



## Hírös Sport Nonprofit Kft.

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

21067202-9319-572-03  
Statistikai számjel  
03-09-116398  
Cégjegyzékszám

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(Összköltség eljárással)  
2023. I-XII. hó

adatok E Ft-ban

a	Tétel megnevezése	Bázis	Tény	Index
		2022. év I.-XII. hó	2023. év I.-XII. hó	Bázis / Tény
	<b>b</b>			
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	685 649	856 455	124,91%
	ebből: Közhasznú tevékenység árbevétele			
	Vállalkozási tevékenység árbevétele			
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)</b>	<b>685 649</b>	<b>856 455</b>	<b>124,91%</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
III.	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>1 825 451</b>	<b>2 220 853</b>	<b>121,66%</b>
	III/a. ebből: vevői visszaírt követelések értékvesztése	3 116		
	III/b. ebből: CO <sub>2</sub> kereskedelem összesen			
	Kapott támogatások összesen	1 818 666	2 382 610	131,02%
	ebből: Közhasznú célú működésre kapott támogatás	1 789 735	1 237 525	69,15%
	alapítótól működési támogatás	1 065 000	1 150 068	107,99%
	központi költségvetéstől	64 908	68 064	104,86%
	alapítótól céltámogatás	659 727	-40 220	-6,10%
	helyi önkormányzattól céltámogatás egyéb célra			
	egyéb szervezettől			
	magánszemélytől			
	ebből: Fejlesztési célra kapott támogatás	28 931	46 197	159,68%
	Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás			
05.	Anyag- és energiaköltség	599 333	627 511	104,70%
06.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	653 754	779 656	119,26%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	23 012	104 481	454,03%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	150	274	182,67%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 918	40 133	138,78%
IV.	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)</b>	<b>1 305 167</b>	<b>1 552 056</b>	<b>118,92%</b>
10.	Béreköltség	410 806	523 419	127,47%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	34 572	56 711	164,04%
12.	Bérfelrakások	54 760	68 832	125,70%
V.	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)</b>	<b>499 938</b>	<b>648 962</b>	<b>129,81%</b>
VI.	<b>Értékcökkenési leírás</b>	<b>171 651</b>	<b>169 166</b>	<b>98,55%</b>
VII.	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>324 999</b>	<b>88 911</b>	<b>27,36%</b>
	VII/a. ebből: vevői követelések értékvesztése			
	VII/b. ebből: CO <sub>2</sub> kereskedelem összesen			
A.	<b>ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>209 345</b>	<b>618 214</b>	<b>295,31%</b>
	(I. ± II. + III. - IV. - V. - VI. - VII.)			
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	545	4 253	780,37%
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6	332 952	5549200%
VIII.	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13. + 14. + 15. + 16. + 17.)</b>	<b>551</b>	<b>337 205</b>	<b>61198,73%</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
19.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	202 659	234 866	116,90%
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	133 825	2 144 894	1602,76%
IX.	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18. + 19. + 20. + 21.)</b>	<b>336 484</b>	<b>2 379 762</b>	<b>707,25%</b>
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)</b>	<b>-335 933</b>	<b>-2 042 577</b>	<b>608,03%</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A + B)</b>	<b>-126 588</b>	<b>-1 424 363</b>	<b>1125,20%</b>
X.	<b>Adófizetési kötelezettség</b>			
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (C - X.)</b>	<b>-126 588</b>	<b>-1 424 363</b>	<b>1125,20%</b>

Kecskemét, 2024. április 14.



**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. számú melléklet**

21067202-9319-672-03  
Statistikai számjel  
03-09-116398  
Cégjegyzékszám

**MÉRLEG**  
2023. I – XII. hó  
MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Index Bázishoz
		I.-XII. hó	I.-XII. hó	
		Tény	Tény	%
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18.)</b>	<b>6 985 167</b>	<b>8 815 615</b>	<b>126%</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. – 09. sorok)</b>	<b>1 387</b>	<b>895</b>	<b>65%</b>
03.	Alapítás- átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyon értékű jogok	1 387	895	65%
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>6 983 780</b>	<b>8 814 720</b>	<b>126%</b>
11.	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 589 733	6 453 563	98%
12.	Műszaki berendezések, gépek járművek	322 508	298 655	93%
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	68 150	65 266	99%
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások (befejezetlen)	5 389	122 542	2274%
16.	Beruházásokra adott előlegek		22 700	-
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		1 851 994	-
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. – 26. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>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. Forráseszközök (28. + 35. + 43. + 49. sorok)</b>	<b>393 974</b>	<b>468 083</b>	<b>119%</b>
28.	<b>I. KÉSZLETEK (29. – 34. sorok)</b>	<b>6 666</b>	<b>10 103</b>	<b>152%</b>
29.	Anyagok	825	1 140	138%
30.	Befejezetlen termelés és félkész termék			
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	5 419	8 983	165%
32.	Késztermék			
33.	Áruk	274	0	-
34.	Készletekre adott előlegek	148	0	-
35.	<b>II. KÖVETELÉSEK (36. – 42. sorok)</b>	<b>157 767</b>	<b>220 125</b>	<b>140%</b>
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	57 404	93 190	162%
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8 690	3 204	37%
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	91 673	123 731	135%
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>
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	Egyéb részesedés			
46.	Saját részvények, saját üzletrészek			
47.	Forrási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (50. – 51. sorok)</b>	<b>229 541</b>	<b>237 855</b>	<b>104%</b>
50.	Pénztár, csekkek	4 416	5 316	120%
51.	Bankbetétek	225 125	232 539	103%
52.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (53. – 55. sorok)</b>	<b>2 273 194</b>	<b>2 666</b>	<b>0%</b>
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	245 886	807	0%
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 289	1 859	144%
55.	Halasztott ráfordítások	2 026 019	0	0%
56.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b> (01. + 27. + 52. sorok)	<b>9 652 335</b>	<b>9 286 364</b>	<b>96%</b>

Kecskemét, 2024. április 14.



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)

21067202-9319-572-03  
Statistikai számjel  
03-09-116398  
Cégjegyzékszám

**MÉRLEG**  
2023. I - XII. hó  
MÉRLEG Források (passzívák)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022. év I.-XII. hó	2023. év I.-XII. hó	Index Bázishoz
57.	<b>D. Saját tőke (58. - 59. + 60. + 61. + 62.+ 63.+ 64. sorok)</b>	<b>498 783</b>	<b>926 392</b>	<b>185,74%</b>
58.	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	<b>428 080</b>	<b>428 080</b>	<b>100,00%</b>
59.	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
60.	<b>III. TÖKETARTALÉK</b>			
61.	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	<b>-858 917</b>	<b>70 682</b>	<b>-8,23%</b>
62.	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	<b>1 056 188</b>	<b>0</b>	
63.	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>		<b>1 851 993</b>	
64.	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-126 588</b>	<b>-1 424 363</b>	<b>1125,20%</b>
65.	<b>E. Céltartalékok (66 - 68. sorok)</b>	<b>969 831</b>	<b>0</b>	
66.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
67.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
68.	Egyéb céltartalék	969 831	0	
69.	<b>F. Kötelezettségek (70. + 74. + 83. sorok)</b>	<b>6 942 933</b>	<b>7 253 265</b>	<b>104,47%</b>
70.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (alárendelt kölcsöntőke) (71. - 73. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
71.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
72.	Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. Szemben			
73.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
74.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (75. - 82. sorok)</b>	<b>6 646 430</b>	<b>6 841 957</b>	<b>102,94%</b>
75.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
76.	Átváltoztatható kötvények			
77.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
78.	Beruházási és fejlesztési hitelek	6 645 544	6 841 957	102,96%
79.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek			
80.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
81.	Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben			
82.	Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	886	0	
83.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84. - 93. sorok)</b>	<b>296 503</b>	<b>411 298</b>	<b>138,72%</b>
84.	Rövid lejáratú kölcsönök			
85.	Rövid lejáratú hitelek	31 548		0,00%
86.	Vevőktől kapott előlegek			
87.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	194 702	319 919	164,31%
88.	Váltótartozások			
89.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	9 696	22 456	231,60%
90.	Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben			
91.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	60 657	68 923	113,82%
92.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
93.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
94.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (95. - 97. sorok)</b>	<b>1 240 808</b>	<b>1 106 717</b>	<b>89,19%</b>
95.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	244 576	400 833	163,89%
96.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	244 193	42	0,02%
97.	Halasztott bevételek	752 039	705 842	93,86%
98.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57. + 65. + 69. + 94. sorok)</b>	<b>9 652 335</b>	<b>9 286 364</b>	<b>96,21%</b>

Kecskemét, 2024. április 14.

