

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

a II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.  
2019. évi éves beszámolójához

## **TARTALOMJEGYZÉK**

|   |    |
|---|----|
| TARTALOMJEGYZÉK .....   | 1  |
| I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....  | 2  |
| 1. A Társaság bemutatása .....  | 2  |
| 1.1. Cégalapítás.....   | 2  |
| 1.2. Tulajdonosok .....   | 2  |
| 1.3. Tevékenységi kör.....  | 2  |
| 1.4. Könyvvizsgálat .....   | 3  |
| 1.5. A beszámoló elfogadása .....                                       | 4  |
| 2. Számviteli politika.....   | 4  |
| 2.1. Általános információk.....   | 4  |
| 2.2. A számviteli politika főbb elemei.....                             | 5  |
| 2.3. Az eszközök és források értékelése .....                           | 6  |
| II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.... | 9  |
| 1. Eszközök.....  | 9  |
| 1.1. Befektetett eszközök .....   | 9  |
| 1.2. Forgóeszközök .....  | 11 |
| 1.3. Aktív időbeli elhatárolások.....                                   | 13 |
| 2. Források.....  | 13 |
| 2.1. Saját tőke.....  | 13 |
| 2.2. Céltartalékok.....   | 14 |
| 2.3. Kötelezettségek.....   | 14 |
| 2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek .....                                | 14 |
| 2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....                             | 14 |
| 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek.....                              | 14 |
| 2.4. Passzív időbeli elhatárolások .....                                | 15 |
| 3. Eredménykimutatás .....  | 17 |
| 3.1. Bevételek alakulása.....   | 17 |
| 3.1.1. Értékesítés nettó árbevétele .....                               | 17 |
| 3.1.2. Egyéb bevételek .....  | 18 |
| 3.1.3. Pénzügyi műveletek bevételei.....                                | 19 |
| 3.2. Költségek és ráfordítások alakulása.....                           | 19 |
| 3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások .....                                  | 19 |
| 3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások.....                               | 20 |
| 3.2.3. Értékcsökkenési leírás .....                                     | 21 |
| 3.2.4. Egyéb ráfordítások .....   | 21 |
| 3.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai .....                            | 21 |
| 3.3. Társasági adó levezetése .....                                     | 22 |
| 4. Cash-flow kimutatás .....  | 23 |
| III. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE.....   | 24 |
| 1. A vagyoni helyzet elemzése .....                                     | 24 |
| 2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése .....                | 26 |
| 3. A jövedelmi helyzet alakulásának elemzése .....                      | 27 |
| IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK .....  | 28 |
| 1. Környezetvédelem.....  | 28 |
| 2. Bér és létszám adatok .....  | 28 |
| 3. Egyéb.....   | 28 |

## **I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**

### **1. A Társaság bemutatása**

#### ***1.1. Cégalapítás***

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| A Társaság megnevezése:            | II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság |
| A társaság rövidített elnevezése:  | II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.                           |
| Társaság székhelye:                | 1024. Budapest, Mechwart liget 1.   |
| Társaság központi irodája:         | 1024. Budapest, Keleti Károly u. 37.  |
| A Társaság alapítása:              | 2015. február 01.   |
| Törvényes felügyeleti szerv:       | Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  |
| A Társaság működésének időtartama: | határozatlan  |
| A Társaság alapítója:              | Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat                                    |

#### ***1.2. Tulajdonosok***

A Társaság tulajdonosa 100 %-ban Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat (székhely: 1024. Budapest, Mechwart liget 1.; képviselő: Órsi Gergely polgármester)

A Társaság jegyzett tőkéje 2.558.000 eFt.

Az Alapító Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének 155/2019. (VI.27.) határozata alapján a Társaság törzstőkéjét 2.558.000 eFt-ra emelte, a cégbírósági bejegyzés 2019. augusztus 8-án megtörtént.

#### ***1.3. Tevékenységi kör***

A társaság főtevékenysége: Sportlétesítmény működtetése

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| A társaság egyéb tevékenységei: | Sport, szabadidős képzés<br>M.s.n. egyéb oktatás<br>Testedzési szolgáltatás<br>Egyéb sporttevékenység<br>M.s.n. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység<br>Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése<br>Csomagküldő, internetes kiskereskedelem<br>Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem<br>Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése<br>Fizikai közérzetet javító szolgáltatás<br>Mezőgazdasági gép kölcsönzése<br>Reklámügynöki tevékenység |
|---------------------------------|--|

Sportegyesületi tevékenység  
Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése  
Éttermi, mozgó vendéglátás  
Rendezvényi étkeztetés  
Egyéb vendéglátás  
Italszolgáltatás

Az Alapító Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben megfogalmazott önkormányzati sportszakmai feladatok ellátására hozta létre a társaságot. E szerint a társaság alaptevékenységét az ifjúság sportjához, a diák- és szabadidősporthoz kapcsolódó feladatok, illetve a sportpreferenci feladatok teszik ki. A társaság kiemelt szerepet tölt be a II. kerületi vízilabda utánpótlás nevelési feladatok ellátásában, fontosnak tartja a vízilabda sportág népszerűsítését a gyermekek körében, illetve feladatai közé tartozik a szervezett úszásoktatás biztosítása, úszóiskola működtetése.

A társaság feladatát képezi Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat tulajdonában lévő Pokorny József Sport- és Szabadidőközpont, a Kolozsvári Tamás utcai Panoráma Sportközpont, valamint a 2019. októberében megnyitott Gyarmati Dezső Uszoda üzemeltetése is.

A társaság nonprofit gazdasági társaságként működik, amely elsődlegesen nem profitorientált tevékenységek végzésére jött létre.

A társaság tevékenységéből származó nyereség nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.

A Társaság az Alapító 2015. április 28-i jóváhagyásával a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI.30) Korm. rendeletben foglaltak szerint elkészített – sportfejlesztési programot nyújtott be a Magyar Vízilabda Szövetséghez (a továbbiakban: MVLSZ).

Az MVLSZ 2015. végén be/SFP-00050/2015/MVLSZ. számú határozatában jóváhagyta a Társaság sportfejlesztési programját, amely szerint a lakosság igényeit kiszolgáló, vízilabda utánpótlás nevelésére épülő uszoda létesülhet Máriaremetén, amely nagyobb szabású úszó- és vízilabda eseményeknek is helyszínül szolgálhat, miközben a helyi oktatási intézmények igényeit is maximálisan kiszolgálja.

A költséghatékonyabb műszaki megoldások és a piaci árváltozások a projekt költségének emelkedéséhez vezettek, amelynek finanszírozására a korábban beadott TAO pályázat módosítására irányuló kérelem került beadásra a Magyar Vízilabda Szövetséghez. A módosítási kérelmet a Szövetség a ki/JHMOD01-00050/2015/MVLSZ iktatószámú határozatával 2017.12.19-én jóváhagyta.

Az uszoda építése 2018. tavaszán kezdődött és 2019. őszén fejeződött be.

Az uszoda építésével kapcsolatos feladatokat is a társaság látta el, amely a 2019. évben fejeződött be és az uszoda 2019. októberében a nagyközönség számára is megnyitotta kapuit.

#### **1.4. Könyvvizsgálat**

A II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. könyvvizsgálatával megbízott társaság megnevezése, címe a következő:

EcoPartners Kft. (székhelye: 1102. Budapest, Kőrösi Csoma Sándor út 2. 4/43.;  
cégjegyzékszám: 01-09-890560)

Könyvvizsgálatért felelős személy: Schmidtkáné Hartai Angela

Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási szám: 005005

Az éves beszámoló auditálásán kívül a könyvvizsgáló a tárgyévben más szolgáltatást nem nyújtott a Társaságnak.

