

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

a II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.  
2020. 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 .....	12
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.....	20
3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások .....	20
3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások.....	21
3.2.3. Értékcsökkenési leírás .....	21
3.2.4. Egyéb ráfordítások .....	22
3.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai .....	22
3.3. Társasági adó levezetése .....	23
4. Cash-flow kimutatás .....	24
III. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE.....	25
1. A vagyoni helyzet elemzése .....	25
2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése .....	27
3. A jövedelmi helyzet alakulásának elemzése .....	28
IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK .....	29
1. Környezetvédelem.....	29
2. Bér és létszám adatok .....	29
3. Egyéb.....	29

## **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: Örsi 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
- M.s.n. egyéb oktatás
- Testedzési szolgáltatás
- Egyéb sporttevékenység
- M.s.n. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
- Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
- Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
- Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
- Mezőgazdasági gép kölcsönzése
- 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 sportreferensi 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 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 vagyontát 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.

#### **1.4. Könyvvizsgálat**

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

EcoPartners Kft. (székhelye: 1102. Budapest, Körösi 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 2020. évben megbízási jogviszony keretében látta el. Az ügyvezető képviseleti jogosultsága önálló.

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 információszerezésre 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 2020. 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 2021. 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 beszámolóknak 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 könyvvezetés 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 nem haladja meg 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 Loquu 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.

### *Eszközök értékvesztése*

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az eszközök piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülés) értékénél értékvesztést kell elszámolni, ha ez a különbség 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 (visszairás).

### *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, pénzforgásban teljesítendő elismert kötelezettségeket tartja nyilván. A kötelezettségek rövid és hosszú lejáratúak lehetnek. A kötelezettségek a fizetés pénzforgásától 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		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Befektetett eszközök nettó értéke	7 888 840	8 043 096	101,96
Eszközök értéke mindösszesen	8 074 544	8 435 125	104,47
<b>Befektetett eszközök aránya</b>	<b>97,70</b>	<b>95,35</b>	<b>97,60</b>

A Társaság befektetett eszközeinek értéke növekedett az előző évhez képest, ami a beruházásra adott előleg összegével magyarázható.

Beruházásra adott előlegként szerepel 241.993 eFt, ami TAO támogatásból vásárolt busz és fitness eszközök értékét tartalmazza és várhatóan a 2021. évben teljesül.

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
	2020.01.01	NÖV.	CSÖKK.	2020.12.31
<b>Bruttó érték</b>	<b>2 901</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>2 891</b>
Vagyoni értékű jogok				0
Szellemi termékek	2 901	0	10	2 891
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>1 042</b>	<b>352</b>	<b>10</b>	<b>1 384</b>
Vagyoni értékű jogok				0
Szellemi termékek	1 042	352	10	1 384
<b>Nettó érték</b>	<b>1 859</b>	<b>-352</b>	<b>0</b>	<b>1 507</b>

Immateriális jószág beszerzésére a 2020. évben nem került sor. A szellemi termékkel kapcsolatban terv szerinti értékcsökkenésként 352 eFt került elszámolásra, így az immateriális eszközök év végi nettó értéke 1.507 eFt.

### 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök állományát és értékcsökkenését az alábbi táblázat szemlélteti:

	adatok eFt-ban				
	NYITÓ	KORREKCIÓ		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
	2020.01.01	NÖV.	CSÖKK.		2020.12.31
<b>Bruttó érték</b>	<b>7 958 036</b>	<b>277 321</b>	<b>31 965</b>		<b>8 203 392</b>
Ingatlanok	7 661 719	0	0		7 661 719
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0
Egyéb berendezések, járművek	296 317	9 644	6 281		299 680
Beruházásokra adott előlegek	0	241 993			241 993
Beruházások, felújítások	0	25 684	25 684		0
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>71 054</b>	<b>95 827</b>	<b>5 078</b>		<b>161 803</b>
Ingatlanok	17 442	50 780	0		68 222
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0
Egyéb berendezések, járművek	53 612	45 047	5 078		93 581
Beruházásokra adott előlegek					0
Beruházások, felújítások					0
<b>Nettó érték</b>	<b>7 886 982</b>	<b>181 494</b>	<b>26 887</b>	<b>0</b>	<b>8 041 589</b>

A 2020. évben beszerezett eszközök a tárgyi eszközök állománycsoporton belül az egyéb berendezések értékét növelték. A Társaság napi működését szolgáló informatikai eszközök, a feladatok ellátását biztosító sporteszközök, egyéb berendezések kerültek beszerzésre.