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.  
2023. 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**

**Simon Anita Éva**

**Társaság ügyvezetője:**

**Bogasov István, 6000 Kecskemét Gerlice utca 5. 2022.11.01-től 2023.09.14-ig**

**Kispál Balázs, 2072 Zsámbék Benedek utca 2. 2023.09.15-től**

**Társaság cégvezetője:**

**Bogasov István, 6000 Kecskemét Gerlice utca 5. 2023.09.15-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 megemeléseéről. 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 Élmenyfürdő 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 igénybevételéhez 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

együtműködés 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 29.

#### **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 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: Mulíter 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 leírás 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 eljáráások: Társaságunk a hatályos Számviteli Politika szerint rögzítetteknek megfelelően végzi az értékelési eljárásokat.

A valuta és devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre 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**

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.12.31</b>		<b>2023.12.31</b>	
Immateriális javak	1 387	0,01%	895	0,01%
Tárgyi eszközök	6 983 780	72,35%	8 814 720	94,92%
Befektetett pénzügyi eszközök	-	0,00%	-	0,00%
Készletek	6 666	0,07%	10 103	0,11%
Követelések	157 767	1,63%	220 125	2,37%
Értékpapírok	-	0,00%	-	0,00%
Pénzeszközök	229 541	2,38%	237 855	2,56%
Időbeli elhatárolás	2 273 194	23,55%	2 666	0,03%
<b>Összesen</b>	<b>9 652 335</b>	<b>100,00%</b>	<b>9 286 364</b>	<b>100,00%</b>

A Társaság eszközeinek összetétele a bázis időszakhoz képest a következőképpen alakult. A tárgyi eszközök aránya 22,6 % ponttal növekedett ami nagyrészt a fürdő és strand létesítményünkönél történt értékbecslés kapcsán a tárgyeszközök érték helyesbítéseként elszámolt 1 851 994 e Ft növekedés nagy mértékben módosította a 2022 évhez képest a tárgyi eszközértékünket.

A befektetett pénzügyi eszközeink nem voltak.

Készletállomány is növekedett, amely a hal állomány valamint anyag készlet növekedésen alapul, mely aránya 0,11 %

A pénzeszközök arányát tekintve a 2022. évhez képest 0,18 % pont növekedést mutat az időbeli elhatárolás arányának jelentős csökkenése miatt.

Az időbeli elhatárolás arányának a csökkenése jelentős, mivel a bevételek elhatárolásánál kivezetésre került a lízing kamat támogatás része. Bevételek aktív elhatárolása 2023-ban 807 e Ft 0,035% os csökkenés míg a ktg. -ek aktív időbeli elhatárolása 1.859 e Ft amely a tavalyi évhez képest 1,44% pontos növekedést mutat.

## Források összetétele

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31	
Jegyzett tőke	428 080	4,43%	428 080	4,61%
Tőketartalék	-	0,00%	-	0,00%
Eredménytartalék	- 858 917	-8,90%	70 682	0,76%
Lekötött tartalék	1 056 188	10,94%	-	0,00%
Értékelési tartalék	-	0,00%	1 851 993	19,94%
Adózott eredmény	- 126 588	-1,31%	- 1 424 363	-15,34%
<i>Saját tőke</i>	498 763	5,17%	926 392	9,98%
Céltartalékok	969 831	10,05%	-	0,00%
Kötelezettségek	6 942 933	71,93%	7 253 255	78,11%
Időbeli elhatárolás	1 240 808	12,86%	1 106 717	11,92%
<b>Összesen</b>	<b>9 652 335</b>	<b>100,00%</b>	<b>9 286 364</b>	<b>100,00%</b>

Forrás oldalon a saját tőke 427.629 e Ft-tal növekedett amely, az adózott eredmény összegével csökkentve, de az értékelési tartalék növekménnyel korrigálva lett, amely így 1,86 % pontos növekedést jelent.

A CIB Lízing Zrt. felé fennálló, EUR alapú lízingtartozáshoz kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteségre a korábbi években képzett lekötött tartalék és céltartalék a lízingszerződés 2023. január 9-i kiváltására tekintettel megszüntetésre került: a céltartalék feloldásra került egyéb bevételként, míg a lekötött tartalék átvezetésre került az eredménytartalékba. További céltartalék képzésre 2023 évben nem volt szükség.

A kötelezettségek 310.322 e Ft-tal nőttek valamint az összes forráshoz képest is 4,47 % pontos növekedési mutató a kötelezettségek aránya.

A növekedés jellemzően a devizában fennálló hosszú lejáratú devizatartozásból, illetve átértékeléséből adódik, valamint a szállítói évvégi tartozás állományának növekedéséből tevődik össze, amely nagyrészt határidőn belüli tartozások, amelyek 2024 januárban kifizetésre kerültek.

Csökken a passzív időbeli elhatárolások összege 134 091 e Ft-al, 0,94% ponttal.

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31	
<b>Tőkeszerkezet % (Idegen tőke/Összes forrás)</b>	<u>6 942 933</u>		<u>7 253 255</u>	
	9 652 335	71,93%	9 286 364	78,11%
<b>Saját tőkearányos eredmény % (Üzemi eredmény/Saját tőke)</b>	<u>209 345</u>	41,97%	<u>618 214</u>	66,73%
	498 763		926 392	
<b>Eszközarányos eredmény % (Adózott eredmény/Befektetett eszközök)</b>	<u>- 126 588</u>	-1,81%	<u>- 1 424 363</u>	-16,16%
	6 985 167		8 815 615	
<b>Bevétel arányos eredmény % (Adózott eredmény/Nettó árbevétel + egyéb bevétel)</b>	<u>- 126 588</u>	-5,04%	<u>- 1 424 363</u>	-46,29%
	2 511 100		3 077 308	
<b>Likviditási mutató % (Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)</b>	<u>393 974</u>	132,87%	<u>468 083</u>	113,81%
	296 503		411 298	
<b>Adósságfedezeti mutató % (Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)</b>	<u>157 767</u>	53,21%	<u>220 125</u>	53,52%
	296 503		411 298	
<b>ROE (tőkearányos jövedelem) % (Adózott eredmény/Saját tőke)</b>	<u>- 126 588</u>	-25,38%	<u>- 1 424 363</u>	-153,75%
	498 763		926 392	
<b>ROA (eszközarányos jövedelem) % (Adózott eredmény/Összes eszköz)</b>	<u>- 126 588</u>	-1,31%	<u>- 1 424 363</u>	-15,34%
	9 652 335		9 286 364	
<b>EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)</b>	209 345	380 996	618 214	787 380
	171 651		169 166	

A Társaság saját tőkearányos mutató javulást mutat míg az eszközarányos és bevételarányos mutatók a bázis időszakhoz képest visszaesést mutatnak.

Az eredményünk így is veszteség, azonban üzemi eredmény szinten az előző évhez képest 408 869 e Ft növekedést ért le a Társaság, és 618 214 e Ft üzemi eredménnyel zárt.

A Társaság likviditási mutatója a bázis időszakhoz képest kisebb mértékben visszaesett, 19,06%-al, a forgóeszközök növekedési volumene mellett de a rövid lej. köt. növekedés miatt elsősorban.

Forgóeszközeinkből rövid lejáratú kötelezettségeink 113,81 %-át tudjuk finanszírozni.

Az adósságfedezeti mutató értéke minimális javulást mutat 0,31% ponttal.

A eszközarányos jövedelem 14,03% ponttal romlott, elsősorban a jelentős negatív eredmény miatt, míg az EBITDA jelentősen, 406.384 e Ft-al nőtt.

## 5. Tőkehelyzet és eladósodottság

Társaságunk rövid lejáratú kötelezettségének értéke: 411.298 e Ft, melynek 83,24%-át a szállítói kötelezettség állománya teszi ki (ide értve a kapcsolt cégek felé fennálló szállítói tartozásokat is).

Hosszú lejáratú kötelezettsége kisebb növekedést mutat : a Kecskeméti Fürdő devizában fennálló beruházási hitel kötelezettsége, melynek forint értéke 2023. december 31-én 6.841.957 e Ft.(17.874.385.-€) 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 igénybevitelének széleskörű lehetőségét.