### ***1.5. A beszámoló elfogadása***

A Társaság éves beszámolójának aláírására Becsey Péter (1021. Budapest, Kuruc u. 10/B.) ügyvezető jogosult. Az ügyvezető megbízatását a 2019. évben megbízási jogviszony keretében látta el. Az ügyvezető képviseleti jogosultsága önálló. A munkáltatói jogokat az ügyvezető gyakorolja a Társaság munkavállalói felett.

A beszámoló elfogadására a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő Testülete jogosult.

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

A Társaság internet címe, ahol az éves beszámoló közzétételre kerül:  
[www.masodikkeruletsport.hu](http://www.masodikkeruletsport.hu)

## **2. Számviteli politika**

A társaság számviteli politikájának:

- ◆ *rendeltetése*, hogy megfogalmazza azokat előírásokat, módszereket, szabályokat, amelyek esetében a Szt. választási lehetőséget biztosít.
- ◆ *célja* olyan számviteli rendszer kialakítása, amelynek alapján megbízható és valós információkat tartalmazó számviteli beszámoló állítható össze, valamint minden belső és külső információszerzésre vonatkozó igényt kielégítsen.

### ***2.1. Általános információk***

Az üzleti év egy naptári év, amely a Társaságnál január 1-től december 31-ig tart.

A Társaság éves beszámolóját 2019. december 31-i fordulónappal készíti el.

**A társaság beszámolója:** éves beszámoló, melynek részei:

- ◆ mérleg (Szt. 1.sz melléklete szerinti „A” változat),
- ◆ eredménykimutatás (össz költség eljárású)
- ◆ kiegészítő melléklet.

Az éves beszámoló elkészítésével egyidejűleg a társaságnak el kell készíteni az üzleti jelentést is.

A mérlegkészítés időpontja 2020. március 31.

A leltárkészítés időpontja: minden év január 1.-január 31.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők, a beszámoló magyar nyelven készül.

Az éves beszámolónak tartalmaznia kell minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget (figyelembe véve az időbeli elhatárolás elvét), továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózott eredményt, valamint azokat az adatokat, szöveges indoklásokat, amelyek a társaság valós vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének bemutatásához szükségesek.

Az egymást követő üzleti évek beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és eredménykimutatás szerkezetének, tagolásának és tartalmának, valamint az értékelési elvek és eljárások állandóságával biztosítani kell.

A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Amennyiben az adatok nem hasonlíthatók össze, azt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni és indokolni kell.

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközök és források, továbbá a gazdasági műveletek bemutatását a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

## ***2.2. A számviteli politika főbb elemei***

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakította ki a Társaság az adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikát.

A számviteli politika a Társaság beszámolási kötelezettségét, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

*Jelentős összegű a hiba*, ha a hiba feltárásának évében, az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások, eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió Ft. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

### Az eszközök besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják.

#### A források besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a saját forrásokat a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből hagyott összegek képezik, idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól (hitelintézetektől, gazdasági társaságoktól, magánszemélyektől) egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli fizetési határidő mellett kapott pénzeszköz, termékszállítás, szolgáltatás, vagy egyéb kötelezettség összegek alkotják.

### **2.3. Az eszközök és források értékelése**

Az értékelés az eszközöknek és forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének a meghatározását jelenti. Az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, hiszen az év végi értékelésnek ez a kiinduló alapja.

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

*FIFO módszer:* az elsőként bevételezett eszköz elsőként kiadva, az elsőként megvásárolt (előállított) eszköz kerül először értékesítésre (felhasználásra), következésképpen az időszak végén az eszközök között maradó tételek a legutóbb megvásárolt (előállított) tételek.

*Átlagár módszer:* a felhasználás a korábban beszerzett készletek súlyozott átlagára alapján történik. A zárókészlet meghatározása átlagolt beszerzési áron történik.

A társaság által üzemeltetett büfé készletállományának meghatározására az átlagár módszert alkalmazza a társaság a Loqu vendéglátó szoftver használatával.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

#### ***Befektetett eszközök***

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

#### ***A bekerülési érték:***

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;

- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

Az értékcsökkenési leírás módszerei:

**Immateriális javak**

Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leíráshoz szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

A társaság az **immateriális javak értékcsökkenési leírását** a Szt. előírásait figyelembe véve határozza meg az alábbiak szerint:

| <u>Megnevezés</u>    | <u>kulcs %</u> |
|----------------------|----------------|
| Vagyoni értékű jogok | 16             |
| Szellemi termékek    | 16             |

**Tárgyi eszközök**

A Társaság a **tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását** a számviteli politikában előírtak szerint lineáris kulccsal határozza meg, mely a leggyakrabban előforduló eszközfajták leírását tekintve a következő:

| <u>Megnevezés</u>                              | <u>Kulcs (%)</u> |
|--|------------------|
| Épület   |                  |
| – hosszú élettartamú szerkezetű                | 2                |
| – közepes élettartamú szerkezetű               | 3                |
| – rövid élettartamú szerkezetű                 | 6                |
| – idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás | 6                |
| Gép, berendezés, felszerelés                   |                  |
| – számítástechnikai eszközök (8471)            | 25               |
| – ügyvitel-technikai, irodai eszközök, gépek   | 25               |
| – járművek                                     | 20               |
| – egyéb gépek, berendezések, sporteszközök     | 14,5             |
| – bútorok                                      | 10               |

A 100 e Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök értékét a társaság a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

**Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés** a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközöknél, illetve az alábbiakban felsorolt esetekben:

- ◆ régészeti lelet,
- ◆ földterület, telek, erdő,
- ◆ képzőművészeti alkotás,
- ◆ üzembe nem helyezett beruházás,
- ◆ egyéb eszköz, amely értékéből a használat során nem veszít, illetve az évről évre nő.

**Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni**

- ◆ ha a tárgyi eszközök, immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott vagy megsemmisült, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,



- ◆ ha a tárgyi eszközök, immateriális javak (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke,
- ◆ ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A csökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszközök használhatóságuknak megfelelő piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

#### *Maradványérték*

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszközök meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. A Társaság a 2019. évben az uszoda üzembehelyezésével kapcsolatban képzett maradványértéket.

#### *Eszközök értékvesztése*

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az eszközök piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülés) értékénél értékvesztést kell elszámolni, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

#### *A visszairás*

Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszköz piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell vezetni (visszaírás).

#### *Pénzeszközök*

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénztárban lévő forint pénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forint értékét, az elektronikus pénzeszközök értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a hitelintézetnél elhelyezett forint betét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének átszámított forintértékét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azokat belföldi vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell kimutatni.

### **Kötelezettségek**

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételenkénti elszámolásig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

- a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert számlázott összegben,
- b) devizában teljesítendő kötelezettséget – kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik – az elismert számlázott devizaösszegnek forintra átszámolt összegével kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, egyéb, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A forintban felvett hitelt, kölcsönt ténylegesen folyósított, illetve törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelt, kölcsönt, ténylegesen folyósított deviza, illetve törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A Társaság a kötelezettségek között a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzformában teljesítendő elismert kötelezettségeket tartja nyilván. A kötelezettségek rövid és hosszú lejáratúak lehetnek. A kötelezettségek a fizetés pénzformájától függően lehetnek belföldi és külföldi kötelezettségek, melyet a mérlegben elkülönítetten tart nyilván.

## **II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

### **MÉRLEG**

#### **1. Eszközök**

##### ***1.1. Befektetett eszközök***

A befektetett eszközök állományát az alábbi táblázat szemlélteti.

| Megnevezés                         | adatok eFt-ban |              |               |
|------------------------------------|----------------|--------------|---------------|
|                                    | 2018.12.31     | 2019.12.31   | %             |
| Befektetett eszközök nettó értéke  | 2 454 967      | 7 888 840    | 321,34        |
| Eszközök értéke mindösszesen       | 2 870 900      | 8 074 544    | 281,25        |
| <b>Befektetett eszközök aránya</b> | <b>85,51</b>   | <b>97,70</b> | <b>114,25</b> |

A Társaság befektetett eszközeinek értéke jelentősen növekedett, amely a Gyarmati Dezső Uszoda üzembe helyezésével magyarázható.

