75.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök					
76.	Átváltoztatható kötvények					
77.	Tartozások kötvénykibocsátásból					
78.	Beruházási és fejlesztési hitelek	6 146 090	5 812 067	6 645 544	114,3%	108,13%
79.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek					
80.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
81.	Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben					
82.	Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	886	886	886	100,0%	100,00%
83.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84. - 93. sorok)	747 339	744 738	296 503	39,8%	39,67%
84.	Rövid lejáratú kölcsönök					
85.	Rövid lejáratú hitelek	418 631	435 171	31 548	7,2%	7,54%
86.	Vevőtől kapott előlegek					
87.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	251 951	231 923	194 702	84,0%	77,28%
88.	Váltótartozások					
89.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 744	7 500	9 696	129,3%	125,21%
90.	Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben					
91.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	69 013	70 144	60 557	86,3%	87,75%
92.	Kötelezettségek értékelési különbözete					
93.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete					
94.	G. Passzív időbeli elhatárolások (95. - 97. sorok)	1 067 251	765 017	1 240 808	162,2%	116,26%
95.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	217 829	46 304	244 576	528,2%	112,28%
96.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	227 201	124 713	244 193	195,8%	107,48%
97.	Halasztott bevételek	622 221	594 000	752 039	126,6%	120,86%
98.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57. + 65. + 69. + 94. sorok)	9 282 272	8 694 533	9 652 335	111,0%	103,99%

Hirős Sport Nonprofit Kft.  
Működ. és Szolgáltató Nonprofit Kft.  
6000 Kecskemét, Olimpia u. 1/A  
Tél: 76 51 2037-2037-1605-00000000  
OTP Bank Kft. 1133072-20371605-00000000  
Adóigazgatási szám: 21067202-8551-572-03

Bogasóv István  
ügyvezető

Kecskemét, 2023. április 14.





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.  
2022. 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:**

**Tagjai:**

Bus Gábor  
Koskár István  
Petőfi Sándor  
Szöllősi Balázs  
Simon Anita Éva

**Társaság ügyvezetője:**

Dr. Patay Balázs, 6000 Kecskemét, Felsőcsalános tanya 25/C 2022.10.31-ig

Bogasov István, 6000 Kecskemét Gerlice utca 5. 2022.11.01-től

**Honlap:**

[www.hiros-sport.hu](http://www.hiros-sport.hu)

**E-mail:**

[titkarsag@hiros-sport.hu](mailto: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 Sportcsarnok (KMJV), 6000 Kecskemét, Olimpia utca 1/a
- Bóbis Gyula Edzőcsarnok (KMJV), 6000 Kecskemét, Csabay Géza körút 1.
- Kecskeméti Élményfürdő és Csúszdapark (saját), 6000 Kecskemét Csabay Géza krt. 2/b
- Kecskeméti Fürdő (2023.01.09-ig 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 labdarúgó 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 gyógy tényezőkkel 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  
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.), könyvvizsgáló ellátására kijelölt személy: Martonosi József László (1950.11.23. an: Puskás Gizella, lakcím: 6000 Kecskemét, Vízmű utca 60.).

#### **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 bevételének, 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 leírásként 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 pénzürtékre 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. Vagyon és pénzügyi helyzet értékelése

##### **Eszközök összetétele**

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31	
Immateriális javak	3 852	0,04%	1 387	0,01%
Tárgyi eszközök	7 053 937	75,99%	6 983 780	72,35%
Befektetett pénzügyi eszközök	-	0,00%	-	0,00%
Készletek	4 230	0,05%	6 666	0,07%
Követelések	119 943	1,29%	157 767	1,63%
Értékpapírok	-	0,00%	-	0,00%
Pénzeszközök	247 441	2,67%	229 541	2,38%
Időbeli elhatárolás	1 852 869	19,96%	2 273 194	23,55%
<b>Összesen</b>	<b>9 282 272</b>	<b>100,00%</b>	<b>9 652 335</b>	<b>100,00%</b>

A Társaság eszközeinek összetétele a bázis időszakhoz képest jelentősen nem változott. A tárgyi eszközök aránya 3,64% ponttal csökkent. A befektetett eszközök csökkenése 77 622 e Ft. Az elszámolt 171 651 e Ft, és kivezetett 6 189 e Ft amortizációval szemben csak 92 840 e Ft értékkel nőtt az állomány.

A pénzeszközök arányát tekintve a 2021. évben a Benkó Zoltán Szabadidőközpont parkoló II. ütem kivitelezésére kapott támogatásból 2022. évben felhasznált támogatás összeg: 104 millió Ft, míg a tulajdonos Önkormányzat által 2022. decemberben kiutalt 171 millió Ft működési támogatás többlet ellenére is az arányszám csökkent az időbeli elhatárolás arányának jelentős növekedése miatt.

Az időbeli elhatárolás arányának a növekedése jelentős, 3,59% pontos, melyet elsősorban a lízingszerződéshez kapcsolódó, devizában fennálló kötelezettség MNB közép árfolyamra történő ártértékelése miatt a halasztott ráfordításként elszámolt összeg elhatárolásának növekedése (421 367 e Ft) okozott.

## Források összetétele

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31	
Jegyzett tőke	428 080	4,61%	428 080	4,43%
Tőketartalék	-	0,00%	-	0,00%
Eredménytartalék	- 568 780	-6,13%	- 858 917	-8,90%
Lekötött tartalék	909 297	9,80%	1 056 188	10,94%
Értékelési tartalék	-	0,00%	-	0,00%
Adózott eredmény	- 143 246	-1,54%	- 126 588	-1,31%
Saját tőke	625 351	6,74%	498 763	5,17%
Céltartalékok	695 355	7,49%	969 831	10,05%
Kötelezettségek	6 894 315	74,27%	6 942 933	71,93%
Időbeli elhatárolás	1 067 251	11,50%	1 240 808	12,86%
<b>Összesen</b>	<b>9 282 272</b>	<b>100,00%</b>	<b>9 652 335</b>	<b>100,00%</b>

Forrás oldalon a saját tőke 126 588 e Ft-tal, az adózott eredmény összegével csökkent, amely 1,57 % pontos csökkenést jelent.

Növekedett a céltartalék aránya a CIB Lízing Zrt. felé fennálló EUR alapú lízingtartozás miatt: az év végi ártértékelés jelentős nem realizált árfolyam veszteséget okozott, melyet elhatároltunk, és lekötött tartalék és céltartalék képzési kötelezettség is keletkezett. A céltartalék növekedés 274 476 e Ft e Ft, amely 2,56 % pontos növekedést jelent, míg a lekötött tartalék 146 891 e Ft értékben nőtt az eredménytartalék terhére, az aránya 1,14% ponttal emelkedett.

Bár a kötelezettségek 48 618 e Ft-tal nőttek, azonban az összes forráshoz képest 2,34 % ponttal csökkent a kötelezettségek aránya. A növekedés jellemzően a devizában fennálló hosszú lejáratú devizartozásból, illetve ártértékeléséből adódik.