A Társaság szállítói állománya a bázis időszakhoz képest 137.977 e Ft-tal növekedett - ideértve a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló szállítói tartozásokat is. Ennek oka főként az energia hordozók átlagár növekedése az előző év végéhez képest. Társaságunk határidőn túli tartozásának összege 2023. december 31-én 33.305 e Ft volt.

A Társaság üzemi eredménye 618.214 e Ft nyereség, amely az előző évhez képest 408.869 e Ft növekedést jelent. Mind ár bevételeink, mind a kapott támogatás nőtt, azonban ezzel párhuzamosan anyagjellegű és személyi jellegű ráfordításaink is nagy mértékben emelkedtek, mindamellett a céltartalék képzés is jelentősen nagyobb mértékben került elszámolásra az előző évhez képest.

A pénzügyi műveletek eredménye 2 042 577 e Ft veszteség, amely az előző évhez képest komoly romlást mutat. A pénzügyi műveletek vesztesége a Kecskeméti Fürdő lízingdíj kamatából, valamint a törlesztésre jutó árfolyam különbözetből, ill. a nem realizált árfolyam különbözetből. adódik. A jelentős különbözet oka, hogy 2021. évben a fizetési moratórium miatt nem merült fel a teljes évben a lízingdíj fizetési kötelezettség, A 2023 évben a lízing teljes kiváltásakor realizálódott az árfolyam különbözet. Társaságnak deviza bevétele nincs  
A Társaságnak deviza bevétele nincs, a korábbi lízingdíj megfizetése a CIB Lízing Zrt. deviza eladási árfolyamán történt, 2022. évben átlagosan 398,33 HUF/EUR árfolyamon történt a lízingdíj törlesztése.

2023. első félévében az OTP beruházási hitel vonatkozásában a 2 éves tőkefizetési türelmi időre tekintettel csak kamatfizetés merült fel, mely összeget szintén EUR-ban kell teljesítenünk. A szükséges deviza összeget egyedi treasury ügyletek megkötésével biztosítjuk, melynek jelentősen kedvezőbb az árfolyama a korábbi deviza eladási árfolyamhoz képest: átlagosan 383,71 HUF/EUR árfolyamon fizetjük a hitel kamatát 2023. évben.

## **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 igénybevitelére nem került sor.

A CIB Lízing Zrt. felé fennálló EUR alapú lízingkötelezettség 2023.01.09. értéknappal kiváltásra került az OTP Nyrt. által nyújtott, szintén EUR alapú beruházási hitellel.

A Fürdő felépítmény (10211/1/A hrsz.) a Hírös Sport Nonprofit Kft. tulajdonába, valamint a CIB Lízing Zrt. jelzálogjoga törlésre került a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal 2023.02.03.-i bejegyző határozata alapján. Szintén törlésre került a jelzálogjog a 21971/13 hrsz. (Homokbánya telek) vonatkozásában, melyet a lízingszerződés biztosítékeként terhelt jelzálogjog.

A lízingszerződésből eredő tartozás a kiváltás előtt az alábbi tételekből állt:

- lízingdíj tartozás **16 682 306,03 EUR**, MNB nyilvántartási árfolyamon **6 677 092 989 Ft**
- moratórium alatt felhalmozott, meg nem fizetett kamattartozás **614 330,61 EUR**, MNB nyilvántartási árfolyamon **245 885 826 Ft**

**Összesen: 17 296 636,64 EUR**, MNB nyilvántartási árfolyamon **6 922 978 815 Ft**.

Az OTP Bank Nyrt. által 2023.01.02-án folyósított 19 millió EUR összegű hitel egyedi treasury ügylet keretében átváltásra került forintra 2023.01.02.-án, tekintettel arra, hogy a lízingszerződésnek megfelelően a végtörlesztést – a futamidő alatti törlesztésekkel megegyezően – forintban kellett teljesíteni, a CIB Bank elszámolás értéknapjára vonatkozó deviza eladási árfolyamán. A tranzakció során 48 640 000 Ft árfolyamveszteség keletkezett.

A CIB Lízing Zrt. által kiközölt **7 362 956 733 Ft** összegű végtörlesztés 2023.01.02-án átutalásra került a CIB Lízing Zrt. részére.

A beérkezett végtörlesztést követően a CIB Lízing Zrt. 2023.01.09. értéknapra, az aznapi árfolyamon elvégezte a végtörlesztést, és az elszámolás értéknapja (2023.01.09.) és a végtörlesztés napja (2023.01.02.) közötti árfolyamkülönbözetet Társaságunk részére visszautalta, **238 158 986 Ft** összegben.

Ezt követően a CIB Lízing Zrt.-től visszaérkezett összeg (238 158 986 Ft), és a 2023.01.02-án az OTP Nyrt. által folyósított, a végtörlesztéshez forintra váltott, de fel nem használt összeg (200 943 267 Ft) egyedi treasury ügylet keretében átváltásra került forintról EUR-ra, mely tranzakció alapján előtörlesztésre került az OTP Nyrt. által folyósított 19 millió EUR beruházási hitelből 1 125 614,59 EUR. Az előtörlesztéshez kapcsolódó forint összeg (439 102 253 Ft) és a nyilvántartási árfolyamon történt előtörlesztés között 11 886 490 Ft árfolyamnyereség keletkezett.

Az OTP beruházási hitel fennálló tartozása a kiváltást és az előtörlesztést követően **17 874 385,41 EUR**, nyilvántartási árfolyamon **7 161 551 258 Ft**. **2023.12.31-i könyvszerinti értéke 6.841.957 e ft.**

A CIB Lízing Zrt. elszámolt végtörlesztés forint összege **7 124 797 747 Ft**, melyből az alábbi tartozások kerültek kifizetésre:

- lízingdíj tartozás **16 682 306,03 EUR**, MNB nyilvántartási árfolyamon **6 677 092 989 Ft**
- moratórium alatt felhalmozott, meg nem fizetett kamattartozás **614 330,61 EUR**, MNB nyilvántartási árfolyamon **245 885 826 Ft**
- elmaradt haszon jogcímen, a lízingszerződés lezárásának költsége **80 millió Ft**
- ÁFA **8 841 450 Ft**
- késedelmi kamat **44 857 Ft**
- 2023. évi építményadó **11 644 200 Ft**

- kamat **34 222 482 Ft**
- árfolyamkülönbözet **67 065 943 Ft**

A lízing elhatárolt, az aktív időbeli elhatárolások közt halasztott ráfordításként nyilvántartott, nem realizált árfolyamkülönbözet összege **2 026 019 143 Ft**, melyre **1 056 188 066 Ft** lekötött tartalék, és **969 831 077 Ft** céltartalék volt képezve az eltelt futamidő alatt.

A nem realizált árfolyamveszteség a lízingszerződés lezárásával realizálódott a 2023. évi eredmény terhére árfolyamveszteségként, a céltartalék összege egyéb bevételként elszámolásra került az eredménykimutatásban, míg a lekötött tartalék átvezetésre került az eredménytartalékba.

A társaság 2023. évben élt a Számviteli tv. adta lehetőséggel és az A Kecskeméti Fürdő-t a piaci értékre felértékelte. és a tárgyi eszközök értékhelyesbítését és az értékelési tartalékot azonos összeggel növelt, mely értéke 1 851994 e ft.

Saját tőke elemeként az Értékelési tartalék során lett kimutatva.

**Ezek együttes hatására a Saját Tőke: 926 393 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 egyéb költségek 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

2023. évben a Társaság 33.297 e Ft értékben aktivált eszközöket.

2023 évben a legnagyobb beruházási tétel a Benkó Zoltán Szabadidőközpont Kölyökdomb játszóter építésének I.ütemének elkezdése. I. ütem Befejezés várható 2024.03.15.

