



## ELŐTERJESZTÉS a települési önkormányzat képviselő-testületéhez

Tárgy: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok éves beszámolóinak jóváhagyása

Jelen előterjesztés a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolóinak jóváhagyására irányul.

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat kizárólagos tulajdonában az alábbi gazdasági társaságok állnak:

- (i) FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft. (székhely: 1126 Budapest, Böszörményi út 20-22.; cégjegyzékszám: 01-09-060621),
- (ii) MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. (székhely: 1124 Budapest, Csörsz utca 18.; cégjegyzékszám: 01-09-938037),
- (iii) Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. (székhely: 1123 Budapest, Csörsz utca 14.; cégjegyzékszám: 01-09-997890),
- (iv) Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. (székhely: 1122 Budapest, Városmajor utca 29.; cégjegyzékszám: 01-09-174587), valamint
- (v) BBSZ Ingatlan 2022 Kft. (székhely: 1126 Budapest, Böszörményi út 20-22. A. ép. VI. em. A632.; cégjegyzékszám: 01-09-370814)

a továbbiakban együtt: Társaságok.

A Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzat vagyona feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 4/1994. (III.2.) Budapest Főváros XII. kerületi önkormányzati rendelet 12. § (5) bekezdése szerint a Tulajdonosi és Városfejlesztési Bizottság dönt a Társaságok számviteli törvény szerinti beszámolóinak jóváhagyásáról.

A Társaságok Felügyelőbizottságai a 2020. évre vonatkozó számviteli törvény szerinti éves beszámolókat megvitatták és elfogadásra javasolták, a Társaságoknál működő állandó könyvvizsgálói jelentésekre való tekintettel.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által közzétett útmutató alapján, a COVID-19 járvány miatt méltányolható igazolási kérelem benyújtása mellett lehetőség van 2021. június 30. napjáig az éves beszámolók elfogadására és benyújtására.

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel. A veszélyhelyzet jelenleg is fennáll, a Képviselő-testület, illetve a bizottságai nem üléseznek.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Kérem Polgármester Urat, hogy az előterjesztésben kifejtett indokok és jogszabályi rendelkezések alapján az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

### Határozati javaslatok:

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének feladat-és hatáskörében eljárva az alábbi döntéseket hozom:

1. A FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft. (székhely: 1126 Budapest, Böszörményi út 20-22., cégjegyzékszám: 01-09-060621) 2020. évre vonatkozó számviteli törvény szerinti éves beszámolóját jóváhagyom azzal, hogy az adózott eredmény teljes összege az eredménytartalékba kerül.
2. A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. (székhely: 1124 Budapest, Csörsz u. 18., cégjegyzékszám: 01-09-938037) 2020. évre vonatkozó számviteli törvény szerinti éves beszámolóját jóváhagyom azzal, hogy nem keletkezett adózott eredmény, így nem szükséges annak eredménytartalékba helyezéséről határozni.
3. A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. (székhely: 1123 Budapest, Csörsz u. 14., cégjegyzékszám: 01-09-997890) 2020. évre vonatkozó számviteli törvény szerinti éves beszámolóját jóváhagyom azzal, hogy az adózott eredmény teljes összege (veszteség) az eredménytartalékba kerül.
4. A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. (székhely: 1122 Budapest, Városmajor u. 29., cégjegyzékszám: 01-09-174587) 2020. évre vonatkozó számviteli törvény szerinti éves beszámolóját jóváhagyom azzal, hogy az adózott eredmény teljes összege az eredménytartalékba kerül.
5. A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. (székhely: 1126 Budapest, Böszörményi út 20-22. A. ép. VI. em. A632., cégjegyzékszám: 01-09-370814) 2020. évre vonatkozó számviteli törvény szerinti éves beszámolóját jóváhagyom azzal, hogy az adózott eredmény teljes összege (veszteség) az eredménytartalékba kerül.

Az Alapító felkéri a Társaságok ügyvezetőit, hogy a fenti határozatoknak megfelelően intézkedjenek a 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámoló közzétételéről.

Budapest Hegyvidék, 2021. 05.31.

  
dr. Gottfried-Tusor Gabriella  
jegyző

Javasolom a határozatok meghozatalát:



dr. Borsodi Klaudia  
aljegyző

### Melléletek:

1. melléklet: FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft. egyszerűsített éves beszámolója
2. melléklet: MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. egyszerűsített éves beszámolója
3. melléklet: Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. egyszerűsített éves beszámolója
4. melléklet: Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. egyszerűsített éves beszámolója
5. melléklet: BBSZ Ingatlan 2022 Kft. egyszerűsített éves beszámolója

Adószám: 10215724-2-43  
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 01-09-060621

**FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft**

1126 Budapest, Böszörményi út 20-22.

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

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 26.

FABER KFT  
1126 Bp. Böszörményi út 20-22.  
*[Handwritten signature]*

A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

Adószám: 10215724-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-060621

## Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>54 673</b>	<b>56 879</b>
A.I.	Immateriális javak	7 577	4 116
A.II.	Tárgyi eszközök	47 096	52 763
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>228 289</b>	<b>191 099</b>
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	124 833	94 928
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	103 456	96 171
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 953</b>	<b>8 257</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>285 915</b>	<b>256 235</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>104 811</b>	<b>118 025</b>
D.I.	Jegyzett tőke	7 000	7 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	3 000	3 000
D.IV.	Eredménytartalék	40 117	94 811
D.V.	Lekötött tartalék	15 000	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	39 694	13 214
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>179 244</b>	<b>135 186</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	179 244	135 186
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 860</b>	<b>3 024</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>285 915</b>	<b>256 235</b>

Adószám: 10215724-2-43  
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 01-09-060621


**FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft**

1126 Budapest, Böszörményi út 20-22.

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

**Beszámolási időszak:** 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 26.

FABER KFT  
1126 Budapest, Böszörményi út 20-22.  
  
A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

Adószám: 10215724-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-060621

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

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 108 737	1 015 950
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	2 041	7 145
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	665 739	594 564
V.	Személyi jellegű ráfordítások	367 455	356 737
VI.	Értécsökkenési leírás	16 018	22 240
VII.	Egyéb ráfordítások	19 058	33 293
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>42 508</b>	<b>16 261</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	16	54
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	38	0
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>-22</b>	<b>54</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>42 486</b>	<b>16 315</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	2 792	3 101
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)</b>	<b>39 694</b>	<b>13 214</b>

Adószám: 10215724-2-43  
Cégbiróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 01-09-060621

FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft.

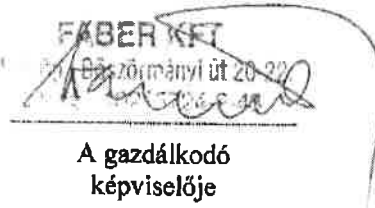
1126 Budapest, Böszörményi út 20-22.

Kiegészítő melléklet  
2020.

Fordulónap: 2020. december 31.

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 26.

FÁBER KFT  
Böszörményi út 20-22  
  
A gazdálkodó  
képviselője

P.h.





## Tartalom

1. A gazdálkodó bemutatása.....	3
1.1. Alakulás, célok, küldetés.....	3
1.2. Az üzleti év gazdálkodásának körülményei.....	4
1.3. A beszámoló közreműködői.....	4
1.4. Beszámoló nyilvánossága.....	4
2. A számviteli politika alkalmazása.....	4
2.1. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme.....	4
2.2. Alkalmazott számviteli szabályok.....	4
2.3. A számviteli politika tárgyévi változása.....	5
2.4. A számviteli rend további sajátosságai.....	5
2.5. Beszámoló választott formája és típusa.....	5
2.6. Üzleti jelentés.....	5
2.7. Mérlegkészítés választott időpontja.....	5
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése.....	5
2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése.....	6
2.10. Jelentős összehatas értelmezése.....	6
2.11. Devizás tételek értékelése.....	6
2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása.....	6
2.13. Értékvesztések elszámolása.....	7
2.14. Visszairások alkalmazása.....	7
2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása.....	7
2.16. Valós értéken történő értékelés.....	7
2.17. Céltartalék-képzés szabályai.....	7
2.18. Leltározási szabályok.....	7
2.19. Pénzkezelési szabályok.....	7
2.20. Önköltségszámítás szabályai.....	7
2.21. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk.....	7
3. Elemzések.....	8
3.1. Adatok változása.....	8
3.2. Mérlegtételek megoszlása.....	9
3.3. Vagyoni helyzet.....	10
3.4. Likviditás és fizetőképesség.....	10
3.5. Jövedelmezőség.....	10
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	11
4.1. Előző évek módosítása.....	11
4.2. Össze nem hasonlítható adatok.....	11
4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek.....	11
4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek.....	11
4.5. Befektetett eszközök.....	11
4.6. Forgóeszközök.....	11
4.7. Aktív időbeli elhatárolások.....	12
4.8. Saját tőke.....	12
4.9. Céltartalékok.....	12
4.10. Kötelezettségek.....	12
4.11. Passzív időbeli elhatárolások.....	13

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	13
5.1. Előző évek módosítása .....	13
5.2. Összehasonlíthatóság .....	13
5.3. Bevételek .....	13
5.4. Ráfordítások .....	14
5.5. Közszolgáltatási szerződés keretében felmerült költségek és bevételek bemutatása.....	16
6. Tájékoztató adatok .....	18
6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek .....	18
6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái .....	18
6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak .....	18
6.4. Létszámadatok.....	18
6.5. Környezetvédelmi sajátosságok .....	18
6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	18
6.7. COVID-19 hatások.....	18

## 1. A gazdálkodó bemutatása

### 1.1. Alakulás, célok, küldetés

A FÁBER Kft. 1988. 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.