Nőtt az időbeli elhatárolások összege 173 557 e Ft-al, 1,36% ponttal, tekintve, hogy a tulajdonos KMJV Önkormányzatától 2022. decemberben jóváírásra került 171 millió Ft 2023. évre vonatkozó működési támogatás előleg elhatárolásra került.

### Tőkeszerkezeti és jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31	
<b>Tőkeszerkezet % (Idegen tőke/Összes forrás)</b>	6 894 315		6 942 933	
	9 282 272	74,27%	9 652 335	71,93%
<b>Saját tőkearányos eredmény % (Üzemi eredmény/Saját tőke)</b>	43 273		209 345	
	625 351	6,92%	498 763	41,97%
<b>Eszközarányos eredmény % (Adózott eredmény/Befektetett eszközök)</b>	- 143 246		- 126 588	
	7 057 789	-2,03%	6 985 167	-1,81%
<b>Bevétel arányos eredmény % (Adózott eredmény/Nettó árbevétel + egyéb bevétel)</b>	- 143 246		- 126 588	
	1 666 455	-8,60%	2 511 100	-5,04%
<b>Likviditási mutató % (Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)</b>	371 614		393 974	
	747 339	49,72%	296 503	132,87%
<b>Adósságfedezeti mutató % (Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)</b>	119 943		157 767	
	747 339	16,05%	296 503	53,21%
<b>ROE (tőkearányos jövedelem) % (Adózott eredmény/Saját tőke)</b>	- 143 246		- 126 588	
	625 351	-22,91%	498 763	-25,38%
<b>ROA (eszközarányos jövedelem) % (Adózott eredmény/Összes eszköz)</b>	- 143 246		- 126 588	
	9 282 272	-1,54%	9 652 335	-1,31%
<b>EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)</b>	43 273		209 345	
	181 957	225 230	171 651	380 996

A Társaság saját tőkearányos, eszközarányos és bevételarányos nyeresége a bázis időszakhoz képest egyaránt javult. Ennek egyik oka az adózott eredménynek a bázis időszakhoz képest 16 658 e Ft-os növekedése, mely így is veszteség, azonban üzemi eredmény szinten az előző évhez képest 166 072 e Ft növekedést ért le a Társaság, és 209 345 e Ft üzemi eredménnyel zárt.

Az EUR-ban fennálló lízingszerződésből (Kecskeméti Fürdő lízingdíja) 1 108 266 EUR összegű törlesztés történt a 2022. január – december időszakban. Az év végi átértékelés miatt a 12 havi törlesztés ellenére a kötelezettség a bázis időszakhoz képest 112 371 e Ft-al nőtt, mivel a 2022. december 30-i 400,25 EUR/Ft-os árfolyam jelentősen meghaladta az előző nyilvántartási árfolyamot (2021. december 31.: 369 HUF/EUR)

A Társaság likviditási mutatója a bázis időszakhoz képest jelentős mértékben javult, 83,15%-al, a forgóeszközök nagyjából azonos volumene mellett elsősorban azért, mert a 2022. év végén átsorolt lízingfizetéshez kapcsolódó rövid lejáratú kötelezettséget csak egy hónapra (2023. január) kellett átsorolni a lízingszerződés 2023. január 9-i lezárására tekintettel, valamint a szállító állomány csökkenése is kedvezően hatott a mutatóra.

Forgóeszközeinkből rövid lejáratú kötelezettségeink 132,87 %-át tudjuk finanszírozni.

Ugyanezen okból kifolyólag az adósságfedezeti mutató értéke is jelentősen javult, 37,16% ponttal.

A tőkearányos jövedelem 2,47% ponttal romlott, elsősorban a saját tőke csökkenése miatt, míg az EBIDTA jelentősen, 155 766 e Ft-al nőtt.

## **5. Tőkehelyzet és eladósodottság**

Társaságunk rövid lejáratú kötelezettségének értéke: 296 503 e Ft, melynek 69%-át a szállítói kötelezettség állománya teszi ki (ide értve a kapcsolt cégek felé fennálló szállítói tartozásokat is). Hosszú lejáratú kötelezettsége viszont nagyságrendekkel nagyobb: a Kecskeméti Fürdő devizában fennálló lízingdíj kötelezettsége, melynek forint értéke 2022. december 31-én 6 645 544 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 2015. év óta folyamatosan, és 2022. évben is vizsgálták annak lehetőségét, hogy a jelenlegi EUR alapú lízingszerződést egy kedvezőbb konstrukcióval váltják ki. Hosszú távon kedvezőbb feltételekkel megvalósuló kiváltásra tettünk javaslatot, melyet KMJV Önkormányzat Közgyűlése jóváhagyott. Hosszú előkészítő munka alapján a CIB Lízing Zrt. felé fennálló lízingkötelezettség az OTP Bank Nyrt. által nyújtott, szintén EUR alapú, a futamidő végéig fix kamatozású beruházási hitellel kiváltásra került 2023. januárban. Az ügylet alapján a Fürdő épület a CIB Lízing Zrt. tulajdonából a hitelfelvevő Hírös Sport Nonprofit Kft. tulajdonába került, megnyitva ezzel a pályázati források igénybevételének széleskörű lehetőségeit.

A Társaság szállítói állománya a bázis időszakhoz képest 55 564 e Ft-tal csökkent - ideértve a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló szállítói tartozásokat is. Ennek oka főként a gáz energia tartozás jelentős csökkenése az előző év végéhez képest. Társaságunk határidőn túli tartozásának összege 2022. december 31-én 53 521 e Ft volt.

A Társaság üzemi eredménye 209 345 e Ft nyereség, amely az előző évhez képest 166 072 e Ft növekedést jelent. Mind árbevételünk, mind a kapott támogatás nőtt, azonban ezzel párhuzamosan anyagjellegű és személyi jellegű ráfordításaink is nagy mértékben emelkedtek,

mindamelllett a céltartalék képzés is jelentősen nagyobb mértékben került elszámolásra az előző évhez képest.

A pénzügyi műveletek eredménye 335 933 e Ft veszteség, amely az előző évhez képest 149 414 e Ft romlást mutat. A pénzügyi műveletek vesztesége a Kecskeméti Fürdő lízingdíj kamatából, valamint a törlesztésre jutó árfolyam különbözetből adódik. A jelentős különbözet oka, hogy 2021. évben a fizetési moratórium miatt nem merült fel a teljes évben a lízingdíj fizetési kötelezettség, csak 2021. október – december hónapokban, míg 2022. évben a teljes évben törlesztettünk. A Társaságnak deviza bevétele nincs, a lízingdíj megfizetése a CIB Lízing Zrt. deviza eladási árfolyamán történt. 2022. évben átlagosan 398,33 HUF/EUR árfolyamon történt a lízingdíj törlesztése (2022. 01.-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 biztosítékeként 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 2022. december 31-én 16 682 306,03 EUR, amelynek az MNB 2022. december 30-i középárfolyamán (400,25 HUF/EUR) számított értéke: 6 677 092 e Ft. A lízingszerződés lejáratára 2034. július 3., mivel a lízingszerződés eredeti lejáratára a fizetési moratórium (2020. április – 2021. szeptember) miatt meghosszabbításra került. Azonban a lízingszerződés a beruházási hitel általi kiváltás okán 2023. január 9-én megszűnt, az új beruházási hitel a lízingszerződés szerinti futamidőre került felvételre (2034.07.03).