A következő táblázat a befektetett eszközök állományváltozását mutatja be:

### 1. Befektetett eszközök

Bruttó érték	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Bruttó érték záró	Nettó érték záró
Immateriális javak	25 350	-	461	24 889	895
Ingatlanok	8 012 084	420	17 463	7 995 021	6 453 563
Műszaki berendezések, gépek, járművek	732 031	-	731	731 300	298 655
Egyéb berendezések, gép, jármű, műv.alkotás	447 334	32 877	62 602	417 609	65 266
Beruházások	5 389	150 657	33 504	122 542	122 542
Beruházásra adott előleg	-	22 700	-	22 700	22 700
Érték helyesbítés	-	1 851 994	-	1 851 994	1 851 994
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-	-
<b>Összesen:</b>	<b>9 222 168</b>	<b>2 058 648</b>	<b>114 761</b>	<b>11 166 055</b>	<b>8 815 615</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	23 963	491	461	23 993
Ingatlanok	1 422 331	123 865	4 738	1 541 458
Műszaki berendezések, gépek, járművek	409 523	23 853	731	432 645
Egyéb berendezések, gép, jármű, műv.alkotás	381 184	22 555	51 396	352 343
Beruházások	-	-	-	-
Érték helyesbítés	-	-	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
<b>Összesen:</b>	<b>2 237 001</b>	<b>170 764</b>	<b>57 326</b>	<b>2 350 439</b>

2023 ban az összes értékcsökkenés értéke 169.166.e ft.

Az egyéb ráfordítások között van kimutatva 1.599 e Ft az eszközt selejteztünk, aminek még volt nettó értéke..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: 6 253 e Ft.

## 2. Készletek

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Anyagok	825	1 140	315	138,2
Halak	5 419	8 963	3 544	165,4
Áruk	274	-	- 274	
Készletre adott előleg	148	-	- 148	
<b>Összesen</b>	<b>6 666</b>	<b>10 103</b>	<b>3 437</b>	<b>151,6</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:

Hipó	225	kg
Kénsav	1 450	kg
Algagátió	460	kg
Pelyhesítő	500	kg
DPD 1 tableta	3 000	db
DPD 3 tableta	3 500	db
Phenol Red tableta	3 000	db

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	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Vevőkkel szembeni követelés	57 404	93 190	35 786	162,3
Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés	8 690	3 204	- 5 486	-
Egyéb követelés	91 673	123 731	32 058	135,0
<b>ebből:</b>				
NAV-val szembeni követelés ÁFA	84 867	111 318	26 451	131,2
Munkavállalókkal szembeni követelés	2 405	3 390	985	141,0
Egészségbiztosítási Pénztár	1 596	2 469	873	154,7
SZÉP kártya elszámolás	935	2 023	1 088	216,4
Egyéb követelés	1 870	4 531	2 661	242,3
<b>Összesen</b>	<b>157 767</b>	<b>220 125</b>	<b>62 358</b>	<b>139,5</b>



A vevő követelések teljes összege elismert teljesítés (összesen 96 394 e Ft vevőkövetelés a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló vevőköveteléssel együtt)

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés összege 3 204 e Ft, mely 2024. évben esedékes vevői tartozásokról adódik:

- Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft: 2 574 510 Ft
- Kecskeméti Városrendészet.: 369 191 Ft
- Kecskeméti Városüzemeltetési Kft.: 260 503 Ft

A NAV-val szembeni 111 318 e Ft követelés az ÁFA elszámolásból adódik.

Vevőkkel szembeni követelés alakulása lejárat szerint:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
<b>Határidőn belüli követelés</b>	<b>57 297</b>	<b>57 109</b>	- <b>188</b>	<b>99,7</b>
<b>Határidőn túli követelés</b>	<b>14 562</b>	<b>45 050</b>	<b>30 488</b>	<b>309,4</b>
0 - 30 nap között lejárt követelés	1 971	7 095	5 124	360,0
31 - 60 nap között lejárt követelés	337	417	80	123,7
61 - 90 nap között lejárt követelés	-	163	163	-
91 - 180 nap között lejárt követelés	5 233	9 245	4 012	176,7
180-365 nap között lejárt követelés	6 286	15 876	9 590	252,6
éven túli lejárt követelés	735	12 254	11 519	1667,2
<i>Bruttó vevőállomány</i>	<i>71 859</i>	<i>102 159</i>	<i>30 300</i>	<i>142,2</i>
<i>Elszámolt értékvesztés</i>	- <i>5 765</i>	- <i>5 765</i>	-	100,0
<b>Összesen</b>	<b>66 094</b>	<b>96 394</b>	<b>30 300</b>	<b>145,8</b>

#### 4. Pénzeszközök

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Pénztár	4 416	5 316	900	120,4
Bankszámlák	225 125	232 539	7 414	103,3
<b>Összesen</b>	<b>229 541</b>	<b>237 855</b>	<b>8 314</b>	<b>103,6</b>

Likviditásunk stabil maradt 2023.lévben is, köszönhetően a tulajdonos KMJV Önkormányzata megfelelő összegű támogatásának.

A pénzeszközeink jelentős mértékben nem változtak az előző évhez képest, a bankszámláink 2023. december 31-i egyenlegében 133.650 e Ft fel nem használt támogatás előleg volt nyilvántartva: a 2023. évre vonatkozóan a beruházási hitel kamatának megfizetésére kapott támogatás II. félévre vonatkozó maradvány összege 125 963 e Ft, illetve a BMSK-tól 2019. és 2020. években kapott 50 millió Ft támogatás előleg.

## 5. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Bevételek elhatárolása	245 886	807	- 245 079	0,3
Nem a tárgy évet érintő költségek	1 289	1 859	570	144,2
Devizahitel nem realizált árfolyam különbözete	2 026 019	-	- 2 026 019	-
<b>ebből:</b>				
Kecskeméti Fürdő Lízingsdíjára	2 026 019	-	- 2 026 019	-
<b>Összesen</b>	<b>2 273 194</b>	<b>2 666</b>	<b>- 2 270 528</b>	<b>0,1</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 különbözetet az aktív időbeli elhatárolások között tartotta nyilván.

2022. december 31-én az átértékelés halmozott összege 2 026 019 e Ft, amelyből a számviteli törvény előírása szerint lekötött tartalékba volt helyezve 1 056 188 e Ft, és céltartalék volt képezve 969 831 e Ft értékben. A nem realizált árfolyamkülönbséget a tárgyidőszakban árfolyamveszteséggént elszámolásra került a lízingszerződés 2023. január 9-i kiváltására tekintettel.

A bevételek elhatárolása tekintetében az egyéb károkból adódó biztosítási bevételek elhatárolása 807e Ft, valamint fenntartási költségek tárgyévet érintő költségei 1 859 e Ft..

## 6. Salát tőke

Megnevezés	2022.12.31	Változás	2023.12.31	%
Jegyzett tőke	428 080	-	428 080	100,0
Tőketartalék	-	-	-	
Eredménytartalék	- 858 917	929 599	70 682	-8,2
Lekötött tartalék	1 056 188	- 1 056 188	-	-
Értékelési tartalék	-	1 851 993	1 851 993	-
Adózott eredmény	- 126 588	- 1 297 775	- 1 424 363	1125,2
<b>Összesen</b>	<b>498 763</b>	<b>427 629</b>	<b>926 392</b>	<b>185,7</b>

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Adózott eredmény	- 126 588	- 1 424 363	- 1 297 775	1125,2
<b>ebből:</b>				
Közhasznú adózott eredmény	- 90 905	- 1 425 407	- 1 334 502	1568
Vállalkozási adózott eredmény	- 35 683	1 044	36 727	-2,93
<b>Összesen</b>	<b>- 126 588</b>	<b>- 1 424 363</b>	<b>- 1 297 775</b>	<b>1125,2</b>

A Társaság vesztesége 2023. évben 1 424 363 e Ft, a lízing ügylet beruházási hitel általi kiváltása miatt 2 026 019 e Ft összegű árfolyamveszteség realizálása, és a 969 831 e Ft céltartalék egyéb bevételként történő elszámolása mellett.

Ilyen összegű és volumenű realizált árfolyamvesztéséget Társaságunk a gazdálkodása során az eredményében kompenzálni, ellen tételezni nem képes.

Saját tőke rendezése érdekében Társaságunk tulajdonában lévő ingatlanok piaci értékre történő felértékelésének lehetőségeit felül vizsgáltuk, különös tekintettel a Kecskemét Fürdő létesítményünkkel kapcsolatosan annak érdekében, hogy a saját tőke helyzetén javítani tudjunk. Az értébecslés figyelembevételével a piaci érték meghatározásra került, és ennek értékelési hatása 1.851.993 Ft.