A társaság az alábbi tevékenységeket látja el:

- Önkormányzati tulajdonban álló ingatlanok üzemeltetése, hasznosítása bérbeadással. Az ingatlanok bérbeadásának célja - bizonyos oktatási, nevelési és szociális szempontokat figyelembe véve – az önkormányzati bevételek növelése: egyrészt az ingatlanok hasznosításával teljesülnek egyes kötelező önkormányzati nevelési, oktatási és szociális alapellátási feladatok, másrészt az ingatlanoknak a civil szféra részére nonprofit alapon történő bérbeadásával az Önkormányzat hozzájárul a civil szervezetek feladatellátásához. A Társaság vagyongazdálkodási feladatát képezi a bérbeadáson kívül a karbantartási és felújítási szükségletek elvégzése az Önkormányzat hozzájárulásával.
- A Társaság a tulajdonos Önkormányzat megbízásából parkolási közszolgáltatási feladatot lát el a XII. kerületben közszolgáltatási szerződés alapján.
- A Hegyvidéki Rendészet kerékbilincs alkalmazási tevékenységét támogató, közreműködői tevékenység végzése.
- Szintén kiemelt tevékenységként jelenik meg a kerületi inkubációs, társasházkezelés, valamint a piacüzemeltetés is, melyekre szintén önkormányzati szerződés keretében kerül sor.
- 2017. szeptemberétől – önkormányzati megbízás alapján – egyes kiemelt beruházási projektek műszaki ellenőrzésében közreműködői szerepet tölt be.
- 2017. október 1-jétől ellátja két másik önkormányzati tulajdonú gazdasági Társaság, a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. (MOM Sport), valamint a Hegyvidéki Szabadidősport NKft. teljeskörű könyvelését és házzámfejtését részben saját munkavállalók, részben alvállalkozó közreműködésével.
- 2019. szeptember 1-jétől a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testület 155/2019. (VIII.27.) számú Kt.h. számú határozata alapján a Budapest XII. kerület külterület, 010525/2 hrsz-ú, természetben Csermely út 5. - Zugligeti út 122. - Béla király út 59/E. szám alatti Zugligeti Általános Iskola és a hozzá tartozó ingatlanrész karbantartási és üzemeltetési feladatait látja el.
- 2020. június 1-jétől, illetve július 1-jétől további két önkormányzati társaság, a MOM Kulturális Központ és intézményeinek (Kulturális Szalon, Lóvasút, Hegyvidék Galéria), valamint a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. (MOM Sport) épületeinek üzemeltetését is a Társaság végzi.

## **1.2. Az üzleti év gazdálkodásának körülményei**

Jelen beszámoló a 2020. január 01. - 2020. december 31. napjáig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2020. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Fáber 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: Eiler Zsuzsanna, 1157 Budapest, Nyírpalota út 25., MK175720.

A beszámoló aláírójának neve, címe: Wachslér György ügyvezető, 1029 Budapest, Zsolt fejedelem út 77.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a FÁBER 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. (8360 Keszthely, Pipacs utca 4., MKVK: 002284), a társaság könyvvizsgálója: Vecsera Jánosné bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: 005861)

## **1.4. Beszámoló nyilvánossága**

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen is mindenki számára megtekinthetők.

A székhely pontos címe: 1126 Budapest, Böszörményi út 20-22.

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

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

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

### **2.2. Alkalmazott számviteli szabályok**

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

### 2.3. A számviteli politika tárgyevi változása

A tárgyévben a FÁBER Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

### 2.4. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők	
Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy negyedévente
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 FÁBER Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: összköltség eljárás.

A FÁBER Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan 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. Üzleti jelentés

A FÁBER Kft. üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

### 2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 90. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

### 2.8. 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.

## **2.9. 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.

## **2.10. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetekeket is figyelembe kell venni, ha a különbözetekeket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.11. 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 - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.12. 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 elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtevi 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 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró 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 az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

### **2.13. 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.

### **2.14. Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

### **2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A FÁBER Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

### **2.16. Valós értéken történő értékelés**

A FÁBER Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

### **2.17. Céltartalék-képzés szabályai**

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

### **2.18. 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.

### **2.19. 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.

### **2.20. Önköltségszámítás szabályai**

Nagyságrendi mentesítés alapján a FÁBER Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

### **2.21. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk**

A FÁBER Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

### 3. Elemzések

#### 3.1. Adatok változása

	Megnevezés	adatok E Ft-ban		
		Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>54 673</b>	<b>56 879</b>	<b>2 206</b>
A.I.	Immateriális javak	7 577	4 116	-3 461
A.II.	Tárgyi eszközök	47 096	52 763	5 667
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>228 289</b>	<b>191 099</b>	<b>-37 190</b>
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	124 833	94 928	-29 905
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	103 456	96 171	-7 285
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 953</b>	<b>8 257</b>	<b>5 304</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍV (K) ÖSSZESEN</b>	<b>285 915</b>	<b>256 235</b>	<b>-29 680</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>104 811</b>	<b>118 025</b>	<b>13 214</b>
D.I.	Jegyzett tőke	7 000	7 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	3 000	3 000	0
D.IV.	Eredménytartalék	40 117	94 811	54 694
D.V.	Lekötött tartalék	15 000	0	-15 000
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	39 694	13 214	-26 480
<b>F.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>179 244</b>	<b>135 186</b>	<b>-44 058</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	179 244	135 186	-44 058
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 860</b>	<b>3 024</b>	<b>1 164</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIV (K) ÖSSZESEN</b>	<b>285 915</b>	<b>256 235</b>	<b>-29 680</b>

	Megnevezés	adatok E Ft-ban		
		Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 108 737	1 015 950	-8.37
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	2 041	7 145	250.07
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	665 739	594 564	-10.69
V.	Személyi jellegű ráfordítások	367 455	356 737	-2.92
VI.	Értékesítőkkenési leírás	16 018	22 240	38.84
VII.	Egyéb ráfordítások	19 058	33 293	74.69
<b>A</b>	<b>(ZEMELÉSI ÉS EGYÉB) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-42 508</b>	<b>16 261</b>	<b>-61.75</b>

FÁBER Kft

Kiegészítő melléklet



	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Valtózás % -ban
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	16	54	237.50
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	38	0	-100.00
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-22</b>	<b>54</b>	<b>345.45</b>
<b>C</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>42 486</b>	<b>16 315</b>	<b>-61.60</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	2 792	3 101	11.07
<b>D</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>39 694</b>	<b>13 214</b>	<b>-66.71</b>

### 3.2. Mérlegátalakítás megoszlása

Eszközök	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyi időszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>19.13</b>	<b>22.20</b>
Immateriális javak	2.66	1.61
Tárgyi eszközök	16.47	20.59
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>79.84</b>	<b>74.58</b>
Készletek	0.00	0.00
Követelések	43.66	37.05
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	36.18	37.53
Aktív időbeli elhatárolások	1.03	3.22
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

Források	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyi időszak
<b>Saját tőke</b>	<b>36.66</b>	<b>46.06</b>
Jegyzett tőke	2.45	2.73
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	1.05	1.17
Eredménytartalék	14.03	37.00
Lekötött tartalék	5.25	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	13.88	5.16
<b>Céltartalékok</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>62.69</b>	<b>52.76</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	62.69	52.76
Passzív időbeli elhatárolások	0.65	1.18
<b>FORRÁSOK 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 191.7 %-ban, a tárgyévben 207.5 %-ban fedezte.

A saját tőke az előző évhez képest 13,214 E Ft értékkel, 12.6 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A FÁBER Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 36.7 %, a tárgyévben 46.1 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 171.0 %-át, a tárgyévben 114.5 %-át tették ki.

A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

A FÁBER Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 44,058 E Ft értékkel, 24.6 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### **3.4. Likviditás és fizetőképesség**

A pénzeszközök állománya 7,285 E Ft értékkel, 7.0 %-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 1.27, a tárgyévben 1.41 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 79.8 %, a tárgyévben 74.6 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.27, a tárgyévben 1.41 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 70.2 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételeiből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 49 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 1.110.794 E Ft, a tárgyévben 1.023.149 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 87.645 E Ft értékkel, 7.9 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 1.108.737 E Ft, a tárgyévben 1.015.950 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 92,787 E Ft értékkel, 8.4 %-kal csökkent.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 13.9 %-át, a tárgyévben 5.2 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 567.1 %, a tárgyévben 188.8 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 37.9 %, a tárgyévben 11.2 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 36 Ft, a tárgyévben 13 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 36 Ft, a tárgyévben 13 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 726 Ft, a tárgyévben 232 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 108 Ft, a tárgyévben 37 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 3.038 E Ft, a tárgyévben 2.776 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben 39.694 E Ft, a tárgyévben 13.214 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 26.480 E Ft értékkel csökkent.

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

A FÁBER Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

##### **4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

##### **4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

A FÁBER Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

##### **4.5. 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 tárgyidőszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

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

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

##### **4.6. Forgóeszközök**

###### **Készletek jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Készlet nem szerepel.

###### **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.

###### **Értékpapírok jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

#### **Pénzeszközök jelentős tételei**

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

#### **4.7. Aktív időbeli elhatárolások**

##### **Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **4.8. 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 tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

##### **Értékhelyesbítések alakulása**

A FÁBER Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

##### **Értékhelyesbítéssel érintett eszközök**

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

##### **Valós értékelés bemutatása**

A FÁBER Kft. a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

#### **4.9. Céltartalékok**

##### **Céltartalékok jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

#### **4.10. Kötelezettségek**

##### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

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

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

##### **Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

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

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

##### **Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

### Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	57 154
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	78 032

### Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

### 4.11. Passzív időbeli elhatárolások

#### Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Passzív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

## 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 5.1. 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.

### 5.2. Összehasonlíthatóság

A FÁBER Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

A FÁBER Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

### 5.3. Bevételek

#### Bevételek alakulása

A FÁBER Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	F Ft	%	F Ft	%
Árbevétel	1 108 737	99.8	1 015 950	99.3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	2 041	0.2	7 145	0.7
Pénzügyi műveletek bevételei	16	0.0	54	0.0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 110 794</b>	<b>100.0</b>	<b>1 023 149</b>	<b>100.0</b>

FÁBER Kft.