A fizetési moratórium időszaka alatt felhalmozott kamat összege 680 673,88 EUR, melyből 2021. október - december időszakban törlesztésre került 13 268,64 EUR, 2022. január – december időszakban további 53 074,56 EUR, a meg nem fizetett kamat tartozás 2022. december 31-én 614 330,68 EUR, könyv szerinti értéken (MNB 2022.12.30-i árfolyamon) 245 886 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 árfolyamveszteségének 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 az elhatárolások közt van nyilvántartva.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

## 1. Befektetett eszközök

2022. évben a Társaság 173 530 e Ft értékben aktivált eszközöket (a beruházásokról 2 356 e Ft költségként került elszámolásra).

Ebből a legnagyobb tétel a Benkó Zoltán Szabadidőközpont parkoló építés II. ütemének aktiválása volt 158 823 e Ft értékben.

A Bácsvíz Zrt.-től térítésmentesen átadásra került szobor értéke 8 052 e Ft összegben került aktiválásra.

A kisebb irodai és egyéb eszközök kerültek beszerzésre 6 655 e Ft értékben.

A következő táblázat a befektetett eszközök állományváltozását mutatja be:

Bruttó érték	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Bruttó érték záró	Nettó érték záró
Immateriális javak	25 350	-	-	25 350	1 387
Ingatlanok	7 853 281	158 823	40	8 012 064	6 589 733
Műszaki berendezések, gépek	732 031	-	-	732 031	322 508
Egyéb gépek, irodai berendezések, járművek berendezések	438 833	14 707	6 206	447 334	66 150
Beruházások	79 320	101 955	175 886	5 389	5 389
Beruházásra adott előleg	513	1 042	1 555	-	-
Érték helyesbítés	-	-	-	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-	-
<b>Összesen:</b>	<b>9 129 328</b>	<b>276 527</b>	<b>183 687</b>	<b>9 222 168</b>	<b>6 985 167</b>

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel a Társaságunk nem rendelkezik.

A következő táblázat az értékcsökkenés állományváltozását mutatja be:

Értékcsökkenés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	21 498	2 465	-	23 963
Ingatlanok	1 302 344	120 004	17	1 422 331
Műszaki berendezések, gépek	385 586	23 937	-	409 523
Egyéb gépek, irodai berendezések, járművek berendezések	362 110	25 245	6 171	381 184
Beruházások	-	-	-	-
Beruházásra adott előleg	-	-	-	-
Érték helyesbítés	-	-	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
<b>Összesen:</b>	<b>2 071 538</b>	<b>171 651</b>	<b>6 188</b>	<b>2 237 001</b>

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: 2 159 e Ft.

## 2. Készletek

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Anyagok	310	825	515	266,1
Halak	3 632	5 419	1 787	149,2
Áruk	288	274	- 14	95,1
Készletre adott előleg	-	148	148	-
<b>Összesen</b>	<b>4 230</b>	<b>6 666</b>	<b>2 436</b>	<b>157,6</b>

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 1 350 kg
- DPD 1 tabletta 1 800 db
- DPD 3 tabletta 2 600 db
- PHENOL RED tabletta 2 000 db
- Algagátló 320 kg
- Pelyhesítő 340 kg
- Hipó 280 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	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Vevőkkel szembeni követelés	30 855	57 404	26 549	186,0
Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés	7 867	8 690	823	-
Egyéb követelés	81 221	91 673	10 452	112,9
<b>ebből:</b>				
NAV-val szembeni követelés ÁFA	77 458	84 867	7 409	109,6
Munkavállalókkal szembeni követelés	1 731	2 405	674	138,9
Egészségbiztosítási Pénztár	1 476	1 596	120	108,1
SZÉP kártya elszámolás	221	935	714	423,1
Egyéb követelés	335	1 870	1 535	558,2
<b>Összesen</b>	<b>119 943</b>	<b>157 767</b>	<b>37 824</b>	<b>131,5</b>

A vevő követelések teljes összege elismert teljesítés (összesen 66 094 e Ft vevőkövetelés a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló vevőköveteléssel együtt), melyből a **mérlegkészítésig (2023.02.28.) 33 144 e Ft kiegyenlítésre került.**

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés összege 8 690 e Ft, mely 2023. évben esedékes vevői tartozásokból adódik:

- Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft: 6 974 577 Ft
- Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft.: 1 567 178 Ft
- Kecskeméti Városüzemeltetési Kft.: 148 110 Ft

A NAV-val szembeni 84 867 e Ft követelés az ÁFA elszámolásból adódik.

Vevőkkel szembeni követelés alakulása lejárat szerint:

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
<b>Határidőn belüli követelés</b>	<b>38 513</b>	<b>57 297</b>	<b>18 784</b>	<b>148,8</b>
<b>Határidőn túli követelés</b>	<b>4 060</b>	<b>14 562</b>	<b>10 502</b>	<b>358,7</b>
0 - 30 nap között lejárt követelés	210	1 971	1 761	938,6
31 - 60 nap között lejárt követelés	25	337	312	1348,0
61 - 90 nap között lejárt követelés	-	-	-	-
91 - 180 nap között lejárt követelés	12	5 233	5 221	43608,3
180-365 nap között lejárt követelés	216	6 286	6 070	2910,2
éven túli lejárt követelés	3 597	735	- 2 862	20,4
<i>Bruttó vevőállomány</i>	<i>42 573</i>	<i>71 859</i>	<i>29 286</i>	<i>168,8</i>
<i>Elszámolt értékvesztés</i>	<i>- 3 851</i>	<i>- 5 765</i>	<i>- 1 914</i>	<i>149,7</i>
<b>Összesen</b>	<b>38 722</b>	<b>66 094</b>	<b>27 372</b>	<b>170,7</b>

#### 4. Pénzeszközök

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Pénztár	4 385	4 416	31	100,7
Bankszámlák	243 056	225 125	- 17 931	92,6
<b>Összesen</b>	<b>247 441</b>	<b>229 541</b>	<b>- 17 900</b>	<b>92,8</b>

Likviditásunk stabil maradt 2022. évben is, köszönhetően a tulajdonos KMJV megfelelő összegű támogatásának. A pénzeszközeink jelentős mértékben nem változtak az előző évhez képest, a bankszámláink 2021. december 31-i egyenlegében 154 millió Ft, míg 2022. december 31-i egyenlegében 221 millió Ft fel nem használt támogatás előleg volt nyilvántartva.

A 2023. évre vonatkozóan felhasználható, 2022. decemberben jóváírásra került 171 millió Ft működési támogatás előleg, illetve a BMSK-tól 2019. és 2020. években kapott 50 millió Ft támogatás előleg nélkül a bankszámláink egyenlege mindössze 4 millió Ft összeg lett volna.