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

2022. december 31-én	- 858 917
2022. évi adózott eredmény átvezetése	- 126 588
Lekötött tartalék vissza hiteltörlesztés miatt	1 056 187
<b>2023. december 31-én</b>	<b>70 682</b>

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

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>Változás</b>	<b>%</b>
Árfolyamkülönbözetre Kecskeméti Fürdő	1 056 188	-	- 1 056 188	0,0
<b>Összesen</b>	<b>1 056 188</b>	<b>-</b>	<b>- 1 056 188</b>	<b>0,0</b>

A Társaság a devizában fennálló kötelezettségét a futamidő alatt az MNB közép árfolyamán átértékelte, és nem realizált árfolyam veszteségként tartotta nyilván. Erre vonatkozóan azonban a számviteli tv. 38. § (3) d) pontja szerint lekötött tartalék képzési kötelezettség is terhelte, ennek tárgyevi csökkenése 1 056 188 e Ft, tekintettel arra, hogy a lekötött tartalék az eredménytartalékkal szemben elszámolásra került a lízingszerződés megszűnése okán.

#### **7. Céltartalékok**

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>Változás</b>	<b>%</b>
Egyéb céltartalék	969 831	-	- 969 831	0,0
<b>Összesen</b>	<b>969 831</b>	<b>-</b>	<b>- 969 831</b>	<b>0,0</b>

A devizaalapú lízingdíj tőketartozásának futamidő alatt MNB közép árfolyamra történő átértékelésből adódó, nem realizált árfolyam különbözet a számviteli tv. 41.§ (4) szerint számított értéke céltartalékba lett helyezve. Az e jogcímen képzett egyéb céltartalék halmozott összege 2022. december 31-én 969 831 e Ft, mely egyéb bevételként elszámolásra került a lízingszerződés megszűnése okán a tárgyidőszakban.

## 8. Kötelezettségek

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>6 942 933</b>	<b>7 253 255</b>	<b>310 322</b>	<b>104,5</b>
<b>8. a) Hosszú lejáratú kötelezettség</b>	<b>6 646 430</b>	<b>6 841 957</b>	<b>195 527</b>	<b>102,9</b>
Kecskeméti Fürdő lízing tőke tartozás	6 645 544	6 841 957	196 413	103,0
Garanciális biztosíték Fürdő	886	-	- 886	0,0

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége, valamint a beszámolóban nem szereplő, függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalása a beruházási hitel kamaton kívül nincs.

A Kecskeméti Fürdő OTP által nyújtott refinanszírozási beruházási hiteléből a tárgyidőszakban tőketörlesztés történt nem történt, figyelemmel arra, hogy a hitelszerződés szerint a tőkefizetés megkezdése 2025. évben történik meg, addig csak kamatfizetést kell teljesíteni.

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 moratórium alatt felhalmozott kamattartozás 614 330,68 EUR, MNB nyilvántartási árfolyamon 245 886 e Ft volt, melyből a passzív időbeli elhatárolások közt 244 116 e Ft, a rövid lejáratú kötelezettségek közt 1 770 e Ft volt nyilvántartva a kiváltás előtt.

A CIB Lízing Zrt. felé fennálló (rövid és hosszúlejáratú, moratórium alatt felhalmozott kamat) kötelezettség kiváltásával a kötelezettség 238 572 e Ft-al nőtt, melyet az alábbi táblázat mutat be részletesen.

<b>CIB Lízing Zrt. felé fennálló tartozás</b>	
Lízing hosszú lejáratú kötelezettség	6 645 544 491 Ft
Lízing rövid lejáratú kötelezettség	31 548 498 Ft
Moratórium alatt felhalmozott kamat tartozás	245 885 826 Ft
<b>Összes tartozás kiváltás előtt:</b>	<b>6 922 978 815 Ft</b>

<b>OTP Bank Nyrt. beruházási hitel</b>	
Lízing hosszú lejáratú kötelezettség kiváltása	6 645 544 491 Ft
Lízing rövid lejáratú kötelezettség kiváltása	31 548 498 Ft
Moratórium alatt felhalmozott kamat tartozás kiváltása	245 885 826 Ft
Lízing lezárási költség	80 000 000 Ft
ÁFA	8 841 450 Ft
Késedelmi kamat	44 857 Ft
Építményadó 2023. év	11 644 200 Ft
Kamat	34 222 482 Ft
Árfolyamkülönbözet	103 819 453 Ft
<b>Összes tartozás kiváltás után:</b>	<b>7 161 551 257 Ft</b>

<b>Kötelezettség növekmény:</b>	<b>238 572 442</b>
---------------------------------	--------------------

Az építményadó, ÁFA, kamat tételek okozta kötelezettség növekmény összege 54 708 e Ft, mely a kiváltás nélkül is felmerült volna. Ezen tételek nélkül a lízing kiváltás kötelezettség növekmény összege 183 864 e Ft volt.

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>Változás</b>	<b>%</b>
<b>5.a) Devizahitelek, lízingdíjak EUR</b>	<b>16 682 306</b>	<b>17 874 385</b>	<b>1 192 079</b>	<b>107,1</b>
Kecskeméti Fürdő lízingdíj beruházási hite	16 682 306	17 874 385	1 192 079	107,1

A moratórium alatt felhalmozott kamat összege 614 330,6 EUR, mely szintén kiváltásra került az OTP Nyrt. által nyújtott hitelből, így az EUR tartozás valódi növekménye **577 748 EUR**.

A következő táblázat a Kecskeméti Fürdő lízingdíj fizetésének alakulását mutatja 2012. évtől a 2023.01.09-i lezárásig 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
2023. év	74 721	30 853	78 822	32 859	153 543	63 712
<b>Összesen</b>	<b>5 879 400</b>	<b>1 948 018</b>	<b>6 709 911</b>	<b>2 235 365</b>	<b>12 589 311</b>	<b>4 183 383</b>

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
<b>8.b) Rövid lejáratú kötelezettség</b>	<b>296 503</b>	<b>411 298</b>	<b>114 795</b>	<b>138,7</b>
Rövid lejáratú hitelek	31 548	-	- 31 548	0,0
Szállítói tartozások	194 702	319 919	125 217	164,3
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 744	22 456	14 712	
Egyéb kötelezettségek	60 557	68 923	8 366	113,8
<b>ebből:</b>				
NAV-al szembeni kötelezettség	17 667	24 915	7 248	141,0
Vízkiadás járulék	782	1 549	767	198,1
Helyi adó fizetési kötelezettség	154	650	496	422,1
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	29 800	35 561	5 761	119,3
Kapott kaució	1 077	746	- 331	69,3
Munkabérből letiltás, önkéntes nyugdíjpénztár	130	39	- 91	30,0
Vevői túlfizetés	-	-	-	
Be nem váltott ajándékutalványok	1 596	3 219	1 623	201,7
Jótállási biztosíték	7 579	2 244	- 5 335	29,6
Lízingszerződés felhalmozott kamat	1 770	-	- 1 770	0,0
Nem saját bevétel	2	-	- 2	0,0

A mérleg fordulónapján a Társaságnak lejárt köztartozása nem volt.

A kapcsolt vállalkozások felé fennálló, 2023.12.31-én le nem járt rövid lejáratú kötelezettségek összege 22 456 e Ft, mely az alábbi tételekből áll:

- Bácsvíz Zrt: szállítói tartozás: 12 356 250 Ft
- Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. szállítói tartozás: 762 000 Ft
- Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. szállítói tartozás: 6 040 932 Ft
- Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata szállítói tartozás: 2 284 730 Ft
- Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. úszás oktatás elszámolás: 1 012 500 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	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Határidőn belüli tartozás	149 617	288 161	138 544	192,6
0 - 30 nap között lejárt tartozás	53 521	52 999	- 522	99,0
31 - 361 nap között lejárt tartozás	-	202	202	
<b>Lejárt szállítói állomány összesen</b>	<b>53 521</b>	<b>53 201</b>	<b>- 320</b>	<b>99,4</b>
<b>Összesen</b>	<b>203 138</b>	<b>341 362</b>	<b>138 022</b>	<b>168,0</b>

A szállító állomány jelentősen 138 022 e Ft-al nőtt, jellemzően a gáz, villany energia hatósági ár megszűnés miatt, Társaságunknak 53 201 e Ft összegű határidőn túli tartozása volt a fordulónapon.

## 9. Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Bevételek elhatárolása	244 576	400 833	156 257	163,9
Költségek elhatárolása	244 193	42	- 244 151	0,0
Fejlesztési támogatások elhatárolása	752 039	705 842	- 46 197	93,9
<b>Összesen</b>	<b>1 240 808</b>	<b>1 106 717</b>	<b>- 134 091</b>	<b>89,2</b>

Bevételek elhatárolása tekintetében a 2023. 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 2023. decemberben kiutalt 54 175 e Ft összegű, 2023. évi felhasználási időszakra vonatkozó működési támogatás előlegek, illetve tulajdonos által adott OTP hitel kamat fizetésre kiutalt támogatás 2023. évben fel nem használt része ( 27 581 e Ft) is itt jelenik meg.