Az év végén a befejezetlen beruházások értéke nulla, mivel az uszoda beruházás a 2019. évben befejeződött és értéke a tárgyi eszközök között került kimutatásra. A befektetett eszközökkel kapcsolatban értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

### 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományát és értékcsökkenését az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok eFt-ban

|                       | NYITÓ      | KORREKCIÓ    |          | ZÁRÓ         |
|-----------------------|------------|--------------|----------|--------------|
|                       | 2019.01.01 | NÖV.         | CSÖKK.   | 2019.12.31   |
| <b>Bruttó érték</b>   | <b>814</b> | <b>2 086</b> | <b>0</b> | <b>2 900</b> |
| Vagyoni értékű jogok  |            |              |          | 0            |
| Szellemi termékek     | 814        | 2 086        | 0        | 2 900        |
| <b>Értékcsökkenés</b> | <b>563</b> | <b>478</b>   | <b>0</b> | <b>1 041</b> |
| Vagyoni értékű jogok  |            |              |          | 0            |
| Szellemi termékek     | 563        | 478          | 0        | 1 041        |
| <b>Nettó érték</b>    | <b>251</b> | <b>1 608</b> | <b>0</b> | <b>1 859</b> |

A 2019. évben a szellemi termékek értékét növelte az uszoda beruházással kapcsolatosan a közbeszerzés részeként beszerzett épületfelügyeleti szoftver, amelynek bekerülési értéke 1.750 eFt. Az új létesítmény üzemeltetéséhez szükséges Windows 10 Pro szoftverek kerültek még beszerzésre 336 eFt-ért. A szellemi termékkel kapcsolatban tervek szerinti értékcsökkenésként 478 eFt került elszámolásra, így az immateriális eszközök év végi nettó értéke 1.859 eFt.

### 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök állományát és értékcsökkenését az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok eFt-ban

|                                       | NYITÓ            | KORREKCIÓ         |                  | ÁTSOROLÁS | ZÁRÓ             |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------|------------------|
|                                       | 2019.01.01       | NÖV.              | CSÖKK.           |           | 2019.12.31       |
| <b>Bruttó érték</b>                   | <b>2 482 927</b> | <b>13 348 377</b> | <b>7 873 268</b> |           | <b>7 958 036</b> |
| Ingatlanok                            | 35 785           | 7 625 934         | 0                |           | 7 661 719        |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 0                |                   |                  |           | 0                |
| Egyéb berendezések, járművek          | 109 833          | 211 528           | 25 044           |           | 296 317          |
| Beruházásokra adott előlegek          |                  |                   |                  |           | 0                |
| Beruházások, felújítások              | 2 337 309        | 5 510 915         | 7 848 224        |           | 0                |
| <b>Értékcsökkenés</b>                 | <b>28 211</b>    | <b>46 207</b>     | <b>3 364</b>     |           | <b>71 055</b>    |
| Ingatlanok                            | 4 434            | 13 009            | 0                |           | 17 443           |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek |                  |                   |                  |           | 0                |
| Egyéb berendezések, járművek          | 23 777           | 33 198            | 3 364            |           | 53 612           |
| Beruházásokra adott előlegek          |                  |                   |                  |           | 0                |
| Beruházások, felújítások              |                  |                   |                  |           | 0                |
| <b>Nettó érték</b>                    | <b>2 454 716</b> | <b>13 302 170</b> | <b>7 869 904</b> | <b>0</b>  | <b>7 886 981</b> |

A tárgyi eszközök állománycsoporton belül az ingatlanok értéke nőtt meg jelentősen, mivel a Gyarmati Dezső Uszoda 2019. októberében átadásra került, amelynek bekerülési értéke 7.570.431 eFt. A Társaság az uszoda esetében 5.299.302 eFt maradványértéket képzett.

Idegen ingatlanon végzett beruházásként került kimutatásra továbbá a Panoráma Sportközpont megújítására vonatkozó koncepció terv elkészítésének díja (23.647eFt) és a sportközpontban megvalósított kültéri fitnesspark és játszótér kivitelezése. (31.856 eFt)

Az egyéb berendezések beszerzése között nagyobb mértékben szerepelnek az új létesítmény, a Gyarmati Dezső Uszoda működéséhez szükséges felszerelések, sporteszközök, berendezések, irodai, igazgatási gépek, bútorok. A 2019. évben az egyéb berendezések értékének növekedését az alábbi jelentősebb értékű eszközök beszerzése befolyásolta.

*A kivitelezés részét képező eszközök, amelyek a közbeszerzésben szerepeltek:*

|   |            |
|---|------------|
| • Légtartásos sátor kültéri medence fedéséhez | 32.950 eFt |
| • Versenymedencénél beütő panel               | 8.247 eFt  |
| • Bírói dobogó 2 db                           | 7.087 eFt  |
| • Dolphin víz alatti porszívó 200XL           | 2.794 eFt  |
| • Dolphin víz alatti porszívó 300XL           | 4.465 eFt  |
| • Játékvezetői berendezés                     | 4.108 eFt  |
| • Tanmedence fenéklemmez kieg. dobogó 40 db   | 10.820 eFt |
| • Defibrillátor                               | 1.700 eFt  |
| • Hűtő-kelesztő berendezés                    | 1.545 eFt  |
| • Hűtővitrin 2 db                             | 3.349 eFt  |

*Az egyéb berendezések értékét növelő egyéb tételek:*

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| • Ford Transit Minibusz       | 12.232 eFt |
| • Felnőtt vízilabda kapu 4 db | 3.800 eFt  |
| • Gyerek kapu 4 db            | 3.200 eFt  |
| • Fűkasza 4 db                | 1.047 eFt  |
| • Nilfisk padlótisztító gép   | 1.599 eFt  |
| • HP 250 G6 Notebook 4 db     | 456 eFt    |
| • HP Probook 650 G5 2 db      | 525 eFt    |
| • Xerox nyomtató              | 813 eFt    |

### 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak 2019. december 31-én nem volt.

## 1.2. Forgóeszközök

### 1.2.1. Készletek

Anyagok:

A Társaság készletei között 11.986 eFt értékben utánpótlás neveléssel kapcsolatban vásárolt felszerelések, sportruházat találhatóak.

A Társaság által üzemeltetett büfé év végi anyag készlete 29 eFt.

**Áruk:**

Az áruk soron a büfé év végi árukészlete (294 eFt), a Társaság által használatra még ki nem adott mágneskártyák (111 eFt), valamint az értékesítésre szánt úszósapka készlet (276 eFt) került kimutatásra.

**Göngyölegek:**

6 db ásványvizés ballon betétdíja szerepel 21 eFt értékben.

**1.2.2. Követelések**

A Társaság követelései a következőképpen alakultak:

| Megnevezés   | adatok eFt-ban |               |              |
|--|----------------|---------------|--------------|
|  | 2018.12.31     | 2019.12.31    | %            |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 906            | 4 225         | 466,34       |
| Egyéb követelések                                      | 137 467        | 79 808        | 58,06        |
| <b>Összesen</b>  | <b>138 373</b> | <b>84 033</b> | <b>60,73</b> |

A Társaságnak 2019.12.31-én 360 napon túli vevői követelése nincsen.

**Egyéb követelések részletezése:**

|   |                   |
|---|-------------------|
| • Kifizetett szállítói előlegek               | 9.354 eFt         |
| • Következő évben levonható áfa               | 1.882 eFt         |
| • OSC Vízilabda SE-vel szembeni követelés     | 68.000 eFt        |
| • Magyar Vízilabda Szövetséggel szembeni köv. | 64 eFt            |
| • Bankkártyás fizetésből származó követelés   | 38 eFt            |
| • SZÉP-kártyára történő túlfizetés            | 29 eFt            |
| • Szállítói túlfizetés                        | 441 eFt           |
| <b>Összesen</b>                               | <b>79.808 eFt</b> |

**1.2.3. Értékpapírok**

A Társaság 2019. december 31-én nem rendelkezett értékpapírral.