Kiegészítő melléklet

### Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei	adatok E Ft-ban	
	Összeg	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 015 950	

### Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

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

### Egyéb bevételek jelentős tételei

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

### Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

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

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgydíszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

## 5.4. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

A FÁBER Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Targydíszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	665 739	62.3	594 564	59.1
Személyi jellegű ráfordítások	367 455	34.4	356 737	35.4
Értécsökkenési leírás	16 018	1.5	22 240	2.2
Egyéb ráfordítások	19 058	1.8	33 293	3.3
Pénzügyi műveletek ráfordításai	38	0.0	0	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>1 068 308</b>	<b>100.0</b>	<b>1 006 834</b>	<b>100.0</b>

### **Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei**

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Anyagköltség	53 025
Igénybe vett szolgáltatások értéke	423 521
Egyéb szolgáltatások értéke	8 736
Eladott áruk beszerzési értéke	1 110
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	108 172

### **Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Személyi jellegű ráfordítások sorának tárgydíszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Személyi jellegű ráfordítások tetelei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Béreköltség	283 883
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 557
Bérfelrakások	47 297

### **Egyéb ráfordítások jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Egyéb ráfordítások sorának tárgydíszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### **Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei**

Az eredménykimutatás tárgydíszaki adataiban Pénzügyi műveletek ráfordítása nem jelenik meg.

### **Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások**

A tárgydíszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

### 5.5. Közszolgáltatási szerződés keretében felmerült költségek és bevételek bemutatása

A Társaság a Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzattal 2011.09.30-án kötött és azt követően többször módosított közszolgáltatási szerződés alapján parkolási közszolgáltatást lát el a kerületben, melynek célja a gépjárművek parkolásának biztosítása, illetve a parkolás üzemeltetési közfeladatok ellátása. A jelenleg érvényes szerződés 2020. január 1-jétől határozatlan időre szól.

(adatok Ft-ban)

Főkönyvi szám	Főkönyvi számla megnevezése	Egyenleg	
		Tartozik	Követel
5110	Működési költségből átsorolt anyag költség	663 672,00	
5122	Fenntartási anyagok	1 198,00	
5123	Munka- és védőruházat	1 271 882,35	
5124	Védőital	418 699,17	
5125	Gépjármű fenntartás	6 909,96	
5131	Vízdíj	23 568,00	
5132	Gázdíj	709 686,00	
5133	Elektromos áram	499 291,00	
514	Irodaszer, nyomtatvány	991 607,53	
515	Üzemanyag, kenőanyagok, folyadékok	30 227,00	
516	Tisztítószer	305 074,87	
5192	Számítástechnikai alkatrészek	89 539,88	
5199	Egyéb anyagköltség	601 866,80	
5210	Működési költségből átsorolt igénybevett szolg. ktg.	5 628 002,00	
5213	Szemétszállítás	136 488,00	
5228	Egyéb bérleti díjak	4 224 441,00	
5232	Gépjárművek javítási, karbantartási költsége	49 450,00	
5234	Gépek, berendezések javítása, karbantartása	3 361 449,00	
5242	Hirdetési költség	536 113,54	
525	Oktatás és továbbképzés költségei	320 000,00	
52612	Autópálya díj	42 980,00	
5262	Utazási költség	2 974 190,00	
5271	Postaköltség	1 931 825,00	
5272	Vezetékes telefon költség	135 367,66	
5273	Mobil telefon költség	1 279 530,64	
5274	Internet költség	290 472,46	
5275	Adatforgalmi vonaldíj költsége	11 400,00	
5291	Csatorna, - szennyvízdíj	39 532,00	
5294	Takarítás	2 315 850,65	
5296	Ügyvédi, közjegyzői költség	10 800 000,00	
52982	Egyéb igénybevett szolgáltatás	11 376 985,00	
52983	Tagdíjak	150 000,00	
52986	Őrző-védő szolgáltatás	2 619 377,95	
52988	Support díjak és kapcsolódó szolgáltatások	168 000 000,00	
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illeték	1 323 025,00	
5310	Működési költségből átsorolt egyéb szolgáltatás	1 088 228,00	
5331	Biztosítási díjak - CASCO	211 252,00	
5332	Biztosítási díjak - KGFB	110 089,00	
5333	Biztosítási díjak - Élet és balesetbiztosítás	85 050,00	
5334	Biztosítási díjak - Vagyonszolgáltatás	128 167,00	
5339	Biztosítási díjak - egyéb biztosítás.	160 759,00	



Főkönyvi szám	Főkönyvi száma megnevezése	Egyenleg	
		Tartozik	Követel
541	Béreköltség	5 600 000,00	
5410	Működési költségből átsorolt béreköltség	17 491 053,00	
5411	Munkabéreköltség	100 011 108,00	
5412	Jutalom	720 000,00	
5510	Működési költségből átsorolt személyi jel. egyéb	1 299 993,00	
5511	Betegszabadságra járó munkabér	1 358 303,00	
5512	Szabadságmegváltás	235 908,00	
5518	Munkáltató által térített ellátások	234 076,00	
5519	Táppénz hozzájárulás	57 005,00	
5524	Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	1 174 400,04	
5525	Saját gépjármű használat költségtérítése	123 303,00	
5526	Táv munkavégzéssel kapcsolatos költségtérítés	182 468,00	
553191	SZÉP szabadidő	630 637,00	
553192	SZÉP szállás	890 082,00	
553193	SZÉP vendéglátás	4 368 701,00	
554	Reprezentáció	728 743,98	
558	Egyéb személyi jellegű kifizetések.	200 000,00	
5594	Természetbeni juttatás SZJA	882 625,00	
561	Szociális hozzájárulási adó	14 064 779,00	
5610	Működési költségből átsorolt bérjárulék	3 526 665,00	
5612	Egészségbiztosítási járulék.	15 420,00	
564	Szakképzési hozzájárulás	778 550,00	
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	3 333 508,00	
5710	Működési költségből átsorolt értékcsökkenés	1 263 245,00	
572	Haszn.vét. egy összegben elsz. értékcsökk. leírás	702 214,00	
8157	Egyéb (továbbszámlázott) közv. szolgáltatás	11 425,52	
8610	Működési költségből átsorolt egyéb ráfordítás	4 129 092,00	
86721	Helyi iparűzési adó	4 174 209,00	
86722	Gépjárműadó	26 496,00	
91179	Üzemeltetési díj-Önkormányzat		391 821 126,00
9118	Magáncélú telefonhasználat		7 493,00
91199	Egyéb árbevételek		27 817,00
9631	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek		1 252 900,00
9741	Forgóeszk. kölcs. váltóköv. pénzeszk. után kamat		47 921,00
	<b>Összesen</b>	<b>393 157 257,00</b>	<b>393 157 257,00</b>

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban a FÁBER Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

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

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

### **6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak**

A könyvvizsgáló által felszámított díjak összegszerű bemutatására - egyszerűsített éves beszámoló készítésére tekintettel - a FÁBER Kft. nem kötelezett, arról a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére kérésére részletes tájékoztatást ad.

### **6.4. Létszámadatok**

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

Állománycsoport	Átlagos létszám (fő)
Szellemi	31
Fizikai	35
<b>Összesen:</b>	<b>66</b>

### **6.5. 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 FÁBER Kft. veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot érdemben nem termel, nem tárol.

### **6.6. 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.

### **6.7. COVID-19 hatások**

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet a FÁBER Kft. gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges, ismert bizonytalanságot nem jelent.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és - fenntartó Kft. tulajdonosának  
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat

Budapest

Böszörményi út 23-25.  
1126

### Vélemény

Elvégeztük a FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és - fenntartó Kft. („a Társaság”) (székhely: 1126 Budapest, Böszörményi út 20-22., cégjegyzék száma: 01-09-060621) 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 256 235 E Ft, az adózott eredmény 13 214 E Ft nyereség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése. Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős

kétséget vehetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 26.

GM-AUDIT KFT.  
8360 Keszthely, Pipacs u. 4.  
Tel: 74900334-1490043  
Fax: 74900334-1490043  
E-mail: info@gm-audit.hu  
Vécsera Jánosné ügyvezető  
„GM-AUDIT” Kft.  
8360 Keszthely, Pipacs utca 4.  
Kamarai nyt. szám: 002284

Vécsere Jánosné kamarai tag könyvvizsgáló  
8360 Keszthely, Pipacs utca 4.  
Kamarai nyt. szám: 005861



**Adószám:** 22664503-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-938037

---

**MOM KULTURÁLIS KÖZPONT NONPROFIT KFT**

1124 Budapest, Csörsz utca 18

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

**A mérleg fordulónapja:** 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 26.

---

A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

Adószám: 22664503-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-938037

## Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>66 821</b>	<b>51 786</b>
A.I.	Immateriális javak	19 688	16 903
A.II.	Tárgyi eszközök	47 133	34 883
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>163 282</b>	<b>149 933</b>
B.I.	Készletek	1 746	312
B.II.	Követelések	92 616	87 544
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	68 920	62 077
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>872</b>	<b>10 574</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>230 975</b>	<b>212 293</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	0	0
D.V.	Lekötött tartalék	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	0	0
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>102 060</b>	<b>53 216</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	102 060	53 216
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>125 915</b>	<b>156 077</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>230 975</b>	<b>212 293</b>



**Adószám:** 22664503-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-938037

---

**MOM KULTURÁLIS KÖZPONT NONPROFIT KFT**

---

1124 Budapest, Csörsz utca 18

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

**Beszámolási időszak:** 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 26.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

Adószám: 22664503-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-938037

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

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	413 901	174 447
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	567 050	397 497
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	675 895	330 795
V.	Személyi jellegű ráfordítások	276 129	195 198
VI.	Értékcsökkenési leírás	28 409	26 394
VII.	Egyéb ráfordítások	520	19 539
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>-2</b>	<b>18</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	8	28
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6	46
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>2</b>	<b>-18</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
X.	Adólizetési kötelezettség	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Adószám:** 22664503-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-938037

---

**MOM KULTURÁLIS KÖZPONT NONPROFIT KFT**

---

1124 Budapest, Csörsz utca 18.

**Kiegészítő melléklet  
2020.**

**Fordulónap:** 2020. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 26.

P.h.