Továbbá itt került elhatárolásra a 2023. évben még nem aktivált, a Benkó Zoltán Szabadidőközpontban két folyamatban lévő beruházásra a tulajdonos Önkormányzattól kapott támogatás (játsszótér fejlesztésére: 6 083 e Ft, Kölyökdomb akadálymentesített játsszótér

tervezésére és kivitelezésére: 247 318 e Ft), illetve a Bácsvíz Zrt.-től 2022. évben térítésmentesen Társaságunk részére átadásra került Benkó Zoltán mellszobrának értéke (8 052 e Ft), valamint a 2023. évi árbevételt érintő tételek.

Költségek elhatárolása tekintetében itt jelenik meg a 2024. évben felmerült, 2023. 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 csökkenés összege az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi bevételként elszámolt összegéből, illetve a Tourinform eszközök eladása miatti Kisfaludy Program fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolás kivezetéséből adódik.

### III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 1/a. Eredmény kimutatás

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>Változás</b>	<b>%</b>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	685 649	856 455	170 806	124,9
Aktivált saját teljesítmény	-	-	-	-
Egyéb bevételek	1 825 451	2 220 853	395 402	121,7
Anyagköltség	599 333	627 511	28 178	104,7
Igénybe vett szolgáltatások	653 754	779 656	125 902	119,3
Egyéb szolgáltatások	23 012	104 481	81 469	454,0
Eladott áruk beszerzési értéke	150	274	124	182,7
Eladott, közvetített szolgáltatások	28 918	40 133	11 215	138,8
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>1 305 167</b>	<b>1 552 055</b>	<b>246 888</b>	<b>118,9</b>
Béreköltség	410 606	523 419	112 813	127,5
Személyi jellegű egyéb kifizetés	34 572	56 711	22 139	164,0
Bérbírlékok	54 760	68 832	14 072	125,7
<b>Személyi jellegű ráfordítás</b>	<b>499 938</b>	<b>648 962</b>	<b>149 024</b>	<b>129,8</b>
Értékcsökkenési leírás	171 651	169 166	- 2 485	98,6
Egyéb ráfordítás	324 999	88 911	- 236 088	27,4
<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>209 345</b>	<b>618 214</b>	<b>408 869</b>	<b>295,3</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 335 933</b>	<b>- 2 042 577</b>	<b>- 1 706 644</b>	<b>608,0</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>- 126 588</b>	<b>- 1 424 363</b>	<b>- 1 297 775</b>	<b>1125,2</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 árbevételeiből 82,49 % a közhasznú tevékenységből származik, a tevékenységek végzéséhez kapott támogatásokat is tartalmazó összes bevétel figyelembevételével az összes bevételből a közhasznú bevétel aránya 95,44 %, míg 4,56 % 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 bevételének arányában történik.

### **HÍRŐS SPORT Nonprofit Kft.**

Közhasznú egyszerűsített beszámoló  
EREDMÉNYKIMUTATÁS 2023.12.31.

		adatok eFt-ban		
	<b>Megnevezés</b>	<b>Közhasznú</b>	<b>Vállalkozási</b>	<b>Összesen</b>
1.	Közhasznú célra kapott támogatás	1 237 525		1 237 525
a.)	Alapítótól működési támogatás	1 150 068		1 150 068
b.)	Központi költségvetéstől támogatás	68 064		68 064
c.)	Alapítótól céltámogatás	-40 220		-40 220
d.)	Egyéb szervezettel kapott támogatás	13 416		13 416
d.)	Fejlesztési célra kapott támogatás	46 197		46 197
2.	Árbevétel	706 460	149 994	856 454
3.	Egyéb bevétel	977 684	5 644	983 329
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	337 205		337 205
<b>A.</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>3 258 874</b>	<b>155 639</b>	<b>3 414 513</b>
1.	Anyagjellegű ráfordítások	1 446 100	105 956	1 552 056
2.	Személyi jellegű ráfordítások	619 370	29 593	648 963
3.	Értékcsökkenési leírás	169 166	0	169 166
4.	Egyéb ráfordítások	69 863	19 047	88 911
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 379 782	0	2 379 782
<b>B.</b>	<b>Összes ráfordítás</b>	<b>4 684 281</b>	<b>154 596</b>	<b>4 838 877</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-1 425 407</b>	<b>1 044</b>	<b>-1 424 363</b>
<b>D.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>			<b>0</b>
<b>E.</b>	<b>Tárgyévi adózott eredmény</b>	<b>-1 425 407</b>	<b>1 044</b>	<b>-1 424 363</b>

### Belföldi értékesítés árbevétele

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Jegybevétel	426 150	531 245	105 095	124,7
Gyógyászat árbevétele	33 778	40 808	7 030	120,8
Létesítményhasználati díjak, bérleti díj	118 398	134 036	15 638	113,2
Egyéb közhasznú árbevétel	514	371	- 143	72,2
<b>Közhasznú tevékenység árbevétele</b>	<b>578 840</b>	<b>706 460</b>	<b>127 620</b>	<b>122,0</b>
Bérleti díj	57 309	78 766	21 457	137,4
Gyógyászat árbevétele	3 229	-	- 3 229	0,0
Tovább számlázott energia, egyéb	29 553	41 047	11 494	138,9
SZIK parkoló bevétel	-	2 746	2 746	0,0
Egyéb vállalkozói árbevétel	16 718	27 436	10 718	164,1
<b>Vállalkozási tevékenység árbevétele</b>	<b>106 809</b>	<b>149 995</b>	<b>43 186</b>	<b>140,4</b>
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>685 649</b>	<b>856 455</b>	<b>170 806</b>	<b>124,9</b>

A Társaság árbevétele az előző évhez képest 170 806 e Ft-tal, 25 %-kal nőtt. Az árbevétel növekedés számos tényező együttes hatása, melyek közül a legjelentősebbek kerülnek kiemelésre:

A Kecskeméti Fürdő és a Kecskeméti Élmenyfürdő és Csúszdapark 2022. július 1-jei jegyár és létesítményhasználati díj emelésének 2023. évi hatása. 2023. évben 105 006 e Ft-al magasabb jegybevétel realizálódott a vizes létesítményekben.

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. Ennek megfelelően 2023. évben gyógyászati kezelések vállalkozási árbevétele nem merült fel, tekintve, hogy csak a NEAK által finanszírozásra kerülő kezelések tartoznak a Társaságunk tevékenységéhez, mely 3 229 e Ft árbevétel kiesést eredményezett.

A jégpálya üzemeltetést saját állománnyal látjuk el a korábbi alvállalkozó általi működtetést kiváltva, így a kapcsolódó bevétel a korábbiakkal ellentétben Társaságunknál jelenik meg. 2023. évben 17 899 e Ft bevételt értünk el a jégpálya létesítménynél, ideértve a Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. által megfizetett 9 466 Ft üzemeltetési díjat is, mely utóbbi tétel az egyéb vállalkozói bevételek közt szerepel.

Új bevétel típus a Benkó Zoltán Szabadidőközpont parkoló bevétele, melynek mértéke 2.746 e Ft volt.

## 2. Egyéb bevétel

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Támogatások	1 818 666	1 237 525	- 581 141	68,0
<b>ebből:</b>				
Alapítótól kapott működési támogatás	1 065 000	1 150 068	85 068	108,0
Alapítótól kapott céltámogatás	659 727	- 40 220	- 699 947	-6,1
Egyéb szervezettől kapott támogatás	100	13 416	13 316	-
Költségvetésből	64 908	68 064	3 156	104,9
Fejlesztési támogatások écs.arányos bevétele	28 931	46 197	17 266	159,7
Egyéb bevételek	6 785	983 328	976 543	14492,7
<b>ebből:</b>				
Értékesített eszköz	115	5 436	5 321	4727,0
Káreseményekre kapott kártérítés	2 752	1 451	- 1 301	52,7
Követelések visszaírt értékvesztése	3 116	-	- 3 116	-
Késedelmi kamat, kötbér	-	1 342	1 342	-
Egyéb címen képzett céltartalék felhasználás	-	969 831	969 831	-
Különféle egyéb bevételek	802	5 268	4 466	656,9
<b>Összesen</b>	<b>1 825 451</b>	<b>2 220 853</b>	<b>395 402</b>	<b>121,7</b>

Az Alapítótól kapott működési támogatás tényleges növekedése 85 068 e Ft, mely az előző évhez képest 8%-os többletet jelent. Az 1 150 068 e Ft összegű működési támogatásból 20 000 e Ft összeget a Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. tulajdonában lévő, Társaságunk által üzemeltetett műjépgyára 2023. II. félévi működtetésére kaptunk.