*Az egyéb berendezések értékét növelő jelentősebb tételek:*

- Öltözőpadok 10 db	331 eFt
- Fagyasztó láda 2 db	71 eFt
- Forgó kapu beléptető rendszerhez	3.826 eFt
- Vízilabda kapu 2 db	1.260 eFt
- Műanyag székek 50 db	216 eFt
- Acél sátor 2 db	291 eFt
- Összecsukható rendezvény asztal 10 db	146 eFt
- Összecsukható rendezvény pad 20 db	181 eFt
- HP notebook	208 eFt
- Lenovo notebook	305 eFt
- Forti Gate hálózati eszköz	1.363 eFt

### **1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök**

Befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak 2020. december 31-én nem volt.

## **1.2. Forgóeszközök**

### **1.2.1. Készletek**

Anyagok:

A Társaság anyag készlete között a Gyarmati Dezső Uszodában üzemeltett büfé év végi anyag készlete szerepel 128 eFt értékben.

Áruk:

Az áruk soron szerepel a büfé év végi árukészlete (173 eFt). A Társaság által az uszodában használatra még ki nem adott mágneskártyák (248 eFt), karórák (640 eFt) és a Panoráma Sportközpont parkolójának igénybevételéhez szükséges proxy kártyák (105 eFt). Továbbá itt kerül kimutatásra az értékesítésre szánt úszósapka készlet (7 eFt) és nyakpánt, tok (22 eFt).

Göngyölegek:

5 db ásványvizes ballon betétdíja szerepel 18 eFt értékben.

### **1.2.2. Követelések**

A Társaság követelése a következőképpen alakultak:

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 225	479	11,34
Egyéb követelések	79 808	269 658	337,88
<b>Összesen</b>	<b>84 033</b>	<b>270 137</b>	<b>321,47</b>

A Társaságnak 2020.12.31-én 437 eFt 360 napon túli vevői követelése van. A követelés behajtása folyamatban van, de jelenleg bizonytalan a teljes megtérülése, ezért a Társaság ezen követelés után 50% értékben (218 eFt) értékvesztést számolt el.

Egyéb követelések részletezése:

• Kifizetett szállítói előlegek	1.401 eFt
• Kilépett dolgozóval szembeni követelés	235 eFt
• Bankkártyás bevételek utáni december havi jutalék	2 eFt
• Következő évben levonható áfa	1.062 eFt
• Fővárosi Törvényszéknél letétbe helyezett összeg	235.015 eFt
• Magyar Vízilabda Szövetséggel szembeni követelés	2.223 eFt
• Innovációs járulék	64 eFt
• Általános forgalmi adó	22.176 eFt
• Helyi iparüzési adó	645 eFt
• Gépjármű adó túlfizetés	40 eFt
• SZÉP-kártyára történő túlfizetés	19 eFt
• Szállítói túlfizetés	6.776 eFt
<b>Összesen</b>	<b>269.658 eFt</b>

Az A-Híd Zrt. a Teljesítésigazolási Szervnél eljárást kezdeményezett a korábban közte és a Társaság között, „Budapest II. kerület Máriaremetei út 224. szám 51721. hrsz. alatti ingatlanon megvalósításra kerülő Máriaremetei Uszoda és kapcsolódó környezetrendezési kivitelezési munkáinak teljes körű elvégzése” tárgyában létrejött szerződés vonatkozásában a pótmunkák és többletmunkák elvégzéséből eredő többletköltség (235.015 eFt) igényeinek elismerése céljából. Az A-Híd Zrt. 2020. szeptemberében peresítette az igényeit, és jelenleg a per folyamatban van. A bíróság felhívta a Társaságot, hogy ezt az összeget helyezze letétbe, aminek a Társaság 2020. október 16-án eleget tett.

A Társaság a 2020/2021 évi támogatási időszakra sportfejlesztési programot nyújtott be a Magyar Vízilabda Szövetséghez, amely alapján TAO támogatás felhasználásával sportcélú ingatlan beruházást szeretne végrehajtani. A hatóság megállapította, hogy a kérelem elbírálásához szakértői véleményt kell kérnie. A szakértő munkadíja és költségtérítése várhatóan 2.223 eFt, ezt az összeget a Társaság letétbe helyezte a Magyar Vízilabda Szövetség letéti számláján.

### 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság 2020. december 31-én nem rendelkezett értékpapírral.

### 1.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke 2020. december 31-én 95.261 eFt volt, ebből pénztárban 21.660 eFt, OTP bankszámlán: 73.601 eFt.

A Társaság valutapénztárában 43.818,07 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		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 561	23 100	506,47
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 861	2 190	76,55
<b>Összesen</b>	<b>7 422</b>	<b>25 290</b>	<b>340,74</b>

A bevételek aktív időbeli elhatárolása soron a Társaság által 2021-ben számlázott, de a 2020. évet érintő pályabérleti díjak szerepelnek 1.613 eFt értékben.