## 5. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Bevételek elhatárolása	246 272	245 886	- 386	98,6
Nem a tárgy évet érintő költségek	1 945	1 289	- 656	66,3
Devizahitel nem realizált árfolyam különbsége	1 604 652	2 026 019	421 367	126,3
<b>ebből:</b>				
Kecskeméti Fürdő Lízingszolgáltatás	1 604 652	2 026 019	421 367	126,3
<b>Összesen</b>	<b>1 852 869</b>	<b>2 273 194</b>	<b>420 325</b>	<b>122,7</b>

A Társaság a 2022. december 31-én a devizában fennálló lízingszerződés szerinti tőke kötelezettségét, melynek összege 16 682 306,03 EUR, az MNB közép árfolyamán – 400,25 forinton - átértékelte, és mint nem realizált árfolyam különbséget az aktív időbeli elhatárolások között tartja nyilván.

A tárgyév végén az átértékelés halmozott összege 2 026 019 e Ft, amelyből a számviteli törvény előírása szerint lekötött tartalékba van helyezve 1 056 188 e Ft, és céltartalék van képezve 969 831 e Ft értékben.

Az MNB közép árfolyam 2022. december 30-i (400,25 HUF/EUR) és 2021. december 31-i (369 HUF/EUR) különbsége 31,25 HUF/EUR volt, ezért figyelembe véve a tárgyévi törlesztésre elszámolt realizált árfolyam különbséget, 99 955 e Ft-ot, amely csökkentette, és az átértékelés elszámolt különbséget 521 322 e Ft-ot, amely növelte, a különbség 421 367 e Ft növekedés.

A Társaság a kecskeméti Fürdő lízingszolgáltatás tőketartozására 2022. évben 1 108 266 EUR-t fizetett, nyilvántartási árfolyamon 408 950 e Ft-ot.

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

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
<b>5.a) Devizahitelek, lízingszolgáltatások EUR</b>	<b>17 790 572</b>	<b>16 682 306</b>	<b>-1 108 266</b>	<b>93,8</b>
Kecskeméti Fürdő lízingszolgáltatás	17 790 572	16 682 306	- 1 108 266	93,8

## 6. Saját tőke

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Jegyzett tőke	428 080	428 080	-	100,0
Tőketartalék	-	-	-	-
Eredménytartalék	- 568 780	- 858 917	- 290 137	151,0
Lekötött tartalék	909 297	1 056 188	146 891	116,2
Értékelési tartalék	-	-	-	-
Adózott eredmény	- 143 246	- 126 588	16 658	88,4
<b>ebből:</b>				
Közhasznú adózott eredmény	- 120 337	- 90 905	29 432	75,5
Vállalkozási adózott eredmény	- 22 909	- 35 683	- 12 774	155,8
<b>Összesen</b>	<b>625 351</b>	<b>498 763</b>	<b>- 126 588</b>	<b>79,8</b>

A Társaság vesztesége 2022. évben 126 588 e Ft, a lízing miatti 274 millió Ft-os céltartalékképzés mellett, mely nélkül 148 millió Ft-os pozitív eredmény realizálódott volna. Ilyen összegű és volumenű árfolyamkülönbséthez kapcsolódó céltartalékképzést Társaságunk a gazdálkodása során az eredményében kompenzálni, ellen tételezni nem képes, mely tényező

hatása a saját tőkét csökkentette 126 588 e Ft összeggel. A saját tőke összege évről évre csökken – jellemzően a képzett céltartalék okán -, jelenleg még a jegyzett tőkét 70 683 e Ft összeggel haladja meg.

#### **6/a Eredménytartalék változása**

2021. december 31-én	- 568 780
2021. évi adózott eredmény átvezetése	- 143 246
Lekötött tartalék képzés	- 146 891
<b>2022. december 31-én</b>	<b>- 858 917</b>

#### **6/b Lekötött tartalék változása**

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Árfolyamkülönbözetre Kecskeméti Fürdő	909 297	1 056 188	146 891	116,2
<b>Összesen</b>	<b>909 297</b>	<b>1 056 188</b>	<b>146 891</b>	<b>116,2</b>

A Társaság 2022. december 31-én a devizában fennálló kötelezettségét, melynek összege 16 682 306,03 EUR, az MNB közép árfolyamán, 400,25 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 növekedése 146 891 e Ft.

#### **7. Céltartalékok**

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Egyéb céltartalék	695 355	969 831	274 476	139,5
<b>Összesen</b>	<b>695 355</b>	<b>969 831</b>	<b>274 476</b>	<b>139,5</b>

A devizaalapú lízingdíj tőketartozásának 2022. december 30-i MNB közép árfolyamra történő átértékelésből adódó, nem realizált árfolyam különbség a számviteli tv. 41.§ (4) szerint számított értéke 274 476 e Ft, mely a céltartalékba lett helyezve. Az e jogcímen képzett egyéb céltartalék halmozott összege 2022. december 31-én 969 831 e Ft.

#### **8. Kötelezettségek**

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>6 894 315</b>	<b>6 942 933</b>	<b>48 618</b>	<b>100,7</b>
<b>8. a) Hosszú lejáratú kötelezettség</b>	<b>6 146 976</b>	<b>6 646 430</b>	<b>499 454</b>	<b>108,1</b>
Kecskeméti Fürdő lízing tőke tartozás	6 146 090	6 645 544	499 454	108,1
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 1 108 266 EUR tőketörlesztés történt, 408 950 e Ft könyvszerinti értéken. A 2022. december 31-én fennálló 16 682 306,03 EUR tartozást a

Társaság átértékelte az MNB 2022. december 30-i 400,25 HUF/EUR középárfolyamára. Az átértékelés után a tartozás összege 6 677 092 e Ft, amelyből az utolsó, 2023. január havi törlesztés összege, 31 548 e Ft 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
2022. év	558 096	256 114	1 108 266	408 950	1 666 362	665 064
<b>Összesen</b>	<b>5 804 679</b>	<b>1 917 165</b>	<b>6 631 089</b>	<b>2 202 506</b>	<b>12 435 768</b>	<b>4 119 671</b>

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
<b>8.b) Rövid lejáratú kötelezettség</b>	<b>747 339</b>	<b>296 503</b>	<b>- 450 836</b>	<b>39,7</b>
Rövid lejáratú hitelek	418 631	31 548	- 387 083	7,5
Szállítói tartozások	251 951	194 702	- 57 249	77,3
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 744	9 696	1 952	
Egyéb kötelezettségek	69 013	60 557	- 8 456	87,7
<b>ebből:</b>			-	
NAV-al szembeni kötelezettség	16 249	17 667	1 418	108,7
Vízkiadás járulék	660	782	122	118,5
Helyi adó fizetési kötelezettség	594	154	- 440	25,9
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	22 128	29 800	7 672	134,7
Kapott kaució	500	1 077	577	215,4
Munkabérből letiltás, önkéntes nyugdíjpénztár	183	130	- 53	71,0
Vevői túlfizetés	2	-	- 2	0,0
Be nem váltott ajándékutalványok	1 531	1 596	65	104,2
Jótállási biztosíték	7 579	7 579	-	100,0
Lízingszerződés felhalmozott kamat	19 585	1 770	- 17 815	9,0
Nem saját bevétel	2	2	-	100,0

A mérleg fordulónapján a Társaságnak lejárt köztartozása nem volt.

