

3. Melléklet

# MOMSPORT

USZODA ÉS SPORTKÖZPONT



Superbrands



MAGYAR BRANDS 2015



## MOM SPORT ÍRÁSBELI KIEGÉSZÍTÉS AZ ÜZLETI TERVHEZ

Cégünk 2018-ban 955.508.480 Ft árbevételre szeretne szert tenni. Adózás előtti eredményünk: 49.165.615 Ft.

A 10 éves sportcentrum 2018-ban jelentős műszaki, üzleti és munkaerőpiaci kihívásokkal számolhat.

Az alábbiakban kiemelünk néhány fontosabb gazdasági folyamatot, ami befolyásolhatja a 2018-as évi tervünk teljesítését:

- A 10 éves épület uszodatechnikai és elektromos rendszere, valamint a sportcsarnok átfogó, nagy volumenű felújítást igényel a következő 5 év során. Jelentős a piaci nyomás - az újonnan átadott fővárosi kiváló minőségű vízfelületek színvonala okán is. A rendezvénypiaci részesedés megőrzése érdekében technikai jellegű beruházásokat kell eszközölni. Cégünk 70 millió Ft-ot tervez karbantartásra és 35-40 millió Ft-ot beruházásra, illetve az amortizációs pótlásra. A felújításokra a MoM Sportnak ezen felül van szüksége, és arra alapítói forrás bevonás szükséges.
- Cégünk 7 %-kal reméli növelni bevételeit. Szeptembertől új területen nyitunk és részt veszünk a tankerületi kötelező úszás pályázatain. Reményeink szerint ezáltal 10-20 millió Ft többletbevételre tehetünk szert.
- Az országban tapasztalható munkaerőpiaci folyamatok örvendetesek. Másrészt viszont a gazdálkodóknak egyre nagyobb pénzügyi forrásokat kell biztosítaniuk ezeknek a költségeknek a kifizetésére. Nyár előtt pl. érezhető az uszodamesteri munkakörben jelentkező hiány. A kollégáinkat a szemben található üzletközpontba dupla bérezéssel csábítják. A bérek területén a terv becslésén felüli nyomás várható. Cégünknek is folytatni kell a béremelést, hogy a megfelelő minőségű munkaerő rendelkezésre álljon. A 2017-ben több lépcsőben végrehajtott béremelés idei évre áthúzódó hatása közel 18 millió Ft. Ebben az évben további 26 millió Ft-tal számolunk. Ennek megfelelően 2018-ban összességében 25 %-kal magasabb személyi költséget terveztünk be. Szakértő emberi erőforrás hiányában a terveinket megvalósítani aligha lehet majd. A munkaerő megtartása lesz a tervek megvalósítása melletti legnagyobb kihívás.

Budapest, 2018. május 18.

**MOMSPORT**  
USZODA ÉS SPORTKÖZPONT  
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.  
1123 Budapest, Csörsz u. 14.  
Adószám: 24251877-2-43  
Gsz.: 10401073-50526681-84101014

**TERV**  
**MOM SPORT**  
**2018.01.01. - 2018.12.31.**

UTA - Online Pénzügyi Tervező és Kontrolling Rendszer v7.3.103 2018.05.18, 10:48:50