A koronavírus járvány miatt a 485/2020. (XI.10.) kormányrendelet értelmében a kormány a veszélyeztetett ágazatok részére könnyítést hirdetett ki. Társaságunk 2020. november hónaptól a munkaviszonyban foglalkoztatott személyek bruttó munkabére ötven százalékának, maximum 241.500 Ft-nak megfelelő összegű támogatásban részesülhet. Ez az összeg 2021. február hónaptól 251.100 Ft a minimálbér emelkedése miatt. A bértámogatás az 571/2020. (XII.9.), 32/2021. (I.29.), illetve a 86/2021. (II.27.) és 147/2021 (III.27.) kormányrendeletek kihirdetésével 2021. február, március és április hónapra meghosszabbításra került. A 2020-as évet érintő bértámogatás 2021. évben folyt be, így ennek összege 21.487 eFt elhatárolásként került kimutatásra.

Költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

• 2021. évre vonatkozó Panda vírusirtó licence	82 eFt
• 2021. évet érintő telefon, internet előfizetés és tárhely szolg.	77 eFt
• Biztosítások 2021. évet érintő része	1.242 eFt
• 2020. évben kiszámlázott, 2021. évet érintő gázdíj, teljesítmény díj	656 eFt
• Szoftverek előfizetési díjai	54 eFt
• Szaklapok előfizetési díjai	10 eFt
• Egyéb (kábeltv, adatkommunikáció) költsége	69 eFt
<b>Összesen</b>	<b>2.190 eFt</b>

## 2. Források

### *2.1. Saját tőke*

A saját tőke alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	adatok eFt-ban			
	2019.12.31	Növekedés	Csökkenés	2020.12.31
Jegyzett tőke	2 558 000			2 558 000
Eredménytartalék	915		89 084	-88 169
Adózott eredmény	-89 084	89 084	227 401	-227 401
Lekötött tartalék		0		0
<b>Saját tőke</b>	<b>2 469 831</b>	<b>89 084</b>	<b>316 485</b>	<b>2 242 430</b>

A Társaság jegyzett tőkéje a 2020. évben 2.558.000 eFt.

A Társaság a 2020. évet 227.401 eFt veszteséggel zárta.

## 2.2. Céltartalékok

A Társaság a 2020. évben az A-Híd Zrt. követelésével kapcsolatban 235.015 eFt céltartalékot 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 Társaság a tulajdonostól, Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól 235.015 eFt kamatmentes visszatérítendő felhalmozási célú támogatásban részesült, amely összeget öt részletben 2025. október 30-ig köteles teljes mértékben visszafizetni. A 2021. évben esedékes törlesztő részlet 35.015 eFt a rövid lejáratú kötelezettségek közé átsorolásra került, a fennmaradó 200.000 eFt pedig hosszú lejáratú kötelezettségként szerepel a mérlegben.

### 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	544 357	5 314	0,98
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	35 015	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	411 221	31 345	7,62
<b>Összesen</b>	<b>955 578</b>	<b>71 674</b>	<b>7,50</b>

A 2020.12.31-én fennálló legjelentősebb szállítói kötelezettségek:

- NKM Energia Zrt 3.804 eFt
- Újbuda Sportjáért Nonprofit Kft. 854 eFt

Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség a tulajdonostól kapott kamatmentes visszatérítendő felhalmozási célú támogatás 2021. évben esedékes törlesztő részlete, 35.015 eFt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

• Személyi jövedelemadó	3.990 eFt
• Szakképzési hozzájárulás	47 eFt
• Rehabilitációs hozzájárulás	1.521 eFt
• Egysz. közteherviselési hozzájárulás	908 eFt
• Jövedelem elszámolás számla	19.154 eFt
• Szociális hozzájárulási adó	748 eFt
• Biztosítottaktól levont TB járulék	4.424 eFt
• Kapott kaució	401 eFt
• Munkabérből történő letiltások	151 eFt
• Vevői túlfizetés	1 eFt
<b>Összesen</b>	<b>31.345 eFt</b>

**2.4. Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a következő táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	71 844	212 060	295,17
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	36 384	14 156	38,91
Halasztott bevételek	4 540 907	5 459 790	120,24
<b>Összesen</b>	<b>4 649 135</b>	<b>5 686 006</b>	<b>122,30</b>

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a 2020. évben beérkezett, de a következő éveket érintő támogatás elhatárolásából tevődik össze:

- Tárgyi eszköz beszerzésre kapott TAO támogatás 2021. évre elhatárolt, fel nem használt része 211.880 eFt
- Utánpótlás nevelésre kapott (versenyeztetés) TAO támogatás 2021. évre elhatárolt, fel nem használt része 180 eFt