A kapcsolt vállalkozások felé fennálló, 2022.12.31-én le nem járt rövid lejáratú kötelezettségek összege 9 696 e Ft, mely az alábbi tételekből áll:

- Bácsvíz Zrt: szállítói tartozás: 3 764 510 Ft
- Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. szállítói tartozás: 127 000 Ft
- Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. szállítói tartozás: 44 493 Ft
- Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata szállítói tartozás: 4 569 460 Ft
- Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. úszás oktatás elszámolás: 1 190 798 Ft

Jótállási biztosítékként az Élmenyfürdő és Csúszdapark medence 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	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Határidőn belüli tartozás	258 772	149 687	- 109 085	57,8
0 - 30 nap között lejárt tartozás	-	53 521	53 521	-
<b>Lejárt szállítói állomány összesen</b>	<b>-</b>	<b>53 521</b>	<b>53 521</b>	<b>-</b>
<b>Összesen</b>	<b>258 772</b>	<b>203 208</b>	<b>- 55 564</b>	<b>78,5</b>

A szállító állomány 21,5%-al, 55 564 e Ft-al csökkent, jellemzően a gáz energia december 31-i tartozás jelentős csökkenése miatt (szerződéses ár csökkenés történt a bázis adatokhoz képest), azonban Társaságunknak 53 521 e Ft összegű határidőn túli tartozása volt a fordulónapon, ami a korábbi években nem merült fel.

Az év végi bankszámlaegyenlegünk számszakilag fedezetet nyújtott volna a lejárt tartozások megfizetésére, azonban az tartalmát tekintve 2023. évre kiutalt működési támogatás előleg (171 millió Ft), illetve a BMSK Zrt.-től meghatározott fejlesztésekre kapott (50 millió Ft) támogatás előleg összegeit tartalmazta.

## 9. Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Bevételek elhatárolása	217 829	244 576	26 747	112,3
Költségek elhatárolása	227 201	244 193	16 992	107,5
Fejlesztési támogatások elhatárolása	622 221	752 039	129 818	120,9
<b>Összesen</b>	<b>1 067 251</b>	<b>1 240 808</b>	<b>173 557</b>	<b>116,3</b>

Bevételek elhatárolása tekintetében a 2022. december 31-i egyenlegben az alábbi tételek szerepelnek.

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 2022. decemberben kiutalt, 171 068 e Ft összegű, 2023. évi felhasználási időszakra vonatkozó működési támogatás előleg is itt jelenik meg.

Továbbá itt került elhatárolásra a 2022. évben még nem aktivált, a Benkó Zoltán Szabadidőközpontban két folyamatban lévő beruházásra a tulajdonos Önkormányzattól kapott támogatás (játszótér fejlesztésére: 6 083 e Ft, Kölyökdomb akadálymentesített játszóteret bemutató installáció tervezésére és kivitelezésére: 768 e Ft), illetve a Bácsvíz Zrt.-től térítésmentesen Társaságunk részére átadásra került Benkó Zoltán mellszobrának értéke (8 052 e Ft), valamint a 2022. évi árbevétel érintő tételek.

Költségek elhatárolása tekintetében a lízingszerződéshez kapcsolódó, 2020. és 2021. évben felmerült, de a fizetési moratórium miatt meg nem fizetett kamat összege jelenik meg. A meg nem fizetett kamat tartozás 2022. december 31-én 614 330,68 EUR, könyv szerinti értéken (MNB 2022.12.30-i árfolyamon) 245 886 e Ft, melyből a 2023. évben esedékes, meg nem fizetett kamat rövid lejáratú kötelezettségként előírásra került, melynek összege 1 770 e Ft, 4 422,88 EUR. Továbbá itt jelennek meg a 2022. évet érintő tételek.

A fejlesztési támogatások elhatárolása sor a korábban kapott, de bevételben még el nem számolt támogatás összegeket tartalmazza, feloldása értékcsökkenés arányosan a hasznos élettartam alatt történik. A tárgyévi növekmény a Benkó Zoltán Szabadidőközpont parkoló építésének II. ütemére kapott támogatás (158,75 millió Ft). A tárgyévi csökkenés az elszámolt értékcsökkenés összegével megegyező összeg tárgyévi bevételként elszámolt összege (28 931 e Ft).

### **III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

#### **1/a. Eredmény kimutatás**

<b>Me nevezés</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>Változás</b>	<b>%</b>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	403 771	685 649	281 878	169,8
Aktivált saját teljesítmény	-	-	-	-
Egyéb bevételek	1 262 684	1 825 451	562 767	144,6
Anyagköltség	351 555	599 333	247 778	170,5
Igénybe vett szolgáltatások	519 908	653 754	133 846	125,7
Egyéb szolgáltatások	17 251	23 012	5 761	133,4
Eladott áruk beszerzési értéke	21	150	129	714,3
Eladott, közvetített szolgáltatások	19 152	28 918	9 766	151,0
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>907 887</b>	<b>1 305 167</b>	<b>397 280</b>	<b>143,8</b>
Béreköltség	367 248	410 606	43 358	111,8
Személyi jellegű egyéb kifizetés	31 213	34 572	3 359	110,8
Bérfelrakások	34 276	54 760	20 484	159,8
<b>Személyi jellegű ráfordítás</b>	<b>432 737</b>	<b>499 938</b>	<b>67 201</b>	<b>115,5</b>
Értékcsökkenési leírás	181 957	171 651	- 10 306	94,3
Egyéb ráfordítás	100 601	324 999	224 398	323,1
<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>43 273</b>	<b>209 345</b>	<b>166 072</b>	<b>483,8</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 186 519</b>	<b>- 335 933</b>	<b>- 149 414</b>	<b>180,1</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>- 143 246</b>	<b>- 126 588</b>	<b>16 658</b>	<b>88,4</b>

#### **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.

A Társaság árbevételéből 84,42 % a közhasznú tevékenységből származik, a tevékenységek végzéséhez kapott támogatásokat is tartalmazó összes bevétel figyelembevételével az összes bevételből a közhasznú bevétel aránya 95,74 %, míg 4,26 % származik vállalkozási tevékenységből.