**1.2.4. Pénzeszközök**

A pénzeszközök értéke 2019. december 31-én 81.532 eFt volt, ebből pénztárban 30.905 eFt, OTP bankszámlán: 50.627 eFt.

A Társaság valutapénztárában 45.618,07 EUR és 4.425,09 USD volt év végén.

### 1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés   | adatok eFt-ban |              |             |
|--|----------------|--------------|-------------|
|  | 2018.12.31     | 2019.12.31   | %           |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása                 | 86 765         | 4 561        | 5,26        |
| Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 1 789          | 2 861        | 159,92      |
| <b>Összesen</b>                                      | <b>88 554</b>  | <b>7 422</b> | <b>8,38</b> |

A bevételek aktív időbeli elhatárolása soron a Társaság által 2020-ban számlázott, de a 2019. évet érintő pályabérleti díjak, úszásoktatásból származó bevételek, telefon tovább számlázások szerepelnek 1.847 eFt értékben, illetve a 2019-es évet érintő, de csak a 2020. évben befolyt támogatások összege 2.714 eFt értékben.

Költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

|  |                  |
|--|------------------|
| • 2020. évre vonatkozó Panda vírusirtó licence                         | 119 eFt          |
| • 2020. évet érintő internet előfizetés és tárhely szolg.              | 47 eFt           |
| • Biztosítások 2020. évet érintő része                                 | 1.580 eFt        |
| • 2019. évben kiszámlázott, 2020. évet érintő gázdíj, teljesítmény díj | 962 eFt          |
| • Szoftverek előfizetési díjai   | 106 eFt          |
| • Szaklapok előfizetési díjai  | 12 eFt           |
| • Egyéb (telefon, parkolás) költsége                                   | 35 eFt           |
| <b>Összesen</b>  | <b>2.861 eFt</b> |

## 2. Források

### 2.1. Saját tőke

A saját tőke alakulását az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés        | adatok eFt-ban   |                |               |                  |
|-------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
|                   | 2018.12.31       | Növekedés      | Csökkenés     | 2019.12.31       |
| Jegyzett tőke     | 2 158 000        | 400 000        |               | 2 558 000        |
| Eredménytartalék  | 252              | 663            |               | 915              |
| Adózott eredmény  | 663              |                | 89 747        | -89 084          |
| Lekötött tartalék |                  | 0              |               | 0                |
| <b>Saját tőke</b> | <b>2 158 915</b> | <b>400 663</b> | <b>89 747</b> | <b>2 469 831</b> |

A Társaság jegyzett tőkéje a 2019. évben 2.558.000 eFt. Az Alapító a 2019. évben a jegyzett tőkét 400.000 eFt-tal megemelte, a cégbírósági bejegyzés 2019. augusztus 8-án megtörtént.

## 2.2. Céltartalékok

A Társaság a 2019. évben céltartalékot nem képzett.

## 2.3. Kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek öt évnél hosszabb futamidejű és zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségei.

### 2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

### 2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

### 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya az alábbi tételekből tevődik össze:

adatok eFt-ban

| Megnevezés   | 2018.12.31     | 2019.12.31     | %             |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 4 025          | 544 357        | 13 524,40     |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség                             | 245 028        | 411 221        | 167,83        |
| <b>Összesen</b>  | <b>249 053</b> | <b>955 578</b> | <b>383,68</b> |

A 2019.12.31-én fennálló legjelentősebb szállítói kötelezettségek:

- Fővárosi Levegőtisztaságvédelmi Kft. 978 eFt
- A-Híd Zrt. 515.033 eFt
- Blabo Vegyszer Kft. 1.254 eFt
- Colonnade Insurance S.A. Mo. 1.575 eFt
- Mammuth Enterprises Kft. 1.554 eFt
- Neptun Filter Kft. 1.076 eFt
- NKM Energia Zrt 10.438 eFt
- Valton -Sec Kft. 9.227 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

- Személyi jövedelemadó 8.271 eFt
- Szakképzési hozzájárulás 538 eFt
- Innovációs járulék 48 eFt
- Rehabilitációs hozzájárulás 637 eFt
- Egysz. közteherviselési hozzájárulás 1.778 eFt
- Cégaadó 22 eFt

|   |                    |
|---|--------------------|
| • Egyszerűsített foglalkoztatás közteher        | 4 eFt              |
| • Általános forgalmi adó                        | 362.591 eFt        |
| • Helyi iparüzési adó                           | 39 eFt             |
| • Jövedelem elszámolás számla                   | 20.394 eFt         |
| • Szociális hozzájárulási adó                   | 9.541 eFt          |
| • Felszolgálati díj nyugdíjbizt. járulék        | 12 eFt             |
| • Egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék | 3.020 eFt          |
| • Nyugdíjbiztosítási járulék                    | 3.588 eFt          |
| • Következő időszaki fizetendő áfa              | 253 eFt            |
| • Táppénz hozzájárulási kötelezettség           | 82 eFt             |
| • Kapott kaució                                 | 401 eFt            |
| • Bankszámlán lévő folyószámlahitel             | 2 eFt              |
| <b>Összesen</b>                                 | <b>411.221 eFt</b> |

#### 2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a következő táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

| Megnevezés   | 2018.12.31     | 2019.12.31       | %               |
|--|----------------|------------------|-----------------|
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása                 | 12 678         | 71 844           | 566,68          |
| Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 17 930         | 36 384           | 202,92          |
| Halasztott bevételek                                   | 432 323        | 4 540 907        | 1 050,35        |
| <b>Összesen</b>  | <b>462 931</b> | <b>4 649 135</b> | <b>1 004,28</b> |

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a 2019. évben beérkezett, de a következő éveket érintő támogatás elhatárolásából, illetve a 2019. évben kiszámlázott, de a 2020. évet érintő pályabérleti díjak bevételeiből adódik:

|  |            |
|--|------------|
| • Bp. Főváros II. kerületi Önkormányzattól kapott támogatás 2020. évre elhatárolt rész         | 9.207 eFt  |
| • Tárgyi eszköz beszerzésre kapott TAO támogatás 2020. évre elhatárolt, fel nem használt része | 60.976 eFt |
| • 2020. évi pályabérleti díjak   | 1.661 eFt  |

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összegét az alábbi tételek adják ki:

|  |            |
|--|------------|
| • Közüzemi díjak (víz, csatorna, áram, gáz)      | 11.434 eFt |
| • Könyvviteli és bérszámfejtői szolgáltatás díja | 600 eFt    |
| • Könyvvizsgálói díj                             | 600 eFt    |
| • Uszoda bérleti díj                             | 890 eFt    |
| • Takarítás költsége                             | 414 eFt    |
| • Vagyonőrzés díja                               | 1.514 eFt  |
| • Rendszerfelüyeleti díj, office bérlet          | 183 eFt    |
| • Telefon, internet költség                      | 39 eFt     |



|   |                   |
|---|-------------------|
| • Eszközberleti díj                     | 194 eFt           |
| • Tűz- és munkavédelmi szolgáltatás     | 25 eFt            |
| • Műszaki szakmai tanácsadói díj        | 1.384 eFt         |
| • Jogi szolgáltatás                     | 85 eFt            |
| • Szemétszállítás díja                  | 419 eFt           |
| • Szállítási költség                    | 7.403 eFt         |
| • Sporttevékenység díja                 | 650 eFt           |
| • Uszoda beruházáshoz kapcsolódó kiadás | 10.368 eFt        |
| • Egyéb                                 | 182 eFt           |
| <b>Összesen</b>                         | <b>36.384 eFt</b> |