Megnevezés	Terv
<b>1. Bevételek</b>	<b>955 508 480</b>
<b>1.1. Vállalkozási bevétel</b>	<b>807 070 047</b>
Vállalkozási bevételek Külső	307 070 047
<b>1.2. Önkormányzattól származó bevételek</b>	<b>405 000</b>
Vállalkozási bevételek Önkormányzat	405 000
Bevételek szolg. közf. ellátásából	0
<b>1.3. Egyéb és pénzügyi bevétel</b>	<b>148 033 433</b>
Kamat, jutalék	247 227
Továbbszámlázott szolgáltatások	55 370 387
Egyéb	91 915 819
<b>2. Ráfordítások</b>	<b>-906 342 865</b>
<b>2.1. Alvállalkozói díjak</b>	<b>-15 112 510</b>
Alvállalkozói díjak	-15 112 510
<b>2.2. Anyagjellegű költségek</b>	<b>-505 745 139</b>
<b>2.2.1. Anyag és kapcsolódó szolgáltatások költsége</b>	<b>-253 048 420</b>
<b>2.2.1.1. Közművek</b>	<b>-179 190 143</b>
Gáz díj és kapcs. Szolg.	-49 354 528
Elektromos áram és kapcs. Szolg.	-85 353 679
Víz díj és csatorna díj és kapcs. Szolg.	-39 398 754
Közös ktg. üzemeltetési szemétszállítás	-5 083 132
<b>2.2.1.2. nem közmű</b>	<b>-73 858 277</b>
Irodaszer, nyomtatvány, újság előfizetés	-2 338 611
Sport eszközök	-827 241
Tisztítószer és fenntartási anyagok, alkatrészek	-25 372 996
Takarítás	-28 685 785
Üzemanyag ,autópály díj, parkolási díj	-2 314 646
egyéb anyag és szolgáltatás költség	-14 318 998
<b>2.2.2. Szállítás, posta, taxi</b>	<b>-2 869 683</b>
szállítás,posta,taxi	-2 869 683
<b>2.2.3. Telefon, internet</b>	<b>-2 953 332</b>
vonalas telefon	-382 556
mobil telefon	-1 036 912
internet előfizetés	-1 533 864
<b>2.2.4. Hirdetések, marketing költségek</b>	<b>-23 657 579</b>
hirdetések,grafika,nyomdamarketing,reklám	-23 657 579
<b>2.2.5. Bérleti díj</b>	<b>-59 490 949</b>
iroda, terem bérleti díj	-47 780 000
eszközbérleti díj	-3 728 185
gépjármű bérlet	-2 082 881
egyéb bérlet	-5 899 883
<b>2.2.6. Szakértői díjak</b>	<b>-17 960 987</b>
ügyvédi díj	-7 226 087
bérszámfejtés	-1 513 000

könyvelés, könyvvizsgálat, tanácsadás	-8 221 933
<b>2.2.7. Számítástechnika</b>	<b>-12 184 026</b>
számítástech. rendsz. Üzemeltetés, support	-12 184 026
<b>2.2.8. Javítás, karbantartás</b>	<b>-68 990 406</b>
javítás, karbantartás	-68 990 406
<b>2.2.9. Reprezentáció</b>	<b>-2 077 826</b>
Reprezentációs költség	-2 077 826
<b>2.2.10. Egyéb költségek</b>	<b>-62 511 931</b>
illeték, eljárási díj, tag díj	-395 500
egyéb igénybevett szolgáltatás	-62 116 431
<b>2.3. Személyi jellegű költségek</b>	<b>-220 409 119</b>
<b>2.3.1. Bérköltség, megbízási díj, járulékok</b>	<b>-212 260 068</b>
bérköltség, megbízási díj	-173 931 392
járulékok	-38 328 676
<b>2.3.2. Természetbeni juttatás, oktatás, gk. használat</b>	<b>-8 149 051</b>
cafeteria, kiküldetés, munkabajárás, saját gk., oktatás	-8 149 051
<b>2.4. Egyéb költség</b>	<b>-2 167 736</b>
biztosítás	-1 557 289
egyéb	-610 447
<b>2.5. Bankköltség, kamat</b>	<b>-3 540 831</b>
bankköltség, kamat	-3 540 831
<b>2.6. Értékesítkezés</b>	<b>-34 828 721</b>
értékesítkezés	-34 828 721
<b>2.7. Egyéb ráfordítás</b>	<b>-124 538 809</b>
ELABÉ	-9 992 133
közvetített szolgáltatás	-113 374 803
Bírságok, kötbérek	-1 009 101
adók, illetékek	-5 995
fizetett kamat, egyéb és rendkívüli	-156 777
céltartalék	0
iparűzési adó	0
<b>3. Eredmény korrekciók</b>	<b>0</b>
fenntartási költség	0
korrekciós tétel 1	0
korrekciós tétel 2	0
<b>4. Beruházások</b>	<b>0</b>
Immateriális javak	0
Tárgyi eszközök	0
Készletek	0
<b>5. Információs adatok</b>	<b>0</b>
<b>5.1. Elhatárolások</b>	<b>0</b>
<b>5.2. Létszám</b>	<b>0</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>49 165 615</b>
<b>Tényleges eredmény</b>	<b>49 165 615</b>

**Adószám:** 24251877-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-997890

**Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Korlátolt Felelősségű Társaság**

1123 Budapest, Csörsz utca 14.

**Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat**

**A mérleg fordulónapja:** 2017. december 31.

Budapest, 2018. május 08.