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

	Megnevezés	Közhasznú	Vállalkozási	Összesen
1.	Közhasznú célra kapott támogatás	1 818 666		1 818 666
a.)	Alapítótól működési támogatás	1 065 000		1 065 000
b.)	Központi költségvetéstől támogatás	64 908		64 908
c.)	Alapítótól céltámogatás	659 727		659 727
d.)	Egyéb szervezettel kapott támogatás	100		100
d.)	Fejlesztési célra kapott támogatás	28 931		28 931
2.	Árbevétel	578 840	106 809	685 649
3.	Egyéb bevétel	6 670	115	6 785
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	551		551
<b>A.</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>2 404 727</b>	<b>106 924</b>	<b>2 511 651</b>
1.	Anyagjellegű ráfordítások	1 219 146	86 021	1 305 167
2.	Személyi jellegű ráfordítások	477 546	22 392	499 938
3.	Értékcsökkenési leírás	164 339	7 312	171 651
4.	Egyéb ráfordítások	312 451	12 548	324 999
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	322 150	14 334	336 484
<b>B.</b>	<b>Összes ráfordítás</b>	<b>2 495 632</b>	<b>142 607</b>	<b>2 638 239</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-90 905</b>	<b>-35 683</b>	<b>-126 588</b>
<b>D.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>			<b>0</b>
<b>E.</b>	<b>Tárgyévi adózott eredmény</b>	<b>-90 905</b>	<b>-35 683</b>	<b>-126 588</b>

## 2. Belföldi értékesítés árbevétele

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Jegybevétel	224 164	426 150	201 986	190,1
Gyógyászat árbevétele	26 030	33 778	7 748	129,8
Létesítményhasználati díjak, bérleti díj	79 876	118 398	38 522	148,2
Egyéb közhasznú árbevétel	192	514	322	267,7
<b>Közhasznú tevékenység árbevétele</b>	<b>330 262</b>	<b>578 840</b>	<b>248 578</b>	<b>175,3</b>
Bérleti díj	36 669	57 309	20 640	156,3
Gyógyászat árbevétele	3 503	3 229	- 274	92,2
Tovább számlázott energia, egyéb	19 322	29 553	10 231	153,0
Egyéb vállalkozói árbevétel	14 015	16 718	2 703	119,3
<b>Vállalkozási tevékenység árbevétele</b>	<b>73 509</b>	<b>106 809</b>	<b>33 300</b>	<b>145,3</b>
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>403 771</b>	<b>685 649</b>	<b>281 878</b>	<b>169,8</b>

A Társaság árbevétele az előző évhez képest 281 878 e Ft-tal, 70 %-kal nőtt. Az árbevétel növekedés számos tényező együttes hatása, melyek közül a legjelentősebbek kerülnek kiemelésre.

Egyrészt jogszabályi rendelkezés alapján a fő bevételtermelő létesítményünk, a Kecskeméti Fürdő 2021. január 1. - május 13. között kizárólag a versenysportolók számára volt nyitva, ebben az időszakban lakossági fizető látogatót nem fogadhatott a létesítmény, míg a beszámolási időszakban a teljes évben működött.

Másrészt a Kecskeméti Fürdő és a Kecskeméti Élmenyfürdő és Csúszdapark 2022. július 1-jei jegyár és létesítményhasználati díj emelésének – a vártnál jóval alacsonyabb - hatása is a jelentős árbevétel emelkedés.

Harmadrészt a nem közhasznú bérleti díjak piaci értékre történő emelését célzó tárgyalások eredménye, mely szintén hozzájárult az árbevétel jelentős emelkedéséhez.

A Kecskeméti Fürdő gyógyászati részlegét 2022. augusztusig saját állománnyal üzemeltettük, míg 2022. szeptember hónaptól a korábbi konstrukció mintájára magas szakértelemmel rendelkező közreműködő bevonásával működtetjük a részleget. Az átszervezés hatására a gyógyászati tevékenységből származó árbevétel is nőtt.

### 3. Egyéb bevétel

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Támogatások	1 259 096	1 818 666	559 570	144,4
<b>ebből:</b>				
Alapítótól kapott működési támogatás	910 500	1 065 000	154 500	117,0
Alapítótól kapott céltámogatás	257 888	659 727	401 839	255,8
Egyéb szervezettől kapott támogatás	-	100	100	-
Költségvetésből	62 656	64 908	2 252	103,6
Fejlesztési támogatások écs.arányos bevétele	28 052	28 931	879	103,1
Egyéb bevételek	3 588	6 785	3 197	189,1
<b>ebből:</b>				
Értékesített eszköz	365	115	- 250	31,5
Káreseményekre kapott kártérítés	2 984	2 752	- 232	92,2
Követelések visszaírt értékvesztése	101	3 116	3 015	3085,1
Különféle egyéb bevételek	138	802	664	581,2
<b>Összesen</b>	<b>1 262 684</b>	<b>1 825 451</b>	<b>562 767</b>	<b>144,6</b>

Az Alapítótól kapott működési támogatás tényleges növekedése 154 500 e Ft, mely az előző évhez képest 17%-os többletet jelent. Az 1 065 000 e Ft összegű működési támogatásból 20 000 e Ft összeget a Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. tulajdonában lévő, Társaságunk által üzemeltetett műjéppálya 2022. I. félévi működtetésére kaptunk.

A költségvetésből kapott támogatás egyrészt a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivataltól kapott bértámogatás összege (1 408 e Ft), másrészt a tulajdonos KMJV-n keresztül a Honvédelmi Minisztériumtól a Kecskeméti Fürdő 2022. IV. negyedévi üzemeltetésére kapott támogatás (63 500 e Ft), melyet az energiaárak emelkedése miatti finanszírozási problémák kezelésére kaptunk meg, kizárólag víz- és csatornadíj, földgáz, villamos energia költségek ellentételezésére használható fel.

Az egyéb bevételként elszámolt fejlesztési támogatások a korábban kapott és elhatárolt fejlesztési támogatások tárgyidőszakra elszámolt értékcsökkenéssel arányos feloldása. melynek összege 2022. évben 28 931 e Ft volt.

Az egyéb bevételek közt egy 2 984 e Ft összegű (Mahid Zrt.) és egy 132 e Ft összegű (Egerszeg Club Kft.) behajthatatlan követelés korábban elszámolt értékvesztése került visszaírásra.

## Alapítótól kapott céltámogatás részletezése

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Városi Majális megrendezésére		5 000	5 000	-
Csúszdák karbantartására	-	9 247	9 247	-
Lízing díjra	149 461	645 480	496 019	431,87
<b>ebből:</b>			-	
Tőketörlesztésre	93 439	408 950	315 511	437,67
Kamatra, árfolyamkülönbözetre	56 022	236 530	180 508	422,21
Moratórium miatti támogatás elhatárolás	108 427	-	- 108 427	0,00
<b>Összesen</b>	<b>257 888</b>	<b>659 727</b>	<b>401 839</b>	<b>255,8</b>

Az Alapítótól kapott céltámogatások több tételből állnak.

Egyrészt a Kecskeméti Fürdő lízingdíjának törlesztésére kapott támogatás jelenik meg itt, melyre a ténylegesen folyósított támogatás összeg 665 064 e Ft volt, egyezően a 2022. évben megfizetett nettó lízingdíj összegével. Egyéb bevételben ebből a 2022. évben folyósított támogatásból 2022. évben 645 480 e Ft került elszámolásra, az alábbiak okán.