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

- Közüzemi díjak (víz, csatorna, áram, gáz) 4.504 eFt
- Könyvviteli és bérszámfejtői szolgáltatás díja 600 eFt
- Könyvvizsgálói díj 700 eFt
- Takarítás költsége 220 eFt
- Vagyonvédelmi szolgáltatás 358 eFt
- Rendszerfelügyeleti díj, office bérlet 193 eFt
- Telefon, internet költség 18 eFt
- Eszközbérleti díj 189 eFt
- Tűz- és munkavédelmi szolgáltatás 25 eFt
- Műszaki szakmai tanácsadói díj 800 eFt
- Jogi szolgáltatás 760 eFt
- Szemétszállítás díja 419 eFt
- Szállítási költség 3.400 eFt



• Sporttevékenység díja	800 eFt
• Vízvizsgálat díja	162 eFt
• Honlap szerkesztés díja	447 eFt
• Nevezési díj	190 eFt
• Levonható áfa	216 eFt
• Egyéb	155 eFt
<b>Összesen</b>	<b>14.156 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	20 824
2.	Szabadon felhasználható TAO támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke, valamint az uszoda beruházással kapcsolatos kiadások arányos nettó értéke	30 784
3.	Az uszoda beruházással kapcsolatban a Belügyminisztériumi támogatásból finanszírozott kiadások arányos nettó értéke	310 362
4.	Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból a 2017. évben vásárolt eszközök nettó értéke	20 842
5.	Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból a 2018. évben vásárolt eszközök nettó értéke	15 560
6.	TAO támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke	11 921
7.	Gyarmati Dezső Uszoda megvalósításához kapott TAO támogatás halasztott bevétele	4 901 122
8.	Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból a 2019. évben vásárolt eszközök nettó értéke	140 797
9.	Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból a 2020. évben vásárolt eszközök nettó értéke	7 426
10.	Térítés nélkül átvett eszköz nettó értéke	152
<b>Összesen</b>		<b>5 459 790</b>

A 2016. évben beruházási támogatásból vásárolt eszközök után 4.438 eFt, a 2017. évi eszközvásárlás után 3.955 eFt, a 2018. évi beruházási támogatásból vásárolt eszközök esetében 2.547 eFt, a 2019. évben beruházási támogatásból vásárolt eszközök esetében pedig 7.193 eFt került feloldásra az elszámolt értékcsökkenés arányában. A 2020. évben 17.319 eFt-ot fordított a Társaság eszközbeszerzésre, amelyből 9.893 eFt került bevételként elszámolásra az eszközök utáni értékcsökkenésnek és az elszámolt költségeknek megfelelően.

A TAO szabadon felhasználható támogatás terhére korábban elkülönített összegből 5.165 eFt került feloldásra.

A Belügyminisztériumi támogatás (312.649 eFt) teljes egészében az uszoda beruházáshoz kapcsolódott, a 2020. évben az uszoda után elszámolt értékcsökkenés támogatással arányos része került feloldásra 1.876 eFt értékben.

A Gyarmati Dezső Uszoda kivitelezése TAO támogatásból valósult meg, a 2019. évben 3.975.473 eFt támogatás érkezett be, a 2020. évben további 984.029 eFt támogatásban részesültünk. A beérkezett támogatások a halasztott bevételek között kerültek kimutatásra, amelyből a 2020. évben az uszoda és az uszodai eszközök után elszámolt értékcsökkenés támogatással arányos része, 45.347 eFt feloldásra került.

TAO támogatásból vásárolt további tárgyi eszközök esetében az eszközök után elszámolt értékcsökkenés támogatással arányos része, 2.204 eFt került feloldásra.

A 2020. évben térítés nélkül kapott eszköz esetében 200 eFt került halasztott bevételként elszámolásra, amelyből az értékcsökkenés arányában 48 eFt-ot mutattunk ki egyéb bevételként az értékcsökkenés alapján.

### **3. Eredménykimutatás**

#### ***3.1. Bevételek alakulása***

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

Értékesítés nettó árbevétele elsősorban sportpályák bérbeadásából, büfé és parkoló bérbeadásból keletkezett. Az uszoda esetében árbevételként jelent a vásárolt belépőjegyek értéke, medence bérbeadásból származó bevételek, az úszásoktatásból származó bevételek, a vízilabdára és úszásra befizetett tagdíjak, áruk és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel, valamint a Társaság által üzemeltetett büfé árbevétele. A 2020. évben első ízben került megrendezésre az úszótábor, a vízilabda tábor és a Pokorný Sportközpontban egy sportos tábor, amelyek nagy sikerrel valósultak meg.