A gazdálkodó  
képviselője

**MOMSPORT**  
SPORTCSARNOK ÉS SPORTKÖZPONT  
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.  
1123 Budapest, Csörsz u. 14.  
Adószám: 24251877-2-43  
Bsz.: 10401093-50526681-84491014  
1.

[EsBo program]

Adószám: 24251877-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-997890

## Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2017. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>155 035</b>	<b>151 558</b>
A.I.	Immateriális javak	3 647	3 909
A.II.	Tárgyi eszközök	151 388	147 649
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>220 276</b>	<b>239 628</b>
B.I.	Készletek	2 761	2 792
B.II.	Követelések	65 384	90 985
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	152 131	145 851
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 898</b>	<b>632</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>377 209</b>	<b>391 818</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>226 174</b>	<b>215 295</b>
D.I.	Jegyzett tőke	4 500	4 100
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	194 250	132 644
D.IV.	Eredménytartalék	7 146	-6 132
D.V.	Lekötött tartalék	0	25 000
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	20 278	59 683
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>147 396</b>	<b>170 619</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	41 646	41 646
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	105 750	128 973
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>3 639</b>	<b>5 904</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>377 209</b>	<b>391 818</b>

**Adószám:** 24251877-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-997890

**Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Korlátolt Felelősségű Társaság**

1123 Budapest, Csörsz utca 14.

**Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása  
(összköltség eljárással)**

**Beszámolási időszak:** 2017. január 01. - 2017. december 31.

Budapest, 2018. május 08.



A gazdálkodó  
képviselője

**MOMSPORT**  
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.  
1123 Budapest, Csörsz u. 14.  
Adószám: 24251877-2-43  
Bsz.: 10401093-50526681-84491014  
1.

Adószám: 24251877-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-997890

**Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)**

Beszámolási időszak: 2017. január 01. - 2017. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	866 898	925 677
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	1 188	1
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	626 249	649 152
V.	Személyi jellegű ráfordítások	171 303	176 005
VI.	Értékcsökkenési leírás	37 367	35 099
VII.	Egyéb ráfordítások	10 644	1 991
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>22 523</b>	<b>63 431</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	143	15
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	182	301
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>-39</b>	<b>- 286</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>22 484</b>	<b>63 145</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	2 206	3 462
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)</b>	<b>20 278</b>	<b>59 683</b>

**Adószám:** 24251877-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-997890

**Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Korlátolt Felelősségű Társaság**

1123 Budapest, Csörsz utca 14.

**Kiegészítő melléklet  
2017.**

**Fordulónap:** 2017. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2017. január 01. - 2017. december 31.

Budapest, 2018. május 08.



A gazdálkodó  
képviselője

**MOMSPORT**  
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.  
1123 Budapest, Csörsz u. 14.  
Adószám: 24251877-2-43  
Bsz.: 10401093-50526681-84491014  
1.



## Tartalomjegyzék

1. A gazdálkodó bemutatása .....	3
1.1. Alakulás, célok, küldetés.....	3
1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei .....	3
1.3. A beszámoló közreműködői .....	3
2. A számviteli politika alkalmazása.....	4
2.1. A könyvvizetés módja .....	4
2.2. Könyvvizetés és a beszámoló pénzneme.....	4
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok .....	4
2.4. A számviteli rend további sajátosságai.....	4
2.5. Beszámoló választott formája és típusa .....	4
2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése.....	4
2.7. Jelentős összegű különbsétek értelmezése.....	5
2.8. Devizás tételek értékelése .....	5
2.9. Értékcsökkenési leírás elszámolása .....	5
2.10. Értékvesztések elszámolása.....	6
2.11. Céltartalék-képzés szabályai.....	6
2.12. Leltározási szabályok .....	6
2.13. Pénzkezelési szabályok .....	6
3. Elemzések .....	7
3.1. Adatok változása.....	7
3.2. Mérlegtételek megoszlása.....	8
3.3. Vagyoni helyzet.....	8
3.4. Likviditás és fizetőképesség.....	8
3.5. Jövedelmezőség.....	9
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	9
4.1. Előző évek módosítása .....	9
4.2. Befektetett eszközök .....	9
4.3. Forgóeszközök .....	10
4.4. Saját tőke .....	10
4.5. Kötelezettségek .....	10
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések .....	10
5.1. Össze nem hasonlítható adatok .....	10
5.2. Előző évek módosítása .....	10
5.3. Bevételek .....	11