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása a következő főbb tételekből tevődik össze:

|                 |  | adatok eFt-ban   |
|-----------------|--|------------------|
| Sorszám         | Megnevezés   | Összeg           |
| 1.              | Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól a 2016. évben kapott beruházási támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke                          | 25 262           |
| 2.              | Szabadon felhasználható TAO támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke, valamint az uszoda beruházással kapcsolatos kiadások arányos nettó értéke | 35 949           |
| 3.              | Az uszoda beruházással kapcsolatban a Belügyminisztériumi támogatásból finanszírozott kiadások arányos nettó értéke                                | 312 238          |
| 4.              | Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból a 2017. évben vásárolt eszközök nettó értéke                          | 24 797           |
| 5.              | Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból a 2018. évben vásárolt eszközök nettó értéke                          | 18 106           |
| 6.              | TAO támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke  | 14 126           |
| 7.              | Gyarmati Dezső Uszoda megvalósításához kapott TAO támogatás halasztott bevétele  | 3 962 440        |
| 8.              | Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból a 2019. évben vásárolt eszközök nettó értéke                          | 147 989          |
| <b>Összesen</b> |  | <b>4 540 907</b> |

A tárgyévben 131 eFt halasztott bevétel került feloldásra a 2015. évben működési támogatásból vásárolt eszközök 2019. évi értékcsökkenése arányában. Ez a halasztott bevétel a 2019. évben teljes mértékben feloldásra került.

A 2016. évben beruházási támogatásból vásárolt eszközök után 5.089 eFt, a 2017. évi eszközvásárlás után 3.629 eFt, a 2018. évi beruházási támogatásból vásárolt eszközök esetében pedig 2.165 eFt került feloldásra az elszámolt értékcsökkenés arányában. A 2019. évben 168.852 eFt-ot fordított a Társaság eszközbeszerzésre, amelyből 20.863 eFt került bevételként elszámolásra az eszközök utáni értékcsökkenésnek és az elszámolt költségeknek megfelelően.

A TAO szabadon felhasználható támogatás terhére korábban elkülönített összegből 4.546 eFt került feloldásra.

A Belügyminisztériumi támogatás (312.649 eFt) teljes egészében az uszoda beruházáshoz kapcsolódott, a 2019. évben az uszoda után elszámolt értékcsökkenés támogatással arányos része került feloldásra 411 eFt értékben.

A Gyarmati Dezső Uszoda kivitelezése TAO támogatásból valósult meg, a 2019. évben beérkezett támogatás (3.975.473 eFt) a halasztott bevételek között került kimutatásra, amelyből az uszoda és az uszodai eszközök után elszámolt értékcsökkenés támogatással arányos része, 13.033 eFt feloldásra került.

TAO támogatásból vásárolt további tárgyi eszközök esetében 15.220 eFt halasztott bevétel került könyvelésre, ezen eszközök után elszámolt értékcsökkenés támogatással arányos része, 1.094 eFt került feloldásra.

### **3. Eredménykimutatás**

#### **3.1. Bevételek alakulása**

##### **3.1.1. Értékesítés nettó árbevétele**

Értékesítés nettó árbevétele elsősorban sportpályák bérbeadásából, büfé és parkoló bérbeadásból keletkezett. Az új létesítmény esetében árbevételt jelent az uszodába vásárolt belépőjegyek értéke, az úszásoktatásból származó bevételek, a vízilabdára és úszásra befizetett tagdíjak, valamint a Társaság által üzemeltett büfé árbevétele.

Értékesítés nettó árbevételének megoszlása telephelyek és főbb tevékenységek szerinti bontásban:

|                              | adatok e Ft-ban                          |                       |                           |                       |                |
|------------------------------|--|-----------------------|---------------------------|-----------------------|----------------|
|                              | Pokorny József Sport és Szabadidőközpont | Panoráma Sportközpont | Általános, központi iroda | Gyarmati Dezső Uszoda | Összesen       |
| Büfé bérleti díj             | 600                                      | 1 002                 |                           |                       | 1 602          |
| Sportpályák bérleti díja     | 35 182                                   | 42 532                |                           |                       | 77 714         |
| Parkoló bérleti díj          |  | 1 925                 |                           |                       | 1 925          |
| Egyéb bérleti díj            | 45                                       |                       | 186                       |                       | 231            |
| Uszoda belépőjegyek bevétele |  |                       |                           | 18 625                | 18 625         |
| Úszásoktatás bevétele        |  |                       |                           | 23 254                | 23 254         |
| Vízilabda bevétele           |  |                       |                           | 1 529                 | 1 529          |
| Büfé árbevétele              |  |                       |                           | 3 624                 | 3 624          |
| Egyéb                        | 39                                       | 975                   | 24                        | 19 593                | 20 631         |
| <b>Összesen</b>              | <b>35 866</b>                            | <b>46 434</b>         | <b>210</b>                | <b>66 625</b>         | <b>149 135</b> |

### 3.1.2. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege 478.220 eFt, amelynek legjelentősebb részét a Társaság működéséhez nyújtott támogatások adják.

#### Támogatások részletezése:

|  |                    |
|--|--------------------|
| • Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól 2015. évben kapott működési támogatásból vásárolt eszközök halasztott bevétele   | 131 eFt            |
| • Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól diákgyőztes díjátadó ünnepség költségeire kapott támogatás                       | 769 eFt            |
| • Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott működési támogatás  | 395.431 eFt        |
| • Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból 2016. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele | 5.089 eFt          |
| • Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból 2017. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele | 3.629 eFt          |
| • Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatás 2018. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele    | 2.165 eFt          |
| • Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatás 2019. évi felhasznált része                          | 168.852 eFt        |
| ebből halasztott bevétel   | - 147.989 eFt      |
| • Gyarmati Dezső Uszoda megvalósításához kapott Belügyminisztériumi támogatás halasztott bevétele                                | 411 eFt            |
| <b>Önkormányzati támogatás összesen</b>  | <b>428.488 eFt</b> |
| • Társasági adótörvény alapján utánpótlás nevelésre kapott támogatás 2017/2018. évadra   | 2.243 eFt          |
| • Társasági adótörvény alapján utánpótlás nevelésre kapott támogatás 2018/2019. évadra   | 2.910 eFt          |
| • Társasági adótörvény alapján utánpótlás nevelésre kapott támogatás 2019/2020. évadra   | 1.536 eFt          |
| • TAO szabadon felhasználható támogatásból 2016. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele                                     | 1.003 eFt          |
| • TAO szabadon felhasználható támogatásból 2017. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele                                     | 860 eFt            |
| • TAO szabadon felhasználható támogatásból 2018. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele                                     | 2.683 eFt          |
| • Társasági adótörvény alapján 2019. évben kapott szabadon felhasználható támogatás  | 987 eFt            |
| • Társasági adótörvény alapján tárgyi eszköz beruházásra kapott támogatás  | 2.666 eFt          |
| • Társasági adótörvény alapján az uszoda beruházásra kapott támogatás  | 3.975.473 eFt      |
| ebből halasztott bevétel   | -3.962.440 eFt     |
| <b>TAO támogatás összesen</b>  | <b>27.921 eFt</b>  |

Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény alapján a Belügyminisztérium 300.000 eFt támogatást nyújtott a 2017. évben a Máriaremetei uszoda megépítéséhez Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat részére. A támogatás összegéből 112.649 eFt a Társaság által került felhasználásra.

A Kormány 1818/2016 (XII.22.) Kormány határozata alapján a 2018. évben Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat további 200.000 eFt támogatásban részesült uszodaberuházás megvalósítása céljára, amely összeget a kormányhatározat módosítását követően Társaságunk részére átutalta.