A 2020. évben megjelent koronavírus járvány hatása a bevételeinket is jelentősen érintette, tavasszal fel kellett függeszteni tevékenységünket, a létesítményeink bezártak, így jelentős bevétel kieséssel kellett számolnunk.

Értékesítés nettó árbevételének megoszlása telephelyek és főbb tevékenységek szerinti bontásban:

	Pokorny József Sport és Szabadidőközpont	Panoráma Sportközpont	Általános, központi iroda	Gyarmai Dezső Uszoda	Összesen
Büfé bérleti díj	450	710			1 160
Sportpályák bérleti díja	27 208	30 588			57 796
Parkoló bérleti díj	79	3 789		229	4 097
Egyéb bérleti díj	5			1 263	1 268
Uszoda belépőjegyek bevétele				26 238	26 238
Úszásoktatás bevétele				33 493	33 493
Vízilabda bevétele				9 033	9 033
Büfé árbevétele				7 207	7 207
Tábor	884			16 087	16 971
Egyéb	16	6	4	604	630
<b>Összesen</b>	<b>28 642</b>	<b>35 093</b>	<b>4</b>	<b>94 154</b>	<b>157 893</b>

### 3.1.2. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege 650.805 eFt, amelynek legjelentősebb részét a Társaság működéséhez nyújtott támogatások adják.

#### Támogatások részletezése:

- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól diákgyőztes díjátadó ünnepség költségeire kapott támogatás 393 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott működési támogatás 540.179 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból 2016. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele 4.438 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból 2017. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele 3.955 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból 2018. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele 2.547 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból 2019. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele 7.193 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatásból 2020. évben vásárolt eszközök után elszámolt bevétel 9.893 eFt

• Gyarmati Dezső Uszoda megvalósításához kapott <u>Belügyminisztériumi támogatás halasztott bevétele</u>	1.876 eFt
<b>Önkormányzati támogatás összesen</b>	<b>570.474 eFt</b>
• Társasági adótörvény alapján utánpótlás nevelésre kapott támogatás 2018/2019. évadra	24 eFt
• Társasági adótörvény alapján utánpótlás nevelésre kapott támogatás 2019/2020. évadra	1.807 eFt
• TAO szabadon felhasználható támogatásból 2016. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele	1.047 eFt
• TAO szabadon felhasználható támogatásból 2017. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele	1.189 eFt
• TAO szabadon felhasználható támogatásból 2018. évben vásárolt eszközök halasztott bevétele	2.929 eFt
• Társasági adótörvény alapján 2020. évben kapott szabadon felhasználható támogatás	500 eFt
• Társasági adótörvény alapján tárgyi eszköz beruházásra kapott támogatás	5.316 eFt
• Társasági adótörvény alapján az uszoda beruházásra <u>kapott támogatás 2020. évi bevétele</u>	<u>45.347 eFt</u>
<b>TAO támogatás összesen</b>	<b>58.159 eFt</b>
<b>2020. évi bértámogatás bevétele</b>	<b>21.487 eFt</b>
<b>Egyéb támogatás (SOSZ)</b>	<b>500 eFt</b>

A 2020. évben az úszó szakosztállyal sikeresen pályáztunk a Sportegyesületek Országos Szövetségénél a „Hiszek Benned” Sport Program keretében sporteszközök és szakmai előadások megtartására, a pályázat keretében 500 eFt támogatást nyertünk.

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 az uszodánál lévő sorompó rongálásával kapcsolatosan kártérítésként kapott összeg (45 eFt), a térítés nélkül kapott eszköz után elszámolt értékcsökkenésnek megfelelően 48 eFt, SZÉP-kártyán lejárt összeg visszautalása 36 eFt, továbbszámolt adó 48 eFt, valamint kerekítésként elszámolt 8 eFt.

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

A pénzügyi műveletek bevételeinek összege: 1.429 eFt

Pénzügyi műveletek bevételei soron a valutapénztárban lévő valuták fordulónapi értékelésével kapcsolatos árfolyamnyereség került elszámolásra.

### 3.2. Költségek és ráfordítások alakulása

A Társaság költségei a tárgyévben emelkedtek az előző évhez képest, a létesítmények bezárásával a költségek egy részét csökkenteni tudtuk, de vannak olyan kifizetések, amelyek a bezárás ellenére is felmerültek.

#### 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 tisztítószer, 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, nyakpántok bekerülési értéke.

Közvetített szolgáltatások értékét képezte az úszómedence pályáinak bemérésével kapcsolatos, valamint a büfében elhelyezett üvegfal költségeinek a kivitelező részére történő tovább számlázása.