---

A gazdálkodó  
képviselője

## Tartalom

1. Általános információk a beszámolóhoz .....	3
1.1. A gazdálkodó bemutatása.....	3
1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei .....	3
1.3. A beszámoló közreműködői.....	3
2. A számviteli politika alkalmazása.....	4
2.1. A könyvvezetés módja .....	4
2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme.....	4
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok.....	4
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása .....	4
2.5. A számviteli rend további sajátosságai .....	4
2.6. Beszámoló választott formája és típusa .....	5
2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése.....	5
2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése .....	5
2.9. Jelentős összhatás értelmezése .....	5
2.10. Devizás tételek értékelése .....	5
2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása.....	5
2.12. Értékvesztések elszámolása.....	6
2.13. Visszaírások alkalmazása .....	6
2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása .....	6
2.15. Valós értéken történő értékelés .....	6
2.16. Céltartalék-képzés szabályai .....	6
2.17. Leltározási szabályok .....	7
2.18. Pénzkezelési szabályok .....	7
2.19. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk .....	7
3. Elemzések.....	7
3.1. Adatok változása .....	7
3.2. Mérlegtételek megoszlása .....	8
3.3. Vagyoni helyzet.....	9
3.4. Likviditás és fizetőképesség .....	9
3.5. Jövedelmezőség.....	10
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	10
4.1. Előző évek módosítása .....	10
4.3. Mérlegen kívüli tételek.....	10
4.4. Befektetett eszközök .....	10
4.5. Forgóeszközök .....	11
4.6. Aktív időbeli elhatárolások .....	11
4.7. Saját tőke.....	11
4.8. Céltartalékok .....	11
4.9. Kötelezettségek .....	12
4.10. Passzív időbeli elhatárolások .....	12
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	12
5.1. Előző évek módosítása .....	12
5.2. Összehasonlíthatóság .....	12
5.3. Bevételek .....	13
5.4. Ráfordítások .....	14
5.5. Adófizetési kötelezettség.....	14

6. Tájékoztató adatok .....	15
6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek .....	15
6.2. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások .....	15
6.3. Bér- és létszámadatok.....	15
6.4. Környezetvédelem.....	15
6.5. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	15
6.6. Közfeladat ellátását szolgáló bevételek és költségek kimutatása.....	16
6.7. COVID-19 hatások.....	16

## **1. Általános információk a beszámolóhoz**

### **1.1. A gazdálkodó bemutatása**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. 2010. 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.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

**A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. fő tevékenységei az alábbiak:**

- Művészeti létesítmények működtetése
- Kulturális képzés
- Előadóművészet
- Alkotóművészet
- Múzeumi tevékenység
- Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
- Bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Tulajdonos: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Székhely: 1124 Budapest, Csörsz u. 18.

Telephelyek: 1122 Budapest, Városmajor u. 44.

1121 Budapest, Zugligeti út 64.

1124 Budapest, Törpe utca 2.

1126 Budapest, Böszörményi út 13-15.

1126 Budapest, Böszörményi út 34/a.

1126 Budapest, Böszörményi út 20.

1122 Budapest, Ráth György utca 1/C.

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

Jelen beszámoló a 2020. január 01. - 2020. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2020. december 31.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a MOM Kulturális Központ Nonprofit 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: Labancz Attila, címe: 1111 Budapest, Vak Bottyán út 3., regisztrációs száma: 167494

**MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. Kiegészítő melléklet**

A beszámoló aláírójának neve, címe: Hambuch Gerda ügyvezető, 1143 Budapest, Ilka utca 53.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló adatai: GM-AUDIT Kft. (8360 Keszthely, Pipacs utca 4., MKVK: 002284), a társaság könyvvizsgálója: Vecsera Jánosné bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: 005861)

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

### **2.1. A könyvvezetés módja**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit 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. A 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 MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### **2.4. A számviteli politika tárgyévi változása**

A tárgyévben a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

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

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

#### **Kiemelt számviteli teendők**

<b>Teendő</b>	<b>Ütemezés</b>
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

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

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan 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.

## **2.7. 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.

## **2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése**

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

## **2.9. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetekeket is figyelembe kell venni, ha a különbözeteke összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.10. Devizás tételek értékelése**

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szoló, 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 - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.11. 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 elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtevi értékcsökkenését,



mely a kivételkor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

#### **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként 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 az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

### **2.12. 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.

### **2.13. Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

### **2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

### **2.15. Valós érteken történő értékelés**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. a valós érteken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

### **2.16. Céltartalék-képzés szabályai**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

## 2.17. 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.

## 2.18. 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.

## 2.19. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

### Közhasznú szervezet tevékenységei és programjai

A Társaság, a 2010. június 8. napján kelt Alapító Okirat 3. pontja szerinti feladatokat látta el.

## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

Megnevezés	Előző időszak	Tárgy-időszak	adatok E Ft-ban	
			Abszolút változás	
<b>A. Befektetett eszközök</b>		<b>66 821</b>	<b>51 786</b>	<b>-15 035</b>
A.I. Immateriális javak		19 688	16 903	-2 785
A.II. Tárgyi eszközök		47 133	34 883	-12 250
A.III. Befektetett pénzügyi eszközök		0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>		<b>163 282</b>	<b>149 933</b>	<b>-13 349</b>
B.I. Készletek		1 746	312	-1 434
B.II. Követelések		92 616	87 544	-5 072
B.III. Értékpapírok		0	0	0
B.IV. Pénzeszközök		68 920	62 077	-6 843
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>872</b>	<b>10 574</b>	<b>9 702</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>230 975</b>	<b>212 293</b>	<b>-18 682</b>
<b>D. Saját tőke</b>		<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>
D.I. Jegyzett tőke		3 000	3 000	0
D.II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		0	0	0
D.III. Tőketartalék		0	0	0
D.IV. Eredménytartalék		0	0	0
D.V. Lekötött tartalék		0	0	0
D.VI. Értékelési tartalék		0	0	0
D.VII. Adózott eredmény		0	0	0
<b>E. Céltartalékok</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>		<b>102 060</b>	<b>53 216</b>	<b>-48 844</b>
F.I. Hátrasorolt kötelezettségek		0	0	0
F.II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0	0
F.III. Rövid lejáratú kötelezettségek		102 060	53 216	-48 844
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>		<b>125 915</b>	<b>156 077</b>	<b>30 162</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>230 975</b>	<b>212 293</b>	<b>-18 682</b>

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás %-ban
I. Értékesítés nettó árbevétele	413 901	174 447	-57.85
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III. Egyéb bevételek	567 050	397 497	-29.90
IV. Anyagjellegű ráfordítások	675 895	330 795	-51.06
V. Személyi jellegű ráfordítások	276 129	195 198	-29.31
VI. Értécsökkenési leírás	28 409	26 394	-7.09
VII. Egyéb ráfordítások	520	19 539	3 657.50
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-2</b>	<b>18</b>	<b>1 000.00</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	8	28	250.00
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	6	46	666.67
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>2</b>	<b>-18</b>	<b>-1 000.00</b>
<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0.00
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Megnevezés	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>28.92</b>	<b>24.39</b>
Immateriális javak	8.51	7.96
Tárgyi eszközök	20.41	16.43
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>70.70</b>	<b>70.63</b>
Készletek	0.76	0.15
Követelések	40.10	41.24
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	29.84	29.24
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.38</b>	<b>4.98</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

Megnevezés	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Saját tőke</b>	<b>1.30</b>	<b>1.41</b>
Jegyzett tőke	1.30	1.41
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	0.00	0.00
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	0.00	0.00
<b>Céltartalékok</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>44.19</b>	<b>25.07</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	44.19	25.07
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>54.51</b>	<b>73.52</b>
<b>FORRÁSOK 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 4.5 %-ban, a tárgyévben 5.8 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására az előző évben 171.8 %-ban, a tárgyévben 961.5 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 1.5 nap, a tárgyévben 0.7 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest nem változott. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 1.3 %, a tárgyévben 1.4 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 3,402.0 %-át, a tárgyévben 1,773.9 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 48,844 E Ft értékkel, 47.9 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 6,843 E Ft értékkel, 9.9 %-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 1.58, a tárgyévben 2.81 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 69.9 %, a tárgyévben 70.5 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.60, a tárgyévben 2.82 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 164.5 %-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 112 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 980,959 E Ft, a tárgyévben 571,972 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 408,987 E Ft értékkel, 41.7 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 413,901 E Ft, a tárgyévben 174,447 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 239,454 E Ft értékkel, 57.9 %-kal csökkent.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 1,134 E Ft, a tárgyévben 477 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben 0 E Ft, a tárgyévben 0 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény nem változott.

## **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. Össze nem hasonlítható adatok**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adataival.

### **4.3. Mérlegen kívüli tételek**

#### **Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

#### **Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

### **4.4. 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.

#### **4.5. Forgóeszközök**

##### **Készletek jelentős tételei**

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

##### **Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

##### **Követelések jelentős tételei**

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

##### **Értékpapírok jelentős tételei**

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

##### **Pénzeszközök jelentős tételei**

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

#### **4.6. Aktív időbeli elhatárolások**

##### **Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A megítélt ágazati bértámogatás utalására 2021. évben került sor. Az elhatárolt összeg 10.141 E Ft.

#### **4.7. 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 MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

##### **Értékhelyesbítéssel érintett eszközök**

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

#### **4.8. Céltartalékok**

##### **Céltartalékok - várható kötelezettségekre**

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

#### **4.9. Kötelezettségek**

##### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

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

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

##### **Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

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

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

##### **Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

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

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

##### **Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

#### **4.10. Passzív időbeli elhatárolások**

##### **Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérleg Passzív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

#### **5.1. 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.

#### **5.2. Összehasonlíthatóság**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

### 5.3. Bevételek

#### Bevételek alakulása

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. bevételeinek megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000 HUF	%	1000 HUF	%
Árbevétel	413 901	42.2	174 447	30.5
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	567 050	57.8	397 497	69.5
Pénzügyi műveletek bevételei	8	0.0	28	0.0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>980 959</b>	<b>100.0</b>	<b>571 972</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 egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000 HUF)	Összeg
Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás	386 634
Európai Unió strukturális alapjaiból	10 141
SZJA 1%	21

#### Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

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

#### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

Budapest Főváros Kormányhivatala által kapott Ágazati bértámogatás a 2020. évi járványhelyzet során nehéz helyzetbe került vállalkozások részére a munkaviszonyban foglalkoztatott személyek bruttó munkabér 50 %-ának megfelelő összeg, legfeljebb havi bruttó 241 500 Ft.