A költségvetésből kapott támogatás egyrészt a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivataltól kapott bértámogatás összege (3 584 e Ft), másrészt a tulajdonos KMJV-n keresztül a Honvédelmi Minisztériumtól a Kecskeméti Fürdő 2023 .I.; II. és III. negyedévi üzemeltetésére kapott támogatások (64 480 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 2023. évben 46 197 e Ft volt.

### Alapítótól kapott céltámogatás részletezése

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Városi Majális megrendezésére	5 000	5 000	-	-
Csúszdák karbantartására	9 247	-	- 9 247	-
Lízing díjra	645 480	- 45 220	- 690 700	-7,01
<b>ebből:</b>				
Tőketörlesztésre	408 950	-	- 408 950	0,00
Kamatra, árfolyamkülönbözetre	236 530	200 666	- 35 864	84,84
Moratórium miatti támogatás elhatárolás	-	- 245 886	- 245 886	-
<b>Összesen</b>	<b>659 727</b>	<b>- 40 220</b>	<b>- 945 833</b>	<b>-6,1</b>

Az Alapítótól kapott céltámogatások több tételből állnak.

Közh. Szolg. Ellentételezése (2023 előleg)	171 068 284 Ft
Működési tám. I. félév	579 000 000 Ft
Kamattámogatás	228 247 000 Ft
Fürdő rezszi I.negyedév	48 603 000 Ft
Városi Majális	5 000 000 Ft
Fürdő rezszi II. és III. negyedév	15 877 068 Ft
Messzi István Sportcsarnok közüzemi energiaköltségeire	13 416 426 Ft
Kölyökdomb építése	246 549 944 Ft
működésitámogatási szerződés	380 000 000 Ft
Jégpálya üzemeltetés	20 000 000 Ft
Fürdő I.sz. kazán javítása	14 900 427 Ft
Honvédelmi Min./Kmeti Fürdő energetikai fejl.	8 000 000 Ft
Fürdő közüzemi ktg 2023.IV.né.	31 274 810 Ft

Céltámogatásként került elszámolásra a KMJV Önkormányzatától a Városi Majális megrendezésére kapott 5 millió Ft összegű támogatás.

### 3. Anyagiellelő ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások a bázis időszakhoz képest 19 %-kal, 246 888 e Ft-tal nőttek, ezen belül az anyagköltség 28 178 e Ft-tal, 4,7%-kal nőtt, az igénybe vett szolgáltatások pedig 125 902 e Ft-tal 19,3%-kal emelkedtek.

#### a) Anyagköltség részletezése

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Tisztítószer	10 462	22 090	11 628	211,1
Gyógyszer, vegyszer	13 909	16 721	2 812	120,2
Karbantartási anyag	15 705	23 094	7 389	147,0
Üzemanyag	6 868	5 947	- 921	86,6
Gázszolgáltatás	367 950	273 266	- 94 684	74,3
Villamos energia	161 686	258 758	97 072	160,0
Vízdíj	3 053	3 255	202	106,6
Irodaszer, nyomtatványok	1 978	2 949	971	149,1
Szakkönyv, folyóirat	197	259	62	131,5
Védőital	253	292	39	115,4
Munkaruha	2 057	3 137	1 080	152,5
Halak	2 706	2 138	- 568	79,0
Egyéb be nem sorolt anyagköltség	12 509	15 605	3 096	124,8
<b>Összesen</b>	<b>599 333</b>	<b>627 511</b>	<b>28 178</b>	<b>104,7</b>

#### b) Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Az igénybe vett szolgáltatások 19,3%-al, 125 902 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 költség sorokon (ezen költségnek emelkedése: 67 406 e Ft), melynek oka elsősorban a szolgáltatás áremelkedése, illetve a gyógy szolgáltatást 2022. szeptembertől alvállalkozó bevonásával biztosítottuk, amelyet egész 2023. év folyamán igénybe vettünk, ezen költség hely növekménye 25 860 e Ft.

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Személyszállítás, rakodás	-	-	-	-
Bérleti díjak	51 354	43 850	- 7 504	85,4
Karbantartási javítási költségek	100 005	93 676	- 6 329	93,7
Hirdetés, reklám, propaganda	9 665	10 949	1 284	113,3
Oktatás, továbbképzés	1 641	1 233	- 408	75,1
Kiküldetés, szállás, parkolás, autópálya költségek	1 620	1 386	- 234	85,5
Könyvviteli, jogi és szaktanácsadás	16 814	24 977	8 163	148,5
Vízisztítás, csatornadíj	50 472	77 078	26 606	152,7
Telefon, internet költségei	2 734	3 110	376	113,8
Épülettakarítás	157 028	191 546	34 518	122,0
Hulladékszállítás, rovarirtás, mosatás	10 015	7 745	- 2 270	77,3
Gyógy szolgáltatás	4 485	30 345	25 860	-
Üzemorvos, sportegészségügy	3 294	4 563	1 269	138,5
Sportszolgáltatás	2 108	577	- 1 531	27,4
Biztonságtechnika, őrzés-védelem	156 642	185 197	28 555	118,2
Gyógyfürdő felügyelet, mintavétel	4 791	3 853	- 938	80,4
Jégpálya üzemeltetés	10 668	-	- 10 668	-
Parkoló üzemeltetés	-	2 217	2 217	-
Rendezvényszervezés	3 916	11 543	7 627	294,8
Hőszolgáltatás költsége	-	11 176	11 176	-
Diákmunka igénybevétele	61 882	66 215	4 333	107,0
Egyéb, be nem sorolt költségek	4 620	8 421	3 801	182,3
<b>Összesen</b>	<b>653 754</b>	<b>779 656</b>	<b>125 902</b>	<b>119,3</b>

#### 4. Egyéb ráfordítás

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
Kötbérek, késedelmi kamatok	787	904	117	114,9
Káresemény ráfordítása	-	2 005	2 005	-
Bírságok, önellenőrzési pótlék	69	-	- 69	-
Céltartalék képzés	274 476	-	- 274 476	-
Követelések értékvesztése	5 029	-	- 5 029	-
Helyi adók	8 017	15 415	7 398	192,3
Cégautó adó	448	602	154	134,4
Ráfordításként elszámolt ÁFA	30 910	42 883	11 973	138,7
Behajthatatlan követelés leírt összege	2 984	-	- 2 984	-
Selejtezett eszköz könyv szerinti értéke	-	1 599	1 599	-
Kerekítések, egyéb ráfordítás	2 279	25 503	23 224	1119,0
<b>Összesen</b>	<b>324 999</b>	<b>88 911</b>	<b>- 236 088</b>	<b>27,4</b>

Az egyéb ráfordítások 236 088 e Ft-al, 72,6 %-al csökkentek.

Az egyéb ráfordítások jelentős csökkenésének oka, hogy 2022. évben 274 476 e Ft összegű céltartalék került elszámolásra, míg 2023. évben ilyen ráfordítás nem merült fel.

Egyéb ráfordításként került elszámolásra a Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata új beruházási hitel felvételéhez vállalt kezesség kezességvállalási díja 7 125 e Ft összegben.

#### 5. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	%
<b>4.a) Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>551</b>	<b>337 205</b>	<b>336 654</b>	<b>61198,7</b>
Kapott kamat	545	4 253	3 708	780,4
Pénzügyi műveletek egyéb bevétele	6	332 952	332 946	5549200,0
<b>4.b) Pénzügyi műveletek ráfordítása</b>	<b>336 484</b>	<b>2 379 782</b>	<b>2 043 298</b>	<b>707,2</b>
Kecskeméti Fürdő lízingdíj kamata	202 659	234 888	32 229	115,9
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	133 825	2 144 894	2 011 069	1602,8
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 335 933</b>	<b>- 2 042 577</b>	<b>- 1 706 644</b>	<b>608,0</b>

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

A lízingszerződés 2023. január 9-i lezárására tekintettel a futamidő alatt halasztott ráfordításként kimutatott nem realizált árfolyamveszteség realizálásra került 2 026 019 e Ft összegben.