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Anyagköltség	79 563	140 438	176,51
Igénybevett szolgáltatások értéke	225 182	185 576	82,41
Egyéb szolgáltatások értéke	6 100	8 688	142,43
Eladott áruk beszerzési értéke	1 030	2 934	284,85
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 016	193	0,96
<b>Összesen</b>	<b>331 891</b>	<b>337 829</b>	<b>101,79</b>

Az anyagjellegű ráfordítások közül kiemelünk néhányat, amelyek a működésünket meghatározták:

	2019. év	2020. év
➤ Büfé anyagkészlet	831 eFt	5.898 eFt
➤ Áramdíj	24.675 eFt	35.996 eFt
➤ Gázdíj	26.222 eFt	36.928 eFt
➤ Vízdíj	658 eFt	1.228 eFt
➤ Nyomtatvány, irodaszerek	1.505 eFt	1.865 eFt

➤ Tisztítószeres, vegyszerek	4.300 eFt	4.832 eFt
➤ Szállítási költség	7.633 eFt	39.347 eFt
➤ Uszoda bérleti díj	14.388 eFt	14.715 eFt
➤ Rendszerfelügyeleti díj	1.807 eFt	1.320 eFt
➤ Sportpályák karbantartása	9.906 eFt	308 eFt
➤ Jogi szolgáltatás	2.688 eFt	3.527 eFt
➤ Utánpótlással kapcsolatos sport táborok, bajnokságok költsége	98.031 eFt	30.821 eFt
➤ Diáksport versenyek költségei	1.739 eFt	191 eFt
➤ Számviteli és bérszámfejtői szolgáltatás	7.800 eFt	7.800 eFt
➤ Sporttevékenység úszóiskola	4.550 eFt	8.379 eFt
➤ Vagyonvédelmi szolgáltatás (őrzés)	29.498 eFt	5.759 eFt
➤ Létesítmények takarítása	5.643 eFt	15.175 eFt
➤ Honlapszerkesztés díja	2.529 eFt	2.068 eFt
➤ Sátor lebontás és felállítás	2.934 eFt	3.729 eFt
➤ Bankköltségek	5.011 eFt	4.797 eFt

A Társaság kapcsolt vállalkozásától, a II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft-től a 2020. évben eszközbérlés címén 756 eFt értékben szolgáltatást vett igénybe.

### 3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Béreköltség	178 462	274 351	153,73
Személyi jellegű egyéb kifizetések	91 334	52 154	57,10
Bérfjárulékok	42 517	35 733	84,04
<b>Összesen</b>	<b>312 313</b>	<b>362 238</b>	<b>115,99</b>

A koronavírus járvány okozta helyzetben is arra törekedtünk, hogy a munkavállalókat meg tudjuk tartani, ebből adódóan elbocsátásra nem került sor. A béreköltségek emelkedtek a tavalyi évhez képest, mivel a 2019. évben az uszodai dolgozók még nem teljes évben kerültek foglalkoztatásra, 2020. évben viszont igen. A kormány által meghirdetett könnyítést Társaságunk is igénybe tudta venni, tavasszal és 2020. novemberétől a munkavállalók bére utáni szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás fizetése alól mentesültünk. Így a bérfjárulékok a béreköltségek növekedése ellenére csökkentek.

2020. novemberétől sikeresen pályáztunk a munkabérek 50%-a utáni bértámogatásra, amelyet pozitív elbírálás után folyósítottak részünkre.

### 3.2.3. Értékcsökkenési leírás

A 2020. évi értékcsökkenés összege 96.178 eFt.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Kisértékű	Terv szerinti lineáris	Terven felüli
Szellemi termékek		352	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	50 780	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek			0
Egyéb berendezések, járművek	1 426	43 620	0
<b>Összesen</b>	<b>1 426</b>	<b>94 752</b>	<b>0</b>

### 3.2.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értéke: 241.283 eFt, amelyből

- önellenőrzési pótlék	772 eFt
- késedelmi pótlék	42 eFt
- késedelmi kamatok, behajtási költségátalány	527 eFt
- céltartalék képzés A-Híd Zrt. követelésére	235.015 eFt
- követelésekre elszámolt értékvesztés	218 eFt
- kiselejtezett eszközök nettó értéke	1.203 eFt
- innovációs járulék	43 eFt
- élelmiszer lánc felügyeleti díj	3 eFt
- helyi iparüzési adó	287 eFt
- gépjármű adó	80 eFt
- igazgatási díj	219 eFt
- selejtezett készletek értéke	2.459 eFt
- egyéb	415 eFt