Egyéb bevételként került kimutatásra a tárgyévben értékesített személygépkocsi bevétele 21.800 eFt értékben, illetve a kerekítésekől származó bevétel 11 eFt.

### **3.1.3. Pénzügyi műveletek bevételei**

A pénzügyi műveletek bevételeinek összege: 36 eFt

Pénzügyi műveletek bevételei soron a 2019. évben kapott kamatok és kamatjellegű bevételek szerepelnek 1 eFt értékben, valamint a devizás tételek pénzügyi teljesítéskori árfolyamnyeresége 35 eFt értékben.

## **3.2. Költségek és ráfordítások alakulása**

A Társaság költségei a tárgyévben emelkedtek az előző évhez képest, mivel 2019. októbertől a Társaság üzemelteti a Gyarmati Dezső Uszodát, amelynek a működési költségei jelentősen befolyásolták a 2019. évi eredményünket.

### **3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások**

Az anyagköltségek között kerültek kimutatásra a Társaság működése során felmerült közüzemi költségek, a létesítmények karbantartásához szükséges anyagok költségei, a munkagépekbe vásárolt üzemanyagköltségek, a munkavállalók részére biztosított munkavédelmi ruházat, eszközök értéke, valamint a tisztítószeres, a sporteseményekhez szükséges anyagok, és az adminisztrációs feladatok elvégzéséhez felhasznált irodaszerek költségei.

Az igénybevett szolgáltatások között került könyvelésre az utánpótlás nevelési feladatok ellátásához igénybevett külsős uszoda, a működés során használt eszközök, szoftverek bérleti díjai, valamint a karbantartási költségek, a létesítmények takarítási díjai, vagyonvédelmi költségei, az informatikai rendszer felügyeleti díjai, a hirdetési és honlap szerkesztési költségek. Itt kerültek kimutatásra továbbá a számviteli, bérszámfejtési szolgáltatásért fizetett díjak, a jogi szolgáltatás költségei, a sporttevékenységgel kapcsolatos bírói díjak, egészségügyi szolgáltatás díjai, az edzőtáborok költségei.

A hatósági díjak, bankköltségek és a működéssel kapcsolatosan kötött biztosítások költségei az egyéb szolgáltatások között jelentkeznek.

Eladott áruk beszerzési értékét jelenti a büfébe vásárolt árukészlet, amelyet változatlan formában értékesítünk tovább, illetve az uszodában értékesített úszósapkák bekerülési értéke. Közvetített szolgáltatások értékét képezte az uszoda beruházás kivitelezőjének továbbszámlázott közüzemi díjak, az uszoda megnyitó ünnepséggel kapcsolatos költségek kiszámlázása, továbbá a sportpályákon tartott rendezvények során igénybevett catering szolgáltatás költségei.

| Megnevezés                                  | adatok eFt-ban |                |               |
|---|----------------|----------------|---------------|
|   | 2018.12.31     | 2019.12.31     | %             |
| Anyagköltség                                | 40 742         | 79 563         | 195,28        |
| Igénybevett szolgáltatások értéke           | 176 809        | 225 182        | 127,36        |
| Egyéb szolgáltatások értéke                 | 3 990          | 6 100          | 152,88        |
| Eladott áruk beszerzési értéke              | 0              | 1 030          | -             |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 974            | 20 016         | 2 055,03      |
| <b>Összesen</b>                             | <b>222 515</b> | <b>331 891</b> | <b>149,15</b> |

Az anyagi jellegű ráfordítások közül kiemelünk néhányat, amelyek a működésünket meghatározták:

|   | 2018. év    | 2019. év   |
|---|-------------|------------|
| ➤ Büfé anyagkészlet   | 0 eFt       | 831 eFt    |
| ➤ Áramdíj   | 9.436 eFt   | 24.675 eFt |
| ➤ Gázdíj  | 15.356 eFt  | 26.222 eFt |
| ➤ Vízdíj  | 503 eFt     | 658 eFt    |
| ➤ Nyomtatvány, irodaszerek                                      | 893 eFt     | 1.505 eFt  |
| ➤ Tisztítószer, vegyszerek                                      | 568 eFt     | 4.300 eFt  |
| ➤ Uszoda bérleti díj  | 14.591 eFt  | 14.388 eFt |
| ➤ Rendszerfelügyeleti díj                                       | 1.676 eFt   | 1.807 eFt  |
| ➤ Sportpályák karbantartása                                     | 1.203 eFt   | 9.906 eFt  |
| ➤ Jogi szolgáltatás   | 1.295 eFt   | 2.688 eFt  |
| ➤ Utánpótlással kapcsolatos sport táborok, bajnokságok költsége | 103.721 eFt | 98.031 eFt |
| ➤ Diáksport versenyek költségei                                 | 1.383 eFt   | 1.739 eFt  |
| ➤ Számviteli és bérszámfejtői szolgáltatás                      | 7.800 eFt   | 7.800 eFt  |
| ➤ Sporttevékenység úszóiskola                                   | 0 eFt       | 4.550 eFt  |
| ➤ Vagyonvédelmi szolgáltatás (őrzés)                            | 16.951 eFt  | 29.498 eFt |
| ➤ Sportpályák takarítása  | 5.563 eFt   | 5.643 eFt  |
| ➤ Honlapszerkesztés díja  | 2.271 eFt   | 2.529 eFt  |
| ➤ Sátor lebontás és felállítás                                  | 2.667 eFt   | 2.934 eFt  |
| ➤ Bankköltségek   | 3.544 eFt   | 5.011 eFt  |

A Társaság kapcsolt vállalkozásától, a II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft-től a 2019. évben esztribérlet címén 909 eFt értékben szolgáltatást vett igénybe.

### 3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

| Megnevezés                         | adatok eFt-ban |                |               |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                    | 2018.12.31     | 2019.12.31     | %             |
| Béreköltség                        | 90 168         | 178 462        | 197,92        |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 113 112        | 91 334         | 80,75         |
| Bérfeladások                       | 26 346         | 42 517         | 161,38        |
| <b>Összesen</b>                    | <b>229 626</b> | <b>312 313</b> | <b>136,01</b> |

A bérköltések növekedése a 2019. évben az új létesítmény üzemeltetéséhez szükséges munkavállalói létszám emelkedésével magyarázható. A bérjárulékok emelkedése szintén a dolgozói létszám növekedésének köszönhető.

### 3.2.3. Értéksökkenési leírás

A 2019. évi értéksökkenés összege 46.686 eFt.

A tárgyévben elszámolt értéksökkenés megoszlása:

| Megnevezés                                    | Kisértékű    | adatok eFt-ban         |               |
|---|--------------|------------------------|---------------|
|   |              | Terv szerinti lineáris | Terven felüli |
| Szellemi termékek                             | 336          | 142                    |               |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0            | 13 009                 | 0             |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek         |              |                        | 0             |
| Egyéb berendezések, járművek                  | 8 802        | 24 397                 | 0             |
| <b>Összesen</b>                               | <b>9 138</b> | <b>37 548</b>          | <b>0</b>      |

### 3.2.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értéke: 25.178 eFt, amelyből

|   |            |
|---|------------|
| - értékesített tárgyi eszköz nyilvántartás sz. értéke | 21.662 eFt |
| - helyi iparűzési adó                                 | 971 eFt    |
| - innovációs járulék                                  | 146 eFt    |
| - igazgatási díj                                      | 205 eFt    |
| - késedelmi kamat                                     | 137 eFt    |
| - cégautóadó  | 242 eFt    |
| - önellenőrzési pótlék                                | 41 eFt     |
| - selejtezett eszközök, készletek értéke              | 1.771 eFt  |
| - egyéb   | 3 eFt      |

### 3.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításainak összege: 407 eFt.

Pénzügyi műveletek ráfordításaként a külföldi pénznemben lebonyolított ügyletek utáni árfolyamveszteség került kimutatásra 127 eFt, valamint a fordulónapi értékelés összevont árfolyamvesztesége 280 eFt értékben.