## 5.4. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. ráfordításainak megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Ráfordítások alakulása és megoszlása**

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000 HUF	%	1000 HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	675 895	68.9	330 795	57.9
Személyi jellegű ráfordítások	276 129	28.1	195 198	34.1
Értékesítési leírás	28 409	2.9	26 394	4.6
Egyéb ráfordítások	520	0.1	19 539	3.4
Pénzügyi műveletek ráfordításai	6	0.0	46	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>980 959</b>	<b>100.0</b>	<b>571 972</b>	<b>100.0</b>

### Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000 HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	11 654
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	286 320
07. Egyéb szolgáltatások értéke	4 158
08. Eladott áruk beszerzési értéke	12
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	28 651

### Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

Az eredménykimutatás Személyi jellegű ráfordítások sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### Egyéb ráfordítások jelentős tételei

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

### Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

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

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

## 5.5. Adófizetési kötelezettség

### Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

### **Adófizetési kötelezettség változása**

A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

### **6.2. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások**

#### **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.

#### **Könyvvizsgáló által felszámított díjak**

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

### **6.3. Bér- és létszámadatok**

#### **Létszámadatok**

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

**Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása**

Állománycsoport	Átlagos létszám (fő)
Szellemi	33
Fizikai	11
<b>Összesen:</b>	<b>44</b>

### **6.4. Környezetvédelem**

#### **Egyéb 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 MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot érdemben nem termel, nem tárol.

### **6.5. 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.

## 6.6. Közfeladat ellátását szolgáló bevételek és költségek kimutatása

A Társaság az Önkormányzattal kötött, évente felülvizsgált támogatási szerződés keretében az alábbi, főbb közfeladatok ellátására jogosult:

- Elősegítette a kerület kulturális értékeinek (környezeti, szellemi, művelődési), hagyományainak feltárását, megismerését, ápolását, gazdagítását, továbbá a környezeti kultúra javítását, a városesztétikai kultúra fejlesztését.
- Támogatta a nemzettudat erősödését, az egyetemes, a nemzeti, a nemzetiségi és más kisebbségi kultúrák megismerését, gyarapítását, a kultúrák közötti kapcsolatok ápolását.
- Közreműködött az iskolarendszeren kívüli ismeretszerzési, tanulási, továbbképzési lehetőségek megteremtésében.
- Támogatta az amatőr alkotó-művelődő közösségek tevékenységét.
- Részt vett a szabadidő kulturált és művelődési célú eltöltéséhez szükséges feltételek biztosításában.
- Közreműködött a gyermek- és ifjúsági feladatok ellátásában.

2020. évben a közfeladatok ellátásából származó bevételek és ráfordítások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Összeg	adatok E Ft-ban
Belföldi értékesítés árbevétele		12 670
Egyéb bevételek		397 497
Pénzügyi műveletek bevételei		28
-ebből Önkormányzat által Közfeladat ellátásához nyújtott támogatás		386 634
<b>Összes bevétel:</b>		<b>410 195</b>
Anyagjellegű ráfordítás		237 233
Béreköltség		120 702
Személyi jellegű egyéb kifizetések		7 317
Bérfelrakások		11 969
Értékcsökkenési leírás		18 929
Egyéb ráfordítások		14 012
Pénzügyi műveletek ráfordításai		33
<b>Összes költség és ráfordítás:</b>		<b>410 195</b>
<b>Közhasznú tevékenység eredménye:</b>		<b>0</b>

## 6.7. COVID-19 hatások

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges, ismert bizonytalanságot nem jelent.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### **A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. Tulajdonosának Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat**

#### Budapest

Böszörményi út 23-25.  
1126

#### **Vélemény**

Elvégeztük a **MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.** („a Társaság”) 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 212 293 Ft, az [adózott/tárgyévi] eredmény 0 Ft (nyereség/veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a **Társaságtól** a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fejelemi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IFSBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemünkhöz.

#### **Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet**

Az egyéb információk a **MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft** 2020. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményem(ünk) nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátok(unk) ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.



Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek(ünk) meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 26.

**GM-AUDIT KFT.**

8360 Keszthely, Pipacs u. 4.

Bank: 74500334-14900343

Ügyfélszám: 14101758-2-20

Vecsera Jánosné ügyvezető

„GM-AUDIT” Kft.

8360 Keszthely, Pipacs utca 4.

Kamarai nyit. szám: 002284

Vecsera Jánosné

005861

Vecsera Jánosné kamarai tag könyvvizsgáló

8360 Keszthely, Pipacs utca 4.

Kamarai nyit. szám: 005861

**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:** 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 29.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

Adószám: 24251877-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-997890

## Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>128 125</b>	<b>108 825</b>
A.I.	Immateriális javak	8 181	6 205
A.II.	Tárgyi eszközök	119 944	102 620
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>189 847</b>	<b>107 697</b>
B.I.	Készletek	5 710	3 770
B.II.	Követelések	62 382	41 120
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	121 755	62 807
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 697</b>	<b>10 952</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>319 669</b>	<b>227 474</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>149 330</b>	<b>108 436</b>
D.I.	Jegyzett tőke	4 100	4 100
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	132 644	132 644
D.IV.	Eredmény tartalék	12 409	12 586
D.V.	Lekötött tartalék	17 070	100 000
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-16 893	-140 894
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>167 271</b>	<b>118 039</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	41 141	32 020
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	126 130	86 019
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>3 068</b>	<b>999</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>319 669</b>	<b>227 474</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:** 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 29.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

Adószám: 24251877-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-997890

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

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 035 693	505 134
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	6 916	10 484
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	771 612	421 594
V.	Személyi jellegű ráfordítások	233 530	183 299
VI.	Értécsökkenési leírás	30 210	26 835
VII.	Egyéb ráfordítások	22 258	23 851
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>-15 001</b>	<b>- 139 961</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	16	9
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	31	33
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>-15</b>	<b>-24</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>-15 016</b>	<b>- 139 985</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	1 877	909
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)</b>	<b>-16 893</b>	<b>- 140 894</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  
2020.**

**Fordulónap:** 2020. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 29.

P.h.

-----  
A gazdálkodó  
képviselője

## 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 .....	3
2.1. A könyvvizetés módja .....	3
2.2. Könyvvizetés és a beszámoló pénzneme .....	3
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok.....	4
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása .....	4
2.5. A számviteli rend további sajátosságai .....	4
2.6. Beszámoló választott formája és típusa .....	4
2.7. Üzleti jelentés.....	4
2.8. Mérlegkészítés választott időpontja .....	4
2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése.....	5
2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése .....	5
2.11. Jelentős összhatás értelmezése .....	5
2.12. Devizás tételek értékelése .....	5
2.13. Értékcsökkenési leírás elszámolása.....	5
2.14. Értékvesztések elszámolása.....	6
2.15. Visszaírások alkalmazása .....	6
2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása .....	6
2.17. Valós értéken történő értékelés .....	6
2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása .....	6
2.19. Vásárolt készletek értékelése .....	6
2.20. Saját termelésű készletek értékelése .....	6
2.21. Céltartalék-képzés szabályai .....	6
2.22. Értékelési szabályok más változásai .....	7
2.23. Leltározási szabályok .....	7
2.24. Pénzkezelési szabályok .....	7
2.25. Önköltségszámítás szabályai.....	7
2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk .....	7
3. Elemzések.....	7
3.1. Adatok változása .....	7
3.2. Mérlegtételek megoszlása .....	8
3.3. Vagyoni helyzet.....	9
3.4. Likviditás és fizetőképesség.....	9
3.5. Jövedelmezőség.....	10
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	10
4.1. Előző évek módosítása .....	10
4.2. Össze nem hasonlítható adatok .....	10
4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek.....	10
4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek .....	10
4.5. Befektetett eszközök .....	10
4.6. Forgóeszközök .....	11
4.7. Aktív időbeli elhatárolások .....	11
4.8. Saját tőke .....	11
4.9. Céltartalékok .....	12

4.10. Kötelezettségek .....	12
4.11. Passzív időbeli elhatárolások .....	12
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	12
5.1. Előző évek módosítása .....	12
5.2. Összehasonlíthatóság .....	13
5.3. Bevételek.....	13
5.4. Ráfordítások .....	14
6. Tájékoztató adatok .....	15
6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek .....	15
6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái .....	15
6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak.....	15
6.4. Létszámadatok.....	15
6.5. Környezetvédelmi sajátosságok .....	15
6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	15
6.7. COVID-19 hatások.....	15

## **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.

Főtevékenység: 9311'08. Sportlétesítmény működtetése

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

Jelen beszámoló a 2020. január 01. - 2020. december 31. napjáig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

A koronavírus járvány a Társaság működését jelentősen befolyásolta. A vírushelyzet következtében több hónapra leállt a cég működése. A bevételek több mint 50 %-kal maradtak el az előző évitől, a ráfordítások közel 40 %-kal csökkentek. Az ágazatot érintő kormányzati intézkedések, egyéb jogszabályváltozások pozitív hatása, a felelősségteljes gazdálkodás, a költségcsökkentő intézkedések sem tudták ellensúlyozni a kieső árbevétel eredményre gyakorolt negatív hatását, aminek következtében a Társaság jelentős veszteséget halmozott fel 2020. év végére. 2021. évben, a vírushelyzet kedvezőbb alakulása, a lakosság átoltottságának növekedése, a védettség előrehaladtával a szabadidős intézmények látogathatóvá válnak, ezáltal a Társaság helyzete is stabilizálódik és folytatni tudja a működését.

### **1.3. A beszámoló közreműködői**

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vett 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: Eiler Zsuzsanna, 1157 Budapest, Nyírpalota út 25. MK175720.

A beszámoló aláírójának neve, címe: Móczán Mónika ügyvezető, 1126 Budapest, Márvány utca 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.. (8360 Keszthely, Pipacs utca 4. 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 külső, szerződött partner 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 politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

### 2.5. 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

### 2.6. 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 az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan 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.