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

### ***Társasági adóalap levezetése***

<b>Adóalapot növelő tételek</b>	
Számvitelben elszámolt écs., te. kivezetés ráfordítása	169 166
Elszámolt értékvesztés	0
<b>Összesen</b>	<b>169 166</b>
<b>Adóalapot csökkentő tételek</b>	
Társasági adó szerinti écs., tárgyi eszk. értékes. ráfordítása	186 273
Elszámolt értékvesztés visszaírása	0
<b>Összesen</b>	<b>186 273</b>
Adózás előtti eredmény	-1 424 363
Növelő tételek	169 166
Csökkentő tételek	-186 273
2023. évi adóalap	-1 441 470
2023. évi adó	0

## **IV. BÉR, LÉTSZÁM ALAKULÁSA**

A **személyi jellegű ráfordítások** 149 024 e Ft-tal, 29,8%-kal nőtt a bázis évhez képest.

A **béreköltség** emelkedése 27,5 %-os, 112 813 e Ft összegű. Ennek oka egyrészt a 2022. júliusban a Társaság egészére megvalósított – átlagosan 8% mértékű – béremelés 2023. I. félévi hatása. Szintén emelte a béreköltség összegét a 2023. március 1-jétől hatályos béremelés, melynek mértéke átlagosan 12% volt.

További béreköltség emelkedést okozott a létszám emelkedése: 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.

A **személyi jellegű egyéb kifizetések** emelkedése 64%-os, 22 139 e Ft összegű. A költségnövekedés egy része a létszámnövekedés eredménye. Másrészt 2023. január hónaptól a

SZÉP kártya béren kívüli juttatás mértéke emelésre került 20 500 Ft/hó/fő összegről 30 000 Ft/hó/fő összegre.

A bérijárlékok 25,7 %-al, 14 072 e Ft-al emelkedtek, melynek oka a fentiekben bemutatott béremelés, létszámnövekedés és béren kívüli juttatás emelése.

### Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Megnevezés	Fizikai	Szellemi	Összesen
Bérköltség	292 308	231 111	523 419
Személyi jellegű egyéb kifizetések	26 706	30 005	56 711
Bérijárlékok	38 546	30 286	68 832
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>357 560</b>	<b>291 402</b>	<b>648 962</b>
Átlagos állományi létszám fő	65	35	100

A Társaság által átlagosan foglalkoztatottak száma 2023. évben 100 fő volt.

A Társaság vezető tisztségviselője, Felügyelő Bizottsága, a Felügyelő Bizottság elnöke és a Társaság könyvvizsgálója 2023. évben az alábbi juttatásban részesült.

Vezető tisztségviselők: 14 217 e Ft bruttó jövedelem  
1 298 e Ft béren kívüli juttatás  
( SZÉP kártya, betegszabadság, üzemanyag térítés)

Felügyelő Bizottság: 3 840 e Ft bruttó jövedelem

MJK Tanácsadó és Szolgáltató Kft.: 1 500 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 nincs adat a 88.§ (1) szerinti, sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkkal kapcsolatban. Továbbá nem volt adat a következők vonatkozásában:

88.§ (4a) szerint a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások, azok jellegének kimutatása;

88.§ (5) szerint az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatása, évenkénti megbontásban;

89.§ (1) (b) szerinti olyan gazdasági társaság, amely a mellékletet készítő vállalkozó más vállalkozóval közösen vezet;

89.§ (1) (c) szerinti olyan gazdasági társaság, amely a mellékletet készítő vállalkozónak társult vállalkozása;

89.§ (1) (d) szerinti olyan gazdasági társaság, amely a mellékletet készítő vállalkozónak egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása;



89.§ (3) szerinti olyan gazdasági társaság, amelyben a mellékletet készítő vállalkozó a Polgári Törvénykönyv gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezései szerint vagy többségi befolyással, vagy minősített többséget biztosító befolyással rendelkezik;

89.§ (4) ) (c) szerint gazdasági társaság korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség, annak teljes összege, csoportonként összevontan;

89.§ (6) szerinti olyan kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek, amelyek bemutatásáról e törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg;

90.§ (2) szerinti Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorokból külön-külön mennyi az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni követelés, illetve kötelezettség;

90.§ (3) (b) szerinti azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összege, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg, különös tekintettel a jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összegére;

90.§ (3) (c) szerinti azon mérlegben kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról e törvény külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez;

90.§ (4) (a) szerint mérlegben kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összegét fajtánkénti részletezésben;

90.§ (4) (b) szerint a bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén azok könyv szerinti értékét és valós értékét, valamint annak indoklását, hogy miért nem számolták el az értékvesztést, ideértve a bizonyítékot annak a feltételezésnek az igazolására, hogy legalább a könyv szerinti érték meg fog térülni;

90.§ (4) (c) szerint a tárgyévben lezárt származékos ügyletek eredményét és cash-flowra gyakorolt hatását ügyletfajtánként, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben;

90.§ (5) szerinti tárgyévben lezárt származékos ügyletek eredményét és cash-flowra gyakorolt hatását ügyletfajtánként, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben;

90.§ (7) szerinti visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adat;

90.§ (8) szerinti kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét jogcímek szerinti részletezésben;

90.§ (9) bekezdésben foglaltak;

91.§ (b) szerint részvénytársaságnál a kibocsátott részvények számát és névértékét részvény-típusonként (fajtánként) csoportosítva;

91.§ (e) szerinti összeghatártól függetlenül azok a tételek, amelyek tőkeműveletekhez, illetve átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódnak;

92.§ (3) szerinti befektetett pénzügyi eszközök, készletek, forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó érték, tárgyévi növekedés, tárgyévi csökkenés, a visszairt értékvesztés összege, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban, illetve értékpapírtípusonként azok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben (nettó módon) elszámolt ráfordítások, illetve bevételek bruttó összegeit;

93.§ (5) bekezdésben foglaltak, mivel összköltség eljárással készül az eredménykimutatás;

93.§ (6) szerinti az eredménykimutatás Értékesítés nettó árbevétele, Egyéb bevételek tételeiből - a felsorolt részletezésben -, továbbá az Egyéb bevételek és a Pénzügyi műveletek bevételei

között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal, ezen belül az anya- és leányvállalattal elszámolt összegek;

94.§ (3) szerinti az eredménykimutatás Értékesítés nettó árbevétele, Egyéb bevételek tételeiből - a felsorolt részletezésben -, továbbá az Egyéb bevételek és a Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal, ezen belül az anya- és leányvállalattal elszámolt összegek.

Hivatkozással Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése Városstratégiai és Pénzügyi Bizottságának 18/2023. (II.14.) VPB számú határozatára, tájékoztatom, hogy a Hírös Sport Nonprofit Kft. a fennálló kötelezettségeit 2024. évben a jóváhagyott üzleti tervében részletezett finanszírozással kívánja teljesíteni.

A következő 2 üzleti évben (2025-2026) 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, 2024. április 14.



**Kispál Balázs**  
ügyvezető

Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket  
Működ. és Szolgáltató Nonprofit Kft.  
8000 Kecskemét, Olimpia u. 1/A.  
Tel.: 76/ 500-320 Fax: 76/ 418-910  
OTP Bank Nyrt. 11732002-20371605-00000000  
Adóigazgatási szám: 21067202203 (7)

## CASH FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>- 31 357</b>	<b>- 13 480</b>
1.	Adózás előtti korrigált eredmény +	- 126 588	- 1 424 364
2.	Elszámolt amortizáció +	171 651	169 166
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	1 914	-
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete +	274 476	- 969 831
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	- 115	- 5 436
6.	Szállítói kötelezettség változása + (váltó tartozás)	- 55 297	137 977
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	- 8 456	8 366
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	173 557	- 134 091
9.	Vevőkövetelés változása +	- 29 286	- 35 786
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) vált	- 12 888	- 30 009
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	- 420 325	2 270 528
12.	Fizetett, fizetendő adó	-	-
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>- 98 914</b>	<b>- 142 184</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	- 99 087	- 147 620
15.	Befektetett eszközök eladása +	173	5 436
16.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>112 371</b>	<b>163 978</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 -	- 408 950	- 31 549
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbeté	-	-
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-	-
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	521 321	195 527
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (+ I ± II ± III. sorok)</b>	<b>- 17 900</b>	<b>8 314</b>