### 3.3. Társasági adó levezetése

#### 2019. évi társasági adó megállapítása

| Paragrafus és megnevezés   | adatok e Ft-ban |  |
|--|-----------------|--|
|  | Összeg          |  |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>  | -89 084         |  |
| <i>Adóalap csökkentő tételek</i>   |                 |  |
| 7.§ (1) a) Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg   |                 |  |
| 7.§ (1) d) adótörvény szerinti értékcsökkenés + kivezetett, átsorolt tárgyi eszköz nyilvántartás szerinti értéke       | 91 564          |  |
| 7 § (1) n) követelésre adóévben visszaírt értékvesztés   |                 |  |
| <b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>  | <b>91 564</b>   |  |
| <i>Adóalap növelő tételek</i>  |                 |  |
| 8.§ (1) b) számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés + kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök könyv sz. értéke | 68 366          |  |
| 8.§ (1) e) jogerős határozatban megállapított adóbírság, késedelmi pótlék  |                 |  |
| 8.§ (1) gy) adóévben követelésre elszámolt értékvesztés  |                 |  |
| 8.§ (1) h) elengedett követelés  |                 |  |
| egyéb növelő tétel   |                 |  |
| <b>Adóalap növelő tételek összesen</b>   | <b>68 366</b>   |  |
| Társasági adó alap   | -112 282        |  |
| 9% társasági adó   | 0               |  |

A Társaság nem a jövedelem nyereség minimum alapján határozza meg társasági adófizetési kötelezettségét, erre vonatkozóan a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI törvény 6. § (5) a.) pontja alapján az adóbevallásban nyilatkozatot tesz.

#### 4. Cash-flow kimutatás

adatok e Ft ban

| Sor-<br>szám | Megnevezés   | Előző év           | Tárgyév            |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>I.</b>    | <b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (1-13.sorok)</b>                               | <b>- 1 065 680</b> | <b>4 977 160</b>   |
| 1            | ± Adózás előtti eredmény   | 663                | - 89 084           |
| 2            | + Elszámolt amortizáció  | 13 521             | 46 686             |
| 3            | ± Elszámolt értékvesztés és visszairás   | -                  | -                  |
| 4            | ± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete   |                    |                    |
| 5            | ± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye   |                    | - 138              |
| 6            | ± Szállítói kötelezettség változása  | 637                | 540 332            |
| 7            | ± Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása   | - 972 174          | 166 193            |
| 8            | ± Passzív időbeli elhatárolások változása  | 82 010             | 4 186 204          |
| 9            | ± Vevőkövetelés változása  | - 355              | - 3 319            |
| 10           | ± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása   | - 105 772          | 49 154             |
| 11           | ± Aktív időbeli elhatárolások változása  | - 84 210           | 81 132             |
| 12           | - Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)  |                    |                    |
| 13           | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés   | -                  | -                  |
| <b>II.</b>   | <b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (14-16.sorok)</b>                           | <b>- 2 262 302</b> | <b>- 5 480 422</b> |
| 14           | - Befektetett eszközök beszerzése/átsorolás  | - 2 262 302        | - 5 502 222        |
| 15           | + Befektetett eszközök eladása   |                    | 21 800             |
| 16           | + Kapott osztalék, részesedés  | -                  | -                  |
| <b>III.</b>  | <b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-24.sorok)</b>                                | <b>2 155 000</b>   | <b>400 000</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 pénzeszközök   | 2 155 000          | 400 000            |
| 22           | - Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)  |                    |                    |
| 23           | - Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése                                      |                    |                    |
| 24           | - Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése   |                    |                    |
| 25           | - Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek                                       |                    |                    |
| 26           | - Véglegesen átadott pénzeszköz  |                    |                    |
| 27           | ± Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása                        |                    |                    |
| <b>IV.</b>   | <b>Pénzeszköz változása (±I.±II.± III. sorok)</b>  | <b>- 1 172 982</b> | <b>- 103 262</b>   |



### **III. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE**

A Társaság nonprofit jellegéből adódóan nem profitorientált céllal jött létre, az Alapító évenként nyújtott támogatás formájában biztosítja a működést, a vállalkozási tevékenységből származó bevételek a támogatást kiegészítve szintén a Társaság működését szolgálják.

#### **1. A vagyoni helyzet elemzése**

##### **1.1. Befektetett eszközök aránya**

*Befektetett eszközök*

*Összes eszköz*

| Megnevezés                         | adatok eFt-ban |              |               |
|------------------------------------|----------------|--------------|---------------|
|                                    | 2018.12.31     | 2019.12.31   | %             |
| Befektetett eszközök               | 2 454 967      | 7 888 840    | 321,34        |
| Összes eszköz                      | 2 870 900      | 8 074 544    | 281,25        |
| <b>Befektetett eszközök aránya</b> | <b>85,51</b>   | <b>97,70</b> | <b>114,25</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök. A mutató értéke növekedett, mivel a befektetett eszközök értéke nagyobb mértékben emelkedett, mint az eszközök teljes összege. A befektetett eszközök jelentős emelkedése a Gyarmati Dezső Uszoda üzembehelyezésével magyarázható.

##### **1.2. Forgóeszközök aránya**

*Forgóeszközök +aktív időbeli elhatárolás*

*Összes eszköz*

| Megnevezés                              | adatok eFt-ban |             |              |
|---|----------------|-------------|--------------|
|   | 2018.12.31     | 2019.12.31  | %            |
| Forgóeszközök+aktív időbeli elhatárolás | 415 933        | 185 704     | 44,65        |
| Összes eszköz                           | 2 870 900      | 8 074 544   | 281,25       |
| <b>Forgóeszközök aránya</b>             | <b>14,49</b>   | <b>2,30</b> | <b>15,87</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök. A forgóeszközök között a követelések és a pénzeszközök értéke csökkent az előző évhez képest, amit az uszoda beruházással kapcsolatos kifizetések eredményeztek. A mutató értéke ennek köszönhetően alacsonyabb a 2018. évhez viszonyítva.

##### **1.3. Tőkeerősség (saját tőke aránya)**

*Saját tőke*

*Mérleg főösszege*

| Megnevezés         | adatok eFt-ban |              |              |
|--------------------|----------------|--------------|--------------|
|                    | 2018.12.31     | 2019.12.31   | %            |
| Saját tőke         | 2 158 916      | 2 469 831    | 114,40       |
| Mérleg főösszege   | 2 870 900      | 8 074 544    | 281,25       |
| <b>Tőkeerősség</b> | <b>75,20</b>   | <b>30,59</b> | <b>40,68</b> |

A tőkeerősség mutató azt fejezi ki, hogy az összes forráson belül milyen arányt képvisel a saját tőke. Kedvezőnek a mutató növekedése tekinthető. A mutató értéke az előző évhez képest romlott, mivel az uszoda beruházásnak köszönhetően a befektetett eszközök értéke jelentősen megemelkedett. A saját tőke is emelkedett, mivel az Alapító 2019. évben 400.000 eFt összeggel megemelte a Társaság jegyzett tőkéjét.

#### 1.4. Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva

##### Adózott eredmény

##### *Saját tőke*

| Megnevezés   | adatok eFt-ban |              |                   |
|--|----------------|--------------|-------------------|
|  | 2018.12.31     | 2019.12.31   | %                 |
| Adózott eredmény   | 663            | -89 084      | -13 436,50        |
| Saját tőke   | 2 158 916      | 2 469 831    | 114,40            |
| <b>Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva</b> | <b>0,03</b>    | <b>-3,61</b> | <b>-11 745,05</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy a tárgyévben a saját tőke csökkenésében milyen a hatása az adózott eredménynek. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, ellenkező esetben tőkevesztést jelent. A Társaság a 2019. évet veszteséggel zárta, aminek hatására a mutató értéke romlott.