### 2.7. Üzleti jelentés

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

### 2.8. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 90. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

## **2.9. 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.

## **2.10. Jelentős összegű különbsétek értelmezése**

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

## **2.11. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbségeket is figyelembe kell venni, ha a különbségek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.12. 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 - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.13. Értécsökkenési leírás elszámolása**

### **Értécsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolandó értécsökkenés 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 értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### **Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása**

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési 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 értécsökkenés elszámolása**

Terven felüli értécsökkenési 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.

### **Értécsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értécsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

### **2.14. 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.

### **2.15. Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értécsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

### **2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

### **2.17. Valós értéken történő értékelés**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetest nem tartalmaz.

### **2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

### **2.19. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

### **2.20. Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

### **2.21. 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.

## 2.22. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

## 2.23. Leltározási szabályok

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

## 2.24. 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.

## 2.25. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a Társaság az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

## 2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzlésére nem kötelezett.

## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

		adatok E Ft-ban		
	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>128 125</b>	<b>108 825</b>	<b>-19 300</b>
A.I.	Immateriális javak	8 181	6 205	-1 976
A.II.	Tárgyi eszközök	119 944	102 620	-17 324
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>189 847</b>	<b>107 697</b>	<b>-82 150</b>
B.I.	Készletek	5 710	3 770	-1 940
B.II.	Követelések	62 382	41 120	-21 262
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	121 755	62 807	-58 948
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 697</b>	<b>10 952</b>	<b>9 255</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>319 669</b>	<b>227 474</b>	<b>-92 195</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>149 330</b>	<b>108 436</b>	<b>-40 894</b>
D.I.	Jegyzett tőke	4 100	4 100	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	132 644	132 644	0
D.IV.	Eredménytartalék	12 409	12 586	177
D.V.	Lekötött tartalék	17 070	100 000	82 930
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-16 893	-140 894	-124 001

	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	0	0	0
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	167 271	118 039	-49 232
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	41 141	32 020	-9 121
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	126 130	86 019	-40 111
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	3 068	999	-2 069
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>319 669</b>	<b>227 474</b>	<b>-92 195</b>

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 035 693	505 134	-51.23
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	6 916	10 484	51.59
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	771 612	421 594	-45.36
V.	Személyi jellegű ráfordítások	233 530	183 299	-21.51
VI.	Értékesítéskorrekciós leírás	30 210	26 835	-11.17
VII.	Egyéb ráfordítások	22 258	23 851	7.16
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-15 001</b>	<b>- 139 961</b>	<b>- 833.01</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	16	9	-43.75
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	31	33	6.45
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-15</b>	<b>-24</b>	<b>-60.00</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-15 016</b>	<b>- 139 985</b>	<b>- 832.24</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	1 877	909	-51.57
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-16 893</b>	<b>- 140 894</b>	<b>- 734.04</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>40.08</b>	<b>47.84</b>
Immateriális javak	2.56	2.73
Tárgyi eszközök	37.52	45.11
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>59.39</b>	<b>47.35</b>
Készletek	1.79	1.66
Követelések	19.51	18.08
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	38.09	27.61
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.53</b>	<b>4.81</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

Források	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Saját tőke</b>	<b>46.71</b>	<b>47.66</b>
Jegyzett tőke	1.28	1.80
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	41.49	58.31
Eredménytartalék	3.88	5.53
Lekötött tartalék	5.34	43.96
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	-5.28	-61.94
<b>Céltartalékok</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>52.33</b>	<b>51.89</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	12.87	14.08
Rövid lejáratú kötelezettségek	39.46	37.81
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.96</b>	<b>0.44</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### 3.3. Vagyon helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 116.6 %-ban, a tárgyévben 99.6 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására az előző évben 2.615.2 %-ban, a tárgyévben 2.876.3 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 2.0 nap, a tárgyévben 2.7 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 40.894 E Ft értékkel, 27.4 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 46.7 %, a tárgyévben 47.7 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 112.0 %-át, a tárgyévben 108.9 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 49.232 E Ft értékkel, 29.4 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 75.4 %-ról 72.9 %-ra csökkent.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 58.948 E Ft értékkel, 48.4 %-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 1.46, a tárgyévben 1.21 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 57.6 %, a tárgyévben 45.7 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.13, a tárgyévben 0.91 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 34.8 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 88.0 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 86 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 1.042.625 E Ft, a tárgyévben 515.627 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 526.998 E Ft értékkel, 50,5 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 1.035.693 E Ft, a tárgyévben 505.134 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 530.559 E Ft értékkel, 51,2 %-kal csökkent.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 2.838 E Ft, a tárgyévben 1.380 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben -16.893 E Ft, a tárgyévben -140.894 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 124.001 E Ft értékkel csökkent.

## **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. Össze nem hasonlítható adatok**

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

### **4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

### **4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

### **4.5. 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 tárgyidőszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

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

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

### **4.6. Forgóeszközök**

#### **Készletek jelentős tételei**

A mérleg Készletek sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Követelések jelentős tételei**

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

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

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

#### **Értékpapírok jelentős tételei**

A mérleg Értékpapírok sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Pénzeszközök jelentős tételei**

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Pénztár, csekkék	1 003
Bankbetétek	61 804

### **4.7. Aktív időbeli elhatárolások**

#### **Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel a vírushelyzettel összefüggésben a Társaság részére megítélt 9.837 E Ft ágazati bértámogatás.

### **4.8. Saját tőke**

#### **Visszavásárolt saját üzletrészek**

A társaság a tárgyévbén 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 tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Érték helyesbítéssel érintett eszközök**

A tárgydíszakban az egyedi eszközök között érték helyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

#### **4.9. Céltartalékok**

##### **Céltartalékok jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

#### **4.10. Kötelezettségek**

##### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

##### **Biztosított kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

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

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

##### **Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

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

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

##### **Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

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

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

##### **Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

#### **4.11. Passzív időbeli elhatárolások**

##### **Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérleg Passzív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

#### **5.1. 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.

## 5.2. Összehasonlíthatóság

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

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

## 5.3. Bevételek

### Bevételek alakulása

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. bevételeinek megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Árbevétel	1 035 693	99,3	505 134	98,0
Aktivált saját teljesítményérték	0	0,0	0	0,0
Egyéb bevételek	6 916	0,7	10 484	2,0
Pénzügyi műveletek bevételei	16	0,0	9	0,0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 042 625</b>	<b>100,0</b>	<b>515 627</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.

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.



## 5.4. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	771 612	72.9	421 594	64.3
Személyi jellegű ráfordítások	233 530	22.1	183 299	28.0
Értéksökkenési leírás	30 210	2.9	26 835	4.1
Egyéb ráfordítások	22 258	2.1	23 851	3.6
Pénzügyi műveletek ráfordításai	31	0.0	33	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>1 057 641</b>	<b>100.0</b>	<b>655 612</b>	<b>100.0</b>

### Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Anyagköltség	113 266
Igénybe vett szolgáltatások értéke	210 820
Egyéb szolgáltatások értéke	7 760
Eladott áruk beszerzési értéke	4 142
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	85 606

### Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Béreköltség	161 204
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 958
Bérfárulékok	19 137

### Egyéb ráfordítások jelentős tételei

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

### **Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei**

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

### **Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások**

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

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

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

### **6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak**

A könyvvizsgáló által felszámított díjak összegszerű bemutatására - egyszerűsített éves beszámoló készítésére tekintettel - a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. nem kötelezett, arról a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére kérésére részletes tájékoztatást ad.

### **6.4. Létszámadatok**

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

**Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása**

Állománycsoport	Átlagos létszám (fő)
Szellemi	19
Fizikai	9
<b>Összesen:</b>	<b>28</b>

### **6.5. 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.

### **6.6. 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.

### **6.7. COVID-19 hatások**

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzetnek a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. gazdálkodására gyakorolt hatását az 1.2. Üzleti év gazdálkodási körülményeinél mutatjuk be.

PÁLYAKATEGÓRIA	2021. évi üzleti évről											
	2021. Jan	2021. Feb	2021. Márc	2021. Ápr	2021. Máj	2021. Jún	2021. Júl	2021. Aug	2021. Szept	2021. Okt	2021. Nov	2021. Dec
(+) Környezetvédelmi tevékenységek árbevétele	3 709 997	3 528 731	2 683 407	3 528 501	2 273 118	1 873 102	1 974 082	1 735 970	2 281 297	5 212 854	2 999 763	2 430 835
(+) Szállásdíj + túrák értékesítéséből származó bevételek	4 387	160 000	514 597	157 480		352 538	2 917 173	8 121 413	10 724	3 808		
(+) Utazások, szállások értékesítéséből származó bevételek												
(+) Üzleti célú árbevételek												
(+) Kiszámlázott árbevételek												
(+) Kiszámlázott árbevételek												
(+) Kiszámlázott árbevételek												
(+) Egyéb árbevételek												
<b>ÉRTÉKESÍTÉSI NETTÓ ÁRBEVÉTELEK</b>	<b>4 607 022</b>	<b>3 991 031</b>	<b>3 852 159</b>	<b>4 000 002</b>	<b>2 574 650</b>	<b>6 336 475</b>	<b>10 629 617</b>	<b>9 688 612</b>	<b>9 373 518</b>	<b>11 620 419</b>	<b>9 918 040</b>	<b>7 529 439</b>
(-) Kapott támogatás	30 762 500	30 762 500	30 762 500	30 960 000	30 960 000	30 960 000	30 960 000	30 960 000	30 960 000	30 960 000	30 960 000	30 512 500
<b>KÖZFELADAT ELTÉRLESEKHEZ KAPOTT TÁMOGATÁS</b>	<b>30 762 500</b>	<b>30 762 500</b>	<b>30 762 500</b>	<b>30 960 000</b>	<b>30 960 000</b>	<b>30 960 000</b>	<b>30 960 000</b>	<b>30 960 000</b>	<b>30 960 000</b>	<b>30 960 000</b>	<b>30 960 000</b>	<b>30 512 500</b>