### 3.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításai nem keletkeztek a Társaságnál.

### 3.3. Társasági adó levezetése

#### 2020. évi társasági adó megállapítása

adatok e Ft-ban	
Paragrafus és megnevezés	Összeg
<b>Adózás előtti eredmény</b>	-227 401
<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	204 720
7 § (1) n) követelésre adóévben visszaírt értékvesztés	
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>204 720</b>
<i>Adóalap növelő tételek</i>	
8.§ (1) a) várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék	235 015
8.§ (1) b) számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés + kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök könyv sz. értéke	97 382
8.§ (1) d) nem a bevételszerző tevékenységgel összefüggő költség, ráfordítás	410
8.§ (1) e) jogerős határozatban megállapított adóbírság, késedelmi pótlék	42
8.§ (1) gy) adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	218
8.§ (1) h) elengedett követelés	
egyéb növelő tétel	
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>333 067</b>
Társasági adó alap	-99 054

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-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (1-13. sorok)</b>	<b>4 977 160</b>	<b>64 163</b>
1	± Adózás előtti eredmény	- 89 084	- 227 619
2	+ Elszámolt amortizáció	46 686	96 178
3	± Elszámolt értékvesztés és visszairás	-	218
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		235 015
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 138	
6	± Szállítói kötelezettség változása	540 332	- 539 043
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	166 193	- 344 861
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	4 186 204	1 036 871
9	± Vevőkövetelés változása	- 3 319	3 746
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	49 154	- 178 474
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	81 132	- 17 868
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>- 5 480 422</b>	<b>- 250 434</b>
14	- Befektetett eszközök beszerzése/átsorolás	- 5 502 222	- 250 434
15	+ Befektetett eszközök eladása	21 800	
16	+ Kapott osztalék, részesedés	-	-
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-24. sorok)</b>	<b>400 000</b>	<b>200 000</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	400 000	
22	- Részvénybevonás, tőkekivonás (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		200 000
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszköz változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>- 103 262</b>	<b>13 729</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		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Befektetett eszközök	7 888 840	8 043 096	101,96
Összes eszköz	8 074 544	8 435 125	104,47
<b>Befektetett eszközök aránya</b>	<b>97,70</b>	<b>95,35</b>	<b>97,60</b>

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök. A mutató értéke kis mértékben csökkent, de még így is jónak mondható, az összes eszközön belül a befektetett eszközök aránya még mindig jelentős. A befektetett eszközökön belül a legjelentősebb tételt a Gyarmati Dezső Uszoda ingatlan jelenti.

##### **1.2. Forgóeszközök aránya**

*Forgóeszközök +aktív időbeli elhatárolás*

*Összes eszköz*

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Forgóeszközök+aktív időbeli elhatárolás	185 704	392 029	211,10
Összes eszköz	8 074 544	8 435 125	104,47
<b>Forgóeszközök aránya</b>	<b>2,30</b>	<b>4,65</b>	<b>202,08</b>

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök. A mutató értéke növekedett, mivel a forgóeszközökön belül a követelések és a pénzeszközök értéke is emelkedett. Az egyéb követelések értéke tartalmazza a Fővárosi Törvényszéknek letétként fizetett összeget (235.015 eFt).

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

*Saját tőke*

*Mérleg főösszege*

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Saját tőke	2 469 831	2 242 430	90,79
Mérleg főösszege	8 074 544	8 435 125	104,47
<b>Tőkeerősség</b>	<b>30,59</b>	<b>26,58</b>	<b>86,91</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 a saját tőke a veszteség következtében csökkent.

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

Adózott eredmény

*Saját tőke*

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Adózott eredmény	-89 084	-227 401	255,27
Saját tőke	2 469 831	2 242 430	90,79
<b>Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva</b>	<b>-3,61</b>	<b>-10,14</b>	<b>281,15</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 2020. évet veszteséggel zárta, aminek hatására a mutató értéke romlott.

#### 1.5. Kötelezettségek aránya

Kötelezettségek

*Mérleg főösszeg*

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2019.12.31	2020.12.31	%
Kötelezettségek	955 578	271 674	28,43
Mérleg főösszeg	8 074 544	8 435 125	104,47
<b>Kötelezettségek aránya</b>	<b>11,83</b>	<b>3,22</b>	<b>27,22</b>

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a hosszú- és rövidlejáratú tartozások aránya. A mutató értéke javult, vagyis az összes forráshoz viszonyítva csekély a kötelezettségek aránya. A rövid lejáratú kötelezettségek aránya jelentősen csökkent az előző évhez képest, ugyanakkor hosszú lejáratú kötelezettségként került kimutatásra a tulajdonostól kapott felhalmozási célú visszafizetendő támogatás összegéből 200.000 eFt.