#### 1.5. Kötelezettségek aránya

##### Kötelezettségek

##### *Mérleg főösszeg*

| Megnevezés                    | adatok eFt-ban |              |               |
|-------------------------------|----------------|--------------|---------------|
|                               | 2018.12.31     | 2019.12.31   | %             |
| Kötelezettségek               | 249 053        | 955 578      | 383,68        |
| Mérleg főösszeg               | 2 870 900      | 8 074 544    | 281,25        |
| <b>Kötelezettségek aránya</b> | <b>8,68</b>    | <b>11,83</b> | <b>136,42</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a hosszú- és rövidlejáratú tartozások aránya. A mutató értéke növekedett, de még így is elmondható, hogy az összes forráshoz viszonyítva csekély a kötelezettségek aránya. A mérleg főösszeg növekedése az uszoda üzembehelyezésének tudható be, a kötelezettségek között év végén szerepel a kivitelező utolsó számlájából fennmaradt rész 515.033 eFt.

### 1.6. Befektetett eszközök fedezete

Saját tőke

*Befektetett eszközök*

| Megnevezés                           | adatok eFt-ban |              |              |
|--------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
|                                      | 2018.12.31     | 2019.12.31   | %            |
| Saját tőke                           | 2 158 916      | 2 469 831    | 114,40       |
| Befektetett eszközök                 | 2 454 967      | 7 888 840    | 321,34       |
| <b>Befektetett eszközök fedezete</b> | <b>87,94</b>   | <b>31,31</b> | <b>35,60</b> |

Ez a mutató a befektetett eszközök és a saját források összhangját mutatja, vagyis azt fejezi ki, hogy a társaság a tartósan lekötött, befektetett eszközeit milyen mértékben tudja saját forrásból finanszírozni. A mutató értéke kedvezőnek mondható, ha 100 % feletti. A mutató értéke kedvezőtlenül alakult az előző évhez képest, a saját tőke értéke a tőkeemelés miatt növekedett, a befektetett eszközök jelentős növekedése pedig az üzembehelyezett uszoda beruházásnak köszönhető.

## 2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése

### 2.1. Eladósodottság foka

Összes kötelezettség

*Összes eszköz*

| Megnevezés                 | adatok eFt-ban |              |               |
|----------------------------|----------------|--------------|---------------|
|                            | 2018.12.31     | 2019.12.31   | %             |
| Összes kötelezettség       | 249 053        | 955 578      | 383,68        |
| Összes eszköz              | 2 870 900      | 8 074 544    | 281,25        |
| <b>Eladósodottság foka</b> | <b>8,68</b>    | <b>11,83</b> | <b>136,42</b> |

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy az eszközállomány milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással. Elmondható, hogy a Társaság összes eszköze fedezetet nyújt az összes kötelezettség állományára. A mutató akkor mondható kedvezőnek, ha tartósan 100 % alatti. Az előző évhez képest a mutató értéke minimális mértékben romlott, de még mindig jónak mondható.

### 2.2. Likviditási mutató

Forgóeszközök

*Rövid lejáratú kötelezettségek*

adatok eFt-ban

| Megnevezés                     | 2018.12.31    | 2019.12.31   | %            |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Forgóeszközök                  | 327 379       | 178 282      | 54,46        |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 249 053       | 955 578      | 383,68       |
| <b>Likviditási mutató</b>      | <b>131,45</b> | <b>18,66</b> | <b>14,19</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy a forgóeszközök összege milyen százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. Egy társaság általában akkor minősül fizetőképességnek, ha a mutató értéke meghaladja az egyet, vagyis a 100 %-ot, jelen esetben ez az érték nem minősül megfelelőnek és az előző évhez képest jelentősen lecsökkent. Minél magasabb a mutató értéke, annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéltető a vállalkozás.

### 3. A jövedelmi helyzet alakulásának elemzése

#### 3.1. Árbevétel arányos jövedelmezőség

*Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény*

*Értékesítés nettó árbevétele*

adatok eFt-ban

| Megnevezés                              | 2018.12.31  | 2019.12.31    | %                |
|---|-------------|---------------|------------------|
| Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye    | 1 143       | -88 713       | -7 761,42        |
| Értékesítés nettó árbevétele            | 88 272      | 149 135       | 168,95           |
| <b>Árbevétel arányos jövedelmezőség</b> | <b>1,29</b> | <b>-59,49</b> | <b>-4 593,93</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a társaság alaptevékenységének jövedelmezősége. Kedvezőnek akkor mondható, ha az növekvő tendenciát mutat. Az előző évhez képest csökkent a mutató értéke, mivel az üzleti tevékenység eredménye a 2019. évben veszteség.

#### 3.2. Eszköz arányos jövedelmezőség

*Adózás előtti eredmény*

*Eszközök összesen*

adatok eFt-ban

| Megnevezés                           | 2018.12.31  | 2019.12.31   | %                |
|--------------------------------------|-------------|--------------|------------------|
| Adózás előtti eredmény               | 663         | -89 084      | -13 436,50       |
| Eszközök összesen                    | 2 870 900   | 8 074 544    | 281,25           |
| <b>Eszköz arányos jövedelmezőség</b> | <b>0,02</b> | <b>-1,10</b> | <b>-4 777,34</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy egységnyi lekötött eszköz mekkora adózás előtti eredményt hoz létre, vagyis az eszköz jövedelemtermelő képességéről ad tájékoztatást. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb hozamot ér el a társaság eszközeinek működtetésével.

A nonprofit gazdasági társaság a 2019. évet 89.084 eFt veszteséggel zárta, amely eredménytartalék soron kerül kimutatásra.

## **IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**

### **1. Környezetvédelem**

A Társaságnál a 2019-es évben környezetvédelemmel kapcsolatos jelentős költség nem merült fel.

### **2. Bér és létszám adatok**

A táblázat a Társaság 2019. évi átlagléttségét tartalmazza.

| Állománycsoport megnevezése | 2018.12.31 | 2019.12.31 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Fizikai teljes munkaidős    | 7          | 14         |
| Szellemi teljes munkaidős   | 14         | 23         |
| Fizikai rész munkaidős      |            | 1          |
| Szellemi rész munkaidős     | 1          | 2          |
| <b>Összesen</b>             | <b>22</b>  | <b>40</b>  |

fő

A 2019. évben a Társaság 178.462 eFt bérköltséget fizetett ki, ami magasabb az előző évi bérköltséghez képest (90.168 eFt). A bérköltség emelkedése a 2019. évi létszám növekedéssel magyarázható. A Társaságnál működő cafetéria rendszer keretében a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók évi bruttó 150 eFt kiegészítő juttatásban részesültek választásuk alapján. Az év közben belépő és kilépő dolgozók ebből a juttatásból időarányosan részesültek.

Az ügyvezető feladatát megbízási jogviszony keretében látta el, a 2019. évben részére kifizetett megbízási díj 7.800 eFt.

A Társaság a 2019. évben a Felügyelő Bizottság tagjai részére 1.550 eFt tiszteletdíjat fizetett ki.

A Társaság előleget, kölcsönt a Felügyelő Bizottság és a vezetőség tagjainak nem folyósított.

### **3. Egyéb**

A Társaság 2019. évi könyvelését Lajdi Krisztina mérlegképes könyvelő (nyilvántartási szám: 166614) végezte. A 2019. évi éves beszámolót Lajdi Krisztina könyvelő és Vizmati Andrea gazdasági vezető készítette el.

A könyvvizsgálót a 2019. év könyvvizsgálataért 1.200 eFt + Áfa megbízási díj illette meg.

Budapest, 2020. szeptember 04.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport

Nonprofit Kft.

1024 Budapest, Mechwart liget 1.

Adószám: 25149232-2-41

Cégjegyzékszám: 01-09-202717

B.sz.: 11705008-3

**Becsey Péter**

3. **ügyvezető**