7449166

[ ] ÁRBEVÉTELEK	2021. évi üzleti évről											
	2021. Jan	2021. Feb	2021. Márc	2021. Ápr	2021. Máj	2021. Jún	2021. Júl	2021. Aug	2021. Szept	2021. Okt	2021. Nov	2021. Dec
2.2.1.1.1. Gazdálkodási költségvetés	5 860 142	5 230 113	2 027 871	2 027 871	2 027 871	2 027 871	2 027 871	2 027 871	2 027 871	2 027 871	2 027 871	2 027 871
2.2.1.1.2. Elektronikus áru- és szolgáltatás	1 480 000	1 487 402	1 487 402	1 489 241	1 486 529	1 489 661	1 489 555	1 497 759	1 497 759	1 497 759	1 497 759	1 497 759
2.2.1.1.3. Vagyoni értékek értékesítése	583 179	583 179	583 179	583 179	583 179	583 179	583 179	583 179	583 179	583 179	583 179	583 179
2.2.1.1.4. Készlet értékesítése	109 530	109 530	109 530	109 530	109 530	109 530	109 530	109 530	109 530	109 530	109 530	109 530
2.2.1.2.1. Induló, nyitólétszám, új tag felvétel	82 429	596 420	31 915	90 310	95 078	21 680	34 328	37 136	80 310	90 310	90 310	90 310
2.2.1.2.2. Sporteszközök	298 513	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000
2.2.1.2.3. Intézményi és lemtartási anyagok, alkatrészek	674 548	674 548	674 548	674 548	674 548	674 548	674 548	674 548	674 548	674 548	674 548	674 548
2.2.1.2.4. Utazások, autópályadíj, parkolási díj	148 240	148 240	148 240	148 240	148 240	148 240	148 240	148 240	148 240	148 240	148 240	148 240
2.2.1.2.5. Egyéb anyag és szolgáltatás költség	457 822	514 123	368 403	46 246	368 403	663 664	518 397	508 829	614 889	368 403	368 403	559 480
<b>[ ] ÁRBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>7 256 258</b>	<b>12 242 938</b>	<b>13 368 996</b>	<b>17 142 953</b>	<b>19 892 167</b>	<b>18 771 730</b>	<b>17 641 510</b>	<b>18 223 276</b>	<b>20 953 077</b>	<b>18 742 942</b>	<b>16 911 073</b>	<b>21 842 513</b>
2.2.2.1.1. Állami támogatás	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224	3 202 224
2.2.2.1.2. Társasági adó	263 679	263 679	263 679	263 679	263 679	263 679	263 679	263 679	263 679	263 679	263 679	263 679
2.2.2.1.3. Vállalkozásfejlesztési támogatás	148 185	148 185	148 185	148 185	148 185	148 185	148 185	148 185	148 185	148 185	148 185	148 185
2.2.2.1.4. Vállalkozásfejlesztési támogatás	16 934	16 934	16 934	16 934	16 934	16 934	16 934	16 934	16 934	16 934	16 934	16 934
2.2.2.1.5. Mobilteljesítés	26 700	26 700	26 700	26 700	26 700	26 700	26 700	26 700	26 700	26 700	26 700	26 700
2.2.2.1.6. Internet előfizetés	128 903	128 903	128 903	128 903	128 903	128 903	128 903	128 903	128 903	128 903	128 903	128 903
2.2.2.1.7. Hirdetés, grafika, nyomdai munka költség, reklám	187 084	187 084	187 084	187 084	187 084	187 084	187 084	187 084	187 084	187 084	187 084	187 084
2.2.2.1.8. Hirdetés, grafika, nyomdai munka költség, reklám	190 000	190 000	190 000	190 000	190 000	190 000	190 000	190 000	190 000	190 000	190 000	190 000
2.2.2.1.9. Egyéb költségvetési díj	441 233	441 233	441 233	441 233	441 233	441 233	441 233	441 233	441 233	441 233	441 233	441 233
2.2.2.2.1. Állami támogatás	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
2.2.2.2.2. Egyéb bevételek	83 300	83 300	83 300	83 300	83 300	83 300	83 300	83 300	83 300	83 300	83 300	83 300
2.2.2.2.3. Egyéb díj	777 953	777 953	777 953	777 953	777 953	777 953	777 953	777 953	777 953	777 953	777 953	777 953
2.2.2.2.4. Könyvtári költségek	182 400	182 400	182 400	182 400	182 400	182 400	182 400	182 400	182 400	182 400	182 400	182 400
2.2.2.2.5. Könyvtári költségek	668 800	668 800	668 800	668 800	668 800	668 800	668 800	668 800	668 800	668 800	668 800	668 800
2.2.2.2.6. Könyvtári költségek	263 310	263 310	263 310	263 310	263 310	263 310	263 310	263 310	263 310	263 310	263 310	263 310
2.2.2.2.7. Könyvtári költségek	991 039	991 039	991 039	991 039	991 039	991 039	991 039	991 039	991 039	991 039	991 039	991 039
2.2.2.2.8. Könyvtári költségek	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895	1 132 895
2.2.2.2.9. Könyvtári költségek	29 500	29 500	29 500	29 500	29 500	29 500	29 500	29 500	29 500	29 500	29 500	29 500
2.2.2.2.10. Könyvtári költségek	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
2.2.2.2.11. Könyvtári költségek	177 411	177 411	177 411	177 411	177 411	177 411	177 411	177 411	177 411	177 411	177 411	177 411
<b>[ ] ÁRBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 168 841</b>	<b>372 003</b>	<b>181 225</b>	<b>540 307</b>	<b>114 500</b>	<b>120 974</b>	<b>575 438</b>	<b>318 059</b>	<b>254 500</b>	<b>758 948</b>	<b>257 500</b>	<b>744 186</b>
(-) Közzétett költségvetési célú támogatás	782 362	679 074	648 253	313 078	309 640	615 811	2 906 371	2 207 153	950 458	651 153	822 169	622 169

(1) Személyi jellegű ráfordítások	12 302 314	12 644 108	13 611 706	11 574 840	11 375 700	12 718 934	12 279 879	12 841 017	14 275 099	11 517 140	11 595 969	13 690 342
(2) Erőforráskezelési költségek	730 025	651 660	1 022 396	1 001 226	1 538 313	991 541	1 034 146	1 010 811	766 935	776 311	776 311	776 311
(3) Egyéb ráfordítások		159 240	34 936	760		21 450			21 450			21 450
<b>ÖSSZESEN KÖLTSÉG</b>	29 956 409	31 370 004	35 355 840	35 436 750	38 253 641	40 215 143	40 904 102	40 355 927	42 728 319	38 275 204	35 972 708	481 025 853
<b>NETTÓ BRUTÓMÉNY</b>	5 459 023	2 784 297	1 258 839	598 248	-5 077 803	3 178 718	625 515	253 385	2 468 801	6 235 215	4 845 332	5 205 375

**Adószám:** 24388153-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-174587

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

1122 Budapest, Városmajor utca 29.

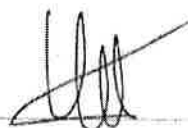
**Kiegészítő melléklet  
2020.**

**Fordulónap:** 2020. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. április 30.

Hegyvidéki Szabadidősport  
Nonprofit Kft.  
1122 Budapest, Városmajor utca 29.  
Adószám: 24388153-2-43  
Bank: 12001008-01395252-00100008  
P.h.



A gazdálkodó  
képviselője

## Tartalom

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.....	3
2.1. A könyvvizetés módja .....	3
2.2. Könyvvizetés és a beszámoló pénzneme.....	3
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok.....	3
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása .....	4
2.5. A számviteli rend további sajátosságai .....	4
2.6. Beszámoló választott formája és típusa .....	4
2.7. Mérlegkészítés választott időpontja .....	4
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése.....	4
2.9. Jelentős összegű különbsétek értelmezése .....	5
2.10. Jelentős összehatas értelmezése .....	5
2.11. Devizás tételek értékelése .....	5
2.12. Értékesítési leírás elszámolása.....	5
2.13. Értékvesztések elszámolása.....	6
2.14. Visszairások alkalmazása .....	6
2.15. Érték helyesbítések alkalmazása .....	6
2.16. Valós értéken történő értékelés .....	6
2.17. Céltartalék-képzés szabályai .....	6
2.18. Leltározási szabályok .....	6
2.19. Pénzkezelési szabályok .....	6
2.20. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk .....	6
3. Elemzések.....	7
3.1. Adatok változása .....	7
3.2. Mérlegtételek megoszlása .....	8
3.3. Vagyoni helyzet.....	8
3.4. Likviditás és fizetőképesség.....	9
3.5. Jövedelmezőség.....	9
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	9
4.1. Előző évek módosítása .....	9
4.2. Össze nem hasonlítható adatok .....	9
4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek.....	10
4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek.....	10
4.5. Befektetett eszközök .....	10
4.6. Forgóeszközök .....	10
4.7. Aktív időbeli elhatárolások .....	10
4.8. Saját lőke .....	11
4.9. Céltartalékok .....	11
4.10. Kötelezettségek .....	11
4.11. Passzív időbeli elhatárolások .....	12

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	12
5.1. Előző évek módosítása .....	12
5.2. Összehasonlíthatóság .....	12
5.3. Bevételek.....	12
5.4. Ráfordítások .....	13
6. Tájékoztató adatok .....	14
6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek .....	14
6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái .....	14
6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak.....	14
6.4. Létszámadatok.....	14
6.5. Környezetvédelmi sajátosságok .....	14
6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	14
6.7. COVID-19 hatások.....	14
6.8. Közfeladat ellátását szolgáló bevételek és költségek kimutatása.....	15

## **1. A gazdálkodó bemutatása**

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

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit 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.

Főtevékenység: 931908 Egyéb sporttevékenység

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

Jelen beszámoló a 2020. január 01. - 2020. december 31. napjáig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2020. december 31. A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn, a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit 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 vételi 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: Mayer Erzsébet, 2310 Szigetszentmiklós, Pirosrózsa utca 12/A, regisztrációs szám: 194483

A beszámoló aláírójának neve, címe: Móczán Mónika ügyvezető, 1126 Budapest, Márvány utca 31. II. em. 3.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit 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. (8360 Keszthely, Pipacs utca 4., MKVK: 002284), a társaság könyvvizsgálója: Vecsera Jánosné bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: 005861)

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

### **2.1. A könyvvézetés módja**

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit 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 szerződött partner feladata.