### 1.6. Befektetett eszközök fedezete

*Saját tőke*

*Befektetett eszközök*

adatok eFt-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	%
Saját tőke	2 469 831	2 242 430	90,79
Befektetett eszközök	7 888 840	8 043 096	101,96
<b>Befektetett eszközök fedezete</b>	<b>31,31</b>	<b>27,88</b>	<b>89,05</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 veszteség miatt csökkent, a befektetett eszközök értéke azonban kisebb mértékben emelkedett.

## 2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése

### 2.1. Eladósodottság foka

*Összes kötelezettség*

*Összes eszköz*

adatok eFt-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	%
Összes kötelezettség	955 578	271 674	28,43
Összes eszköz	8 074 544	8 435 125	104,47
<b>Eladósodottság foka</b>	<b>11,83</b>	<b>3,22</b>	<b>27,22</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 javult, ami a kötelezettség nagyobb arányú csökkenésével magyarázható.

### 2.2. Likviditási mutató

*Forgóeszközök*

*Rövid lejáratú kötelezettségek*

adatok eFt-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	%
Forgóeszközök	178 282	366 739	205,71
Rövid lejáratú kötelezettségek	955 578	71 674	7,50
<b>Likviditási mutató</b>	<b>18,66</b>	<b>511,68</b>	<b>2 742,55</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 megfelelőnek mondható és az előző évhez képest jelentősen javult. Minél magasabb a mutató értéke, annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéhető a vállalkozás.

### **3. A jövedelmi helyzet alakulásának elemzése**

#### **3.1. Árbevétel arányos jövedelmezőség**

*Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény*

*Értékesítés nettó árbevétele*

adatok eFt-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-88 713	-228 830	257,94
Értékesítés nettó árbevétele	149 135	157 893	105,87
<b>Árbevétel arányos jövedelmezőség</b>	<b>-59,49</b>	<b>-144,93</b>	243,64

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 az előző évhez képest a 2020. évben nagyobb veszteséget mutat.

Az értékesítés nettó árbevétele csekély mértékben növekedett a pandémiás helyzet miatt, mivel az év több hónapjában is a létesítményeink zárva tartottak.

#### **3.2. Eszköz arányos jövedelmezőség**

*Adózás előtti eredmény*

*Eszközök összesen*

adatok eFt-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	%
Adózás előtti eredmény	-89 084	-227 401	255,27
Eszközök összesen	8 074 544	8 435 125	104,47
<b>Eszköz arányos jövedelmezőség</b>	<b>-1,10</b>	<b>-2,70</b>	244,35

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 2020. évet 227.401 eFt veszteséggel zárta, amely adózott eredmény soron kerül kimutatásra.

## **IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**

### **1. Környezetvédelem**

A Társaságnál a 2020-as évben környezetvédelemmel kapcsolatos jelentős költség nem merült fel.

### **2. Bér és létszám adatok**

A táblázat a Társaság 2020. évi átlagléttségét tartalmazza.

Állománycsoport megnevezése	2019.12.31	2020.12.31
Fizikai teljes munkaidős	14	26
Szellemi teljes munkaidős	23	30
Fizikai rész munkaidős	1	2
Szellemi rész munkaidős	2	3
<b>Összesen</b>	<b>40</b>	<b>61</b>

fő

A 2020. évben a Társaság 274.351 eFt bérköltséget fizetett ki, ami magasabb az előző évi bérköltséghez képest (178.462 eFt). A 2020. évben a Társaság átlagléttszáma növekedett a korábbi évhez képest, ami a bérköltségek növekedését idézte elő. A Társaságnál működő cafetéria rendszer keretében a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók évi bruttó 130 eFt kiegészítő juttatásban részesültek választásuk alapján. Az év közben belépő és kilépő dolgozókat ez a juttatás időarányosan illette meg.

Az ügyvezető feladatát megbízási jogviszony keretében látta el, a 2020. évben részére kifizetett megbízási díj 7.800 eFt.

A Társaság a 2020. évben a Felügyelő Bizottság tagjai részére 2.580 eFt tiszteletdíjat fizetett ki.

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

### **3. Egyéb**

A Társaság 2020. évi könyvelését Lajdi Krisztina mérlegképes könyvelő (nyilvántartási szám: 166614) végezte. A 2020. évi éves beszámolót Lajdi Krisztina könyvelő és Vizmati Andrea gazdasági vezető készítette el.

A könyvvizsgálót a 2020. év könyvvizsgálataért 1.200 eFt + Áfa megbízási díj illette meg.

Budapest, 2021. április 10.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport  
Nonprofit Kft.


1024 Budapest, Mechwart liget 1.

Adószám: 25149724-2-41

Cégjegyzékszám: 01-09-202717

B.sz.: 11705008-29920134

3

  
**Becsey Péter**  
ügyvezető