A lízingszerződéshez kapcsolódó fizetési moratórium miatt a 2020. - 2021. években felmerült, de esedékessé nem vált, meg nem fizetett kamat 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 2020. és 2021. években. 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 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, 2021. októberben elkezdjük törleszteni az aktuális lízingdíjban a fizetési moratórium időszaka alatt felhalmozott kamat összegét, melyet 2022. decemberig folyamatosan törlesztettünk.

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

A 2022. évben folyósított támogatásból a bevételek közt 2020.-2021. években elszámolt összeg (nyilvántartási árfolyamon) 19 584 e Ft volt. A moratórium alatt felhalmozott kamatból és az arra eső támogatásból a 2022. évre ténylegesen megfizetett kamat (19 584 e Ft) és az arra eső támogatás (19 584 e Ft) pénzügyi teljesítésekor nem a kamat ráfordítást és az egyéb bevételeket növeli, hanem az elhatárolásokat csökkenti.

Céltámogatásként került elszámolásra a KMJV Önkormányzatától a Városi Majális megrendezésére kapott 5 millió Ft összegű támogatás is, valamint a csúszdák karbantartására és tanúsítványaira kapott 9 247 e Ft összegű támogatás is.



#### **4. Anyagijellegű ráfordítások**

Az anyagijellegű ráfordítások a bázis időszakhoz képest 43,8 %-kal, 397 280 e Ft-tal nőttek, ezen belül az anyagköltség 247 778 e Ft-tal, 70,5%-kal nőtt, az igénybe vett szolgáltatások pedig 133 846 e Ft-tal 25,7%-kal emelkedtek.

##### **a ) Anyagköltség részletezése**

<b>Megnevezés</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>Változás</b>	<b>%</b>
Tisztítószer	6 096	10 462	4 366	171,6
Gyógyszer, vegyszer	9 784	13 909	4 125	142,2
Karbantartási anyag	17 590	15 705	- 1 885	89,3
Üzemanyag	4 920	6 868	1 948	139,6
Gázszolgáltatás	170 522	367 950	197 428	215,8
Villamos energia	124 988	161 686	36 698	129,4
Vízdíj	2 648	3 053	405	115,3
Irodaszer, nyomtatványok	1 918	1 978	60	103,1
Szakkönyv, folyóírat	100	197	97	197,0
Védőital	162	253	91	156,2
Munkaruha	1 358	2 057	699	151,5
Halak	2 299	2 706	407	117,7
Egyéb be nem sorolt anyagköltség	9 170	12 509	3 339	136,4
<b>Összesen</b>	<b>351 555</b>	<b>599 333</b>	<b>247 778</b>	<b>170,5</b>

Az anyagköltség drasztikus emelkedésének oka a gáz árának 2021. november 1-től hatályos emelkedése, valamint a villamos energia 2021. júliusi áremelkedése, melynek hatása a bázis 2021. évben csak részben merült fel, míg 2022. évben egész évben. A növekmény 94,5%-át ez a két költségnem emelkedése teszi ki, de az egyéb anyag költségsorokon is arányos növekmény realizálódott az előző évi adatokhoz képest.

##### **b) Igénybe vett szolgáltatások részletezése**

Az igénybe vett szolgáltatások 25,7%-al, 133 846 e Ft-al nőttek, melynek okai az alábbiak.

Egyrészt jelentős költség növekmény realizálódott elsősorban a nagy emberi erőforrás igényű szolgáltatások esetén: takarítás, őrzés-védelem és diákmunka költségsorokon (ezen költségnemek emelkedése: 99 512 e Ft), melynek oka elsősorban a szolgáltatás áremelkedése, mely egyrészt a szükségszerű béremelkedés hatása, másrészt a Kecskeméti Fürdő 2021. január 1.-2021. május 13. közötti zárva tartása miatt a bázis adatokban ezek az igénybe vett szolgáltatások az átlagosnál kisebb mértékben merültek fel.

A bérleti díjak esetén nőttek a költségek a bázis 2021. évi adatokhoz képest, mivel KMJV Önkormányzata részére 2021. február-június időszakra nem merült fel bérleti díj az Atlétikai Centrum létesítményre vonatkozóan, míg 2022. évben nem mentesültünk a bérleti díj megfizetése alól.

A gyógy szolgáltatást 2021. évben saját állománnyal, míg 2022. szeptembertől alvállalkozó bevonásával biztosítottuk, ennek díja 2021. évben nem merült fel, 2022. évben 4 486 e Ft összeget tett ki, mellyel szemben az átszervezésre tekintettel a részleg működtetésének bérköltsége és egyéb költségek, ráfordítások nem merültek fel.

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Személyszállítás, rakodás	50	-	- 50	-
Bérelti díjak	30 489	51 354	20 865	168,4
Karbantartási javítási költségek	108 709	100 005	- 8 704	92,0
Hirdetés, reklám, propaganda	4 755	9 666	4 911	203,3
Oktatás, továbbképzés	798	1 641	843	205,6
Kiküldetés, szállás, parkolás, autópálya költségek	1 426	1 620	194	113,6
Könyvviteli, jogi és szaktanácsadás	13 286	16 814	3 528	126,6
Vízisztítás, csatornadíj	38 202	50 472	12 270	132,1
Telefon, internet költségei	3 570	2 734	- 836	76,6
Épülettakarítás	119 268	157 028	37 760	131,7
Hulladékiszállítás, rovarirtás, mosatás	10 916	10 015	- 901	91,7
Gyógyszolgáltatás	-	4 486	4 486	-
Üzemorvos, sportegészségügy	2 616	3 294	678	125,9
Sportszolgáltatás	2 049	2 108	59	102,9
Biztonságtechnika, őrzés-védelem	120 663	156 642	35 979	129,8
Gyógyfürdő felügyelet, mintavétel	4 347	4 791	444	110,2
Jégpálya üzemeltetés	18 288	10 668	- 7 620	58,3
Rendezvény szervezés	1 365	3 916	2 551	286,9
Diákmunka igénybevétele	36 109	61 882	25 773	171,4
Egyéb, be nem sorolt költségek	3 002	4 620	1 618	153,9
<b>Összesen</b>	<b>519 908</b>	<b>653 754</b>	<b>133 846</b>	<b>125,7</b>

## 5. Egyéb ráfordítás

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	%
Kötbérek, késedelmi kamatok	1 631	787	- 844	48,3
Értékesített tárgyi eszköz	311	-	- 311	0,0
Bírságok, önellenőrzési pótlék	29	69	40	237,9
Céltartalék képzés	49 968	274 476	224 508	549,3
Követelések értékvesztése	-	5 029	5 029	-
Helyi adók	10 647	8 017	- 2 630	75,3
Cégautó adó	294	448	154	152,4
Ráfordításként elszámolt ÁFA	31 879	30 910	- 969	97,0
Behajthatatlan követelés leírt összege	967	2 984	2 017	308,6
Térítés nélküli átadás	110	-	- 110	0,0
Kerekítések, egyéb ráfordítás	4 765	2 279	- 2 486	47,8
<b>Összesen</b>	<b>100 601</b>	<b>324 999</b>	<b>224 398</b>	<b>323,1</b>

Az egyéb ráfordítások jelentős növekedésének oka, hogy 2022. évben az előző évi 49 968 e Ft-tal szemben jóval magasabb, 274 476 e Ft összegű céltartalék került elszámolásra, a különbözet gyakorlatilag egyenlő az egyéb ráfordítások teljes növekményével.