5.4. Ráfordítások.....	11
6. Tájékoztató adatok.....	12
6.1. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái.....	12
6.2. Létszámadatok.....	12
6.3. Környezetvédelmi sajátosságok .....	12
6.4. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	12

## **1. A gazdálkodó bemutatása**

### **1.1. Alakulás, célok, küldetés**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. 2013. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

### **1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei**

Jelen beszámoló a 2017. január 01-2017. december 31. napjáig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja: 2017. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn, a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

### **1.3. A beszámoló közreműködői**

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: Elekné Gévai Andrea, 2457. Adony, Kölcsey utca 16. 152125.

A beszámoló aláírójának neve, címe: Buranits Ildikó Edit, ügyvezető, 2040. Budaörs, Felsőhatár út 31.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. nem mentesíthető a könyvvizsgálat alól, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma: GM-AUDIT Kft. (MKVK: 002284), a társaság könyvvizsgálója: Vecsera Jánosné bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: 005861)

## **2. A számviteli politika alkalmazása**

### **2.1. A könyvvezetés módja**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

### **2.2. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme**

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### **2.3. Alkalmazott számviteli szabályok**

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### **2.4. A számviteli rend további sajátosságai**

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

**Kiemelt számviteli teendők**

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

### **2.5. Beszámoló választott formája és típusa**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít. Az eredmény megállapításának választott módja: Összköltség eljárás. A társaság a beszámolóban a mérleget „A” változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

### **2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 M Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

## **2.7. Jelentős összegű különbözetek értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 E Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.8. Devizás tételek értékelése**

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi előírások változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.9. Értékcsökkenési leírás elszámolása**

### **Értékcsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### **Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értékcsökkenési leírás elszámolása - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - Z üzleti folyamatos, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törvényi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 100 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitel politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

## **2.10. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

## **2.11. Céltartalék-képzés szabályai**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

## **2.12. Leltározási szabályok**

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## **2.13. Pénzkezelési szabályok**

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 3. Elemzések

## 3.1. Adatok változása

Mérlegtételek változása:

		Adatok Ezer Ft-ban		
	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>155 035</b>	<b>151 558</b>	<b>-3 477</b>
A.I.	Immateriális javak	3 647	3 909	262
A.II.	Tárgyi eszközök	151 388	147 649	-3 739
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>220 276</b>	<b>239 628</b>	<b>19 352</b>
B.I.	Készletek	2 761	2 792	31
B.II.	Követelések	65 384	90 985	25 601
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	152 131	145 851	-6 280
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 898</b>	<b>632</b>	<b>-1 266</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>377 209</b>	<b>391 818</b>	<b>14 609</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>226 174</b>	<b>215 295</b>	<b>-10 879</b>
D.I.	Jegyzett tőke	4 500	4 100	- 400
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	194 250	132 644	-61 606
D.IV.	Eredménytartalék	7 146	-6 132	-13 278
D.V.	Lekötött tartalék	0	25 000	25 000
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	20 278	59 683	39 405
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>147 396</b>	<b>170 619</b>	<b>23 223</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	41 646	41 646	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	105 750	128 973	23 223
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>3 639</b>	<b>5 904</b>	<b>2 265</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>377 209</b>	<b>391 818</b>	<b>14 609</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök	Adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>41.11</b>	<b>38.69</b>
Immateriális javak	0.98	1.01
Tárgyi eszközök	40.13	37.68
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>58.39</b>	<b>61.15</b>
Készletek	0.73	0.71
Követelések	17.33	23.22
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	40.33	37.22
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.50</b>	<b>0.16</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### 3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 145.9 %-ban, a tárgyévben 142.1 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására az előző évben 8,191.7 %-ban, a tárgyévben 7,711.1 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet. A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 1.2 nap, a tárgyévben 1.1 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 10,879 E Ft értékkel, 4.8 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest 400 E Ft értékkel, 8.9 %-kal csökkent.

A saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 60.0 %, a tárgyévben 54.9 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 65.2 %-át, a tárgyévben 79.2 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A társaság kötelezettségei az előző évhez képest 23,223 E Ft értékkel, 15.8 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 71.7 %-ról 75.6 %-ra nőtt.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 6,280 E Ft értékkel, 4.1 %-kal csökkent.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 2.06, a tárgyévben 1.84 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 57.7 %, a tárgyévben 60.4 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.49, a tárgyévben 1.40 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 53.3 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket. Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 67 napi árbevétel nyújtana fedezetet.



### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 868,229 E Ft, a tárgyévben 925,693 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 57,464 E Ft értékkel, 6.6 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 866,898 E Ft, a tárgyévben 925,677 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 58,779 E Ft értékkel, 6.8 %-kal növekedett.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 5.4 %-át, a tárgyévben a 15.2 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 450.6 %, a tárgyévben 1,455.7 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 9.0 %, a tárgyévben 27.7 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 23 Ft, a tárgyévben 64 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 23 Ft, a tárgyévben 64 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 131 Ft, a tárgyévben 394 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 118 Ft, a tárgyévben 339 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 2,369 E Ft, a tárgyévben 2,536 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben 20,278 E Ft, a tárgyévben 59,683 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 39,405 E Ft értékkel növekedett.

## **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **4.2. Befektetett eszközök**

#### **Immateriális javak jelentős tételei**

A mérleg Immateriális javak sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Tárgyi eszközök jelentős tételei**

A mérleg Tárgyi eszközök sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei**

A mérleg Befektetett pénzügyi eszközök sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

### **4.3. Forgóeszközök**

#### **Követelések jelentős tételei**

A mérleg Követelések sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Követelések kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

### **4.4. Saját tőke**

#### **Visszavásárolt saját üzletrészek**

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

#### **Értékelési tartalék jelentős tételei**

A mérleg Értékelési tartalék sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Értékhelyesbítések alakulása**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

### **4.5. Kötelezettségek**

#### **Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei**

A mérleg Hátrasorolt kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei**

A mérleg Hosszú lejáratú kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei**

A mérleg Rövid lejáratú kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

## **5. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **5.1. Össze nem hasonlítható adatok**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. eredmény-kimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

### **5.2. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### 5.3. Bevételek

#### Bevételek alakulása

A társaság bevételeinek megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Árbevétel	866 898	99.9	925 677	100.0
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	1 188	0.1	1	0.0
Pénzügyi műveletek bevételei	143	0.0	15	0.0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>868 229</b>	<b>100.0</b>	<b>925 693</b>	<b>100.0</b>

#### Árbevétel jelentős tételei

Az eredménykimutatás Értékesítés nettó árbevétele sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás Aktivált saját teljesítmények értéke sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### Egyéb bevételek jelentős tételei

Az eredménykimutatás Egyéb bevételek sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek bevételei sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### 5.4. Ráfordítások

#### Ráfordítások alakulása

A társaság ráfordításainak megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	626 249	74.0	649 152	75.3
Személyi jellegű ráfordítások	171 303	20.3	176 005	20.4
Értékcsökkenési leírás	37 367	4.4	35 099	4.1
Egyéb ráfordítások	10 644	1.3	1 991	0.2
Pénzügyi műveletek ráfordításai	182	0.0	301	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>845 745</b>	<b>100.0</b>	<b>862 548</b>	<b>100.0</b>

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái**

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

### **6.2. Létszámadatok**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport	Átlagos létszám (fő)
Szellemi	32
Fizikai	0
<b>Összesen:</b>	<b>32</b>

### **6.3. Környezetvédelmi sajátosságok**

A gazdálkodónak sem az előző évben, sem a tárgyévben közvetlen környezetvédelmi kötelezettsége nem volt, ezzel kapcsolatban költséget nem számolt el, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot érdemben nem termel, nem tárol.

### **6.4. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok**

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