A Kecskeméti Röplabda Kft. 2021. II. félévi létesítményhasználati díja (Messzi István Sportcsarnok) nem került kiegyenlítésre, így az összeg 80%-ára értékvesztés került elszámolásra a Számviteli Politikánkkal összhangban.

Behajthatatlan követelésként kivezetésre került egy elévült követelés (Mahíd Zrt.), melyre korábban értékvesztés került elszámolásra, melynek így az eredményre gyakorolt hatása 0 Ft volt.

Az egyéb sorok esetén jelentős változás nem merült fel.

## **6. Pénzügyi műveletek eredménye**

<b>Megnevezés</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>Változás</b>	<b>%</b>
<b>4.a) Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>20</b>	<b>551</b>	<b>531</b>	<b>2755,0</b>
Kapott kamat	19	545	526	2868,4
Pénzügyi műveletek egyéb bevétele	1	6	5	600,0
<b>4.b) Pénzügyi műveletek ráfordítása</b>	<b>186 539</b>	<b>336 484</b>	<b>149 945</b>	<b>180,4</b>
Kecskeméti Fürdő lízingdíj kamata	163 789	202 659	38 870	123,7
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	22 750	133 825	111 075	588,2
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 186 519</b>	<b>- 335 933</b>	<b>- 149 414</b>	<b>180,1</b>

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása között a devizahitel törlesztésekor elszámolt realizált árfolyam veszteség kerül kimutatásra.

A pénzügyi műveletek eredményének 80%-os, közel 150 millió Ft-os csökkenésének oka, hogy 2021. évben csak október-november-december hónapokban merült fel törlesztés, így kamatfizetés is a fizetési moratórium miatt.

## **7.Társasági adóalap levezetése:**

### **Adóalapot növelő tételek**

Számvitelben elszámolt értékcsökkenés tárgyi eszköz kivezetéskori értéke	171 651
Elszámolt értékvesztés	5 029
Bírság	50
<b>Összesen:</b>	<b>176 730</b>

### **Adóalapot csökkentő tételek**

Társasági adó szerint elszámolt értékcsökkenés tárgyi eszköz kivezetéskori értéke	186 279
Elszámolt értékvesztés visszairása	3 116
<b>Összesen:</b>	<b>189 395</b>

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>- 126 588</b>
Növelő tételek	176 730
Csökkentő tételek	- 189 395
<b>2022. évi adóalap</b>	<b>- 139 253</b>

**2022. évi Társasági adó** **0**

#### IV. BÉR, LÉTSZÁM ALAKULÁSA

A **személyi jellegű ráfordítások** 67 201 e Ft-tal, 15,5%-kal nőtt a bázis évhez képest.

A **béreköltség** emelkedése 11,8%-os, 43 358 e Ft összegű. Ennek oka egyrészt a 2022. júliusban a Társaság egészére megvalósított béremelés. Másrészt a jégpálya üzemeltetése 2022. májustól saját üzemeltetésbe került 5 fő munkavállalóval, valamint szintén saját állománnyal látjuk el 2022. júliustól a gépészeti karbantartást. Mind a jégpálya üzemeltetés, mind a gépészeti üzemeltetés korábban alvállalkozó bevonásával történt, így korábban nem a személyi jellegű ráfordítások, hanem az igénybe vett szolgáltatásoknál jelentek meg ezek a költségek. Ezzel párhuzamosan cég összesen szinten a racionalizálási intézkedéseinknek köszönhetően bérmegtakarítást is igyekeztünk elérni.

A **személyi jellegű egyéb kifizetések** emelkedése 10,8%-os, 3 359 e Ft összegű.

A **bérráfordítások** 59,8%-al, 20 484 e Ft-al emelkedtek, melynek oka, hogy a bázis időszakban 2021. január-május hónapokra vonatkozóan adófizetési kedvezményben részesültünk, míg ilyen kedvezményt 2022. évben nem realizáltunk.

#### **Személyi jellegű ráfordítások alakulása**

<b>Megnevezés</b>	<b>fizikai</b>	<b>szellemi</b>	<b>állományon kívüli</b>	<b>összesen</b>
Béreköltség	214 982 431	184 636 300	10 987 416	410 606 147
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 637 663	13 934 281	-	34 571 944
Bérráfordítások	25 521 229	27 870 693	1 367 689	54 759 611
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>261 141 323</b>	<b>226 441 274</b>	<b>12 355 105</b>	<b>499 937 702</b>
<b>Átlagos állományi létszám</b>	<b>68</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>104</b>

A Társaság által átlagosan foglalkoztatottak száma 2021. évben 97 fő volt.

A Társaság vezető tisztségviselője, Felügyelő Bizottsága, a Felügyelő Bizottság elnöke és a Társaság könyvvizsgálója 2022. évben az alábbi juttatásban részesült.

Vezető tisztségviselő: 15 800 e Ft bruttó jövedelem + 238 e Ft béren kívüli juttatás  
Felügyelő Bizottság: 3 140 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 2023. évben a benyújtásra kerülő üzleti tervében részletezett finanszírozással kívánja teljesíteni.

A következő 2 üzleti évben (2024-2025) 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, 2023. április 14.

Hírös Sport Nonprofit Kft. Létesítményeket  
Kecskemét, Szolnoki út Nonprofit Kft.  
Kecskemét, Szolnoki út 1/A.  
76/413-9100  
Tulajdonosi nyilv. 11732002/00371606-00000000  
Adó azonosítási szám: 14067202203 (3)

---

Bogasov István  
ügyvezető

## CASH FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
<b>I.</b>	<b><i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</i></b>	<b>383 291</b>	<b>- 31 357</b>
1.	Adózás előtti korrigált eredmény +	-143 246	- 126 588
2.	Elszámolt amortizáció +	181 957	171 651
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	766	1 914
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete +	49 968	274 476
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	284	- 115
6.	Szállítói kötelezettség változása + (váltótartozás)	148 452	- 55 297
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	22 616	- 8 456
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	216 892	173 557
9.	Vevőkövetelés változása +	10 174	- 29 286
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) vált. +	-18 370	- 12 888
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-86 202	- 420 325
12.	Fizetett, fizetendő adó	-	-
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
<b>II.</b>	<b><i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</i></b>	<b>-137 296</b>	<b>- 98 914</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-137 661	- 99 087
15.	Befektetett eszközök eladása +	365	173
16.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
<b>III.</b>	<b><i>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</i></b>	<b>- 93 439</b>	<b>112 371</b>
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 -	-93 439	- 408 950
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Alapítókcal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +		521 321
<b>IV.</b>	<b><i>Pénzeszközök változása (+I+II+III. sorok)</i></b>	<b>152 556</b>	<b>- 17 900</b>