### **2.2. Könyvvézetés 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 Szabadidősport Nonprofit Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.



#### 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

#### 2.5. 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 elszámolási adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

#### 2.6. Beszámoló választott formája és típusa

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérlegel 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.

#### 2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 90. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

#### 2.8. 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.

## **2.9. 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.

## **2.10. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetekeket is figyelembe kell venni, ha a különbözeteke összehatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.11. 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 megergedelt 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 - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.12. 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 elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi 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 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró 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 az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

### **2.13. 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.

### **2.14. Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

### **2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

### **2.16. Valós értéken történő értékelés**

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

### **2.17. Céltartalék-képzés szabályai**

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

### **2.18. 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.

### **2.19. 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.

### **2.20. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk**

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. közhasznú jogállása alapján közzéteendő kiegészítő információk, az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok az alábbiak:

- Egyéb sporttevékenység
- Sportegyesületi tevékenység 8511. Sport, szabadidős képzés
- Testedzési szolgáltatás
- Oktatást kiegészítő tevékenység
- Máshova nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

### 3. Elemzések

#### 3.1. Adatok változása

		adatok E Ft-ban		
	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>60 445</b>	<b>74 010</b>	<b>13 565</b>
A.I.	Immateriális javak	84	18 096	18 012
A.II.	Tárgyi eszközök	60 361	55 914	-4 447
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>40 843</b>	<b>27 459</b>	<b>-13 384</b>
B.I.	Készletek	146	148	2
B.II.	Követelések	16 659	11 189	-5 470
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	24 038	16 122	-7 916
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 445</b>	<b>10 542</b>	<b>9 097</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>102 733</b>	<b>112 011</b>	<b>9 278</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>47 511</b>	<b>70 333</b>	<b>22 822</b>
D.I.	Jegyzett tőke	4 000	4 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	132 182	132 182	0
D.IV.	Eredménytartalék	-93 117	-89 544	3 573
D.V.	Leköthött tartalék	873	873	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	3 573	22 822	19 249
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>41 511</b>	<b>28 895</b>	<b>-12 616</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	41 511	28 895	-12 616
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>13 711</b>	<b>12 783</b>	<b>- 928</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>102 733</b>	<b>112 011</b>	<b>9 278</b>

		adatok E Ft-ban		
	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	138 520	74 571	-46.17
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	448 393	379 858	-15.28
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	391 265	274 657	-29.80
V.	Személyi jellegű ráfordítások	172 754	141 842	-17.89
VI.	Értékesítési leírás	14 364	13 300	-7.41
VII.	Egyéb ráfordítások	4 798	1 559	-67.51
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>3 732</b>	<b>23 071</b>	<b>518.19</b>

Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0.00
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>3 732</b>	<b>23 071</b>	<b>518.19</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	159	249	56.60
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>3 573</b>	<b>22 822</b>	<b>538.73</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>58.83</b>	<b>66.08</b>
Immateriális javak	0.07	16.16
Tárgyi eszközök	58.76	49.92
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>39.76</b>	<b>24.51</b>
Készletek	0.14	0.13
Követelések	16.22	9.99
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	23.40	14.39
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1.41</b>	<b>9.41</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 78.6 %-ban, a tárgyévben 95.0 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására az előző évben 32.541,8 %-ban, a tárgyévben 47.522,3 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 0.4 nap, a tárgyévben 0.7 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 22.822 E Ft értékkel, 48.0 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 46.2 %, a tárgyévben 62.8 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 87.4 %-át, a tárgyévben 41.1 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 12.616 E Ft értékkel, 30.4 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### **3.4. Likviditás és fizetőképesség**

A pénzeszközök állománya 7.916 E Ft értékkel, 32.9 %-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 0.98, a tárgyévben 0.95 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 39.6 %, a tárgyévben 24.4 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.98, a tárgyévben 0.95 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 38.7 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 94.5 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 142 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 586.913 E Ft, a tárgyévben 454.429 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 132.484 E Ft értékkel, 22.6 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 138.520 E Ft, a tárgyévben 74,571 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 63.949 E Ft értékkel, 46.2 %-kal csökkent.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 3.5 %-át, a tárgyévben a 20.4 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 89.3 %, a tárgyévben 570.6 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 7.5 %, a tárgyévben 32.4 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 26 Ft, a tárgyévben 306 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 6 Ft, a tárgyévben 50 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 59 Ft, a tárgyévben 308 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 21 Ft, a tárgyévben 161 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 380 E Ft, a tárgyévben 204 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben 3.573 E Ft, a tárgyévben 22.822 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 19.249 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. Össze nem hasonlítható adatok**

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

#### **4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

#### **4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

#### **4.5. Befektetett eszközök**

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

A mérleg Immateriális javak sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő 1 db tétel szerepel: CRM, EDM rendszer, ügyfélportál és RFID beléptetőrendszer, bekerülési értéke: 18.275 E Ft.

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

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

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

A mérleg Befektetett pénzügyi eszközök sorának tárgydíszaki 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.

#### **4.6. Forgóeszközök**

##### **Készletek jelentős tételei**

A mérleg Készletek sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

##### **Követelések jelentős tételei**

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

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

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

##### **Értékpapírok jelentős tételei**

A mérleg Értékpapírok sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

##### **Pénzeszközök jelentős tételei**

A mérleg Pénzeszközök sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **4.7. Aktív időbeli elhatárolások**

##### **Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

#### **4.8. 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 Szabadidősport Nonprofit Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

##### **Értékhelyesbítéssel érintett eszközök**

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

##### **Valós értékelés bemutatása**

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

#### **4.9. Céltartalékok**

##### **Céltartalékok jelentős tételei**

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

#### **4.10. Kötelezettségek**

##### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

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

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

##### **Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

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

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

##### **Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

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

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

##### **Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.



#### 4.11. Passzív időbeli elhatárolások

##### Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Passzív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### 5.1. 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.

#### 5.2. Összehasonlíthatóság

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

#### 5.3. Bevételek

##### Bevételek alakulása

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Árbevétel	138 520	23,6	74 571	16,4
Aktivált saját teljesítményérték	0	0,0	0	0,0
Egyéb bevételek	448 393	76,4	379 858	83,6
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0,0	0	0,0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>586 913</b>	<b>100,0</b>	<b>454 429</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 egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma	adatok E Ft-ban	
	Összeg	
Közfeladat ellátáshoz nyújtott támogatás	369 150	

### Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

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

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban elszámolt bevételek közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Bevétel jellege	adatok E Ft-ban	
	Összeg	
Közfeladat ellátásához nyújtott támogatás	369 150	

## 5.4. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Targyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	391 265	67.1	274 657	63.6
Személyi jellegű ráfordítások	172 754	29.6	141 842	32.9
Értécsökkenési leírás	14 364	2.5	13 300	3.1
Egyéb ráfordítások	4 798	0.8	1 559	0.4
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>583 181</b>	<b>100.0</b>	<b>431 358</b>	<b>100.0</b>

### Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei	adatok E Ft-ban	
	Összeg	
Anyagköltség	52 835	
Igénybe vett szolgáltatások értéke	205 480	
Egyéb szolgáltatások értéke	4 117	
Eladott áruk beszerzési értéke	43	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 182	

#### **Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Személyi jellegű ráfordítások sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **Egyéb ráfordítások jelentős tételei**

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

#### **Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei**

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

#### **Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások**

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

### **6. Tájékoztató adatok**

#### **6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

#### **6.2. 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.

#### **6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak**

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

#### **6.4. Létszámadatok**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma 27 fő, melyből szellemi 11 fő, fizikai 16 fő.

#### **6.5. 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 Szabadidősport Nonprofit Kft. veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot érdemben nem termel, nem tárol.

#### **6.6. 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.

#### **6.7. COVID-19 hatások**

A COVID-19 koronavírus világméretű járvány okozta helyzet a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a működés, a tevékenység folytatásával kapcsolatban lényeges, ismert bizonytalanságot nem jelent.

## 6.8. Közfeladat ellátását szolgáló bevételek és költségek kimutatása

A Társaság az Önkormányzattal kötött, évente felülvizsgált támogatási szerződés keretében az alábbi, főbb közfeladatok ellátására jogosult:

- a szerződésben meghatározott sportlétesítmények - jelenleg 10 db - üzemeltetése,
- a hegyvidéki köznevelési intézményekbe járó gyermekek, tanulók számára, valamint az Önkormányzat oktatási koncepciójában megfogalmazott kötelező úszásoktatás szervezése, lebonyolítása,
- a kerületi sport- és ifjúsági programok, nevelési-oktatási intézmények, diáksport egyesületek, iskolai sportkörök verseny- és szabadidősport tevékenységének előkészítése, szervezése, rendezése,
- a kerületi gyógytestnevelési program végrehajtásához uszoda és tornaterem biztosítása,
- a testnevelésben és a sportban érdekelt kerületi szervezetek tevékenységének koordinálása, összehangolása, kerületi csemény- és versenynaptár összcállítása,
- részvétel az egészséges életmód kialakításában, a sport népszerűsítésében,
- sporttáborok, értékcsoportok, konferenciák, továbbképzések előkészítése, szervezése, lebonyolítása.

2020. évben a közfeladatok ellátásából származó bevételek és ráfordítások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Összeg
Belföldi értékesítés árbevétele	8 065
Egyéb bevételek	379 857
-ebből Önkorm. által Közfeladat ellátásához nyújtott támogatás	369 150
<b>Összes bevétel:</b>	<b>387 922</b>
Anyagköltség	44 892
Igénybe vett szolgáltatások	165 424
Egyéb szolgáltatások	3 534
Béreköltség	113 070
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 474
Bérfeladások	12 839
Értékesítési leírás	12 481
Anyagjellegű ráfordítások	3 776
Egyéb ráfordítások	1 125
<b>Összes költség és ráfordítás:</b>	<b>367 615</b>
<b>Közhasznú tevékenység eredménye:</b>	<b>20 307</b>

A Társaságnak 2020. évben a közfeladatok ellátásából 387.922 E Ft bevétele keletkezett, mellyel szemben összesen 367.615 E Ft költséget és ráfordítást számolt el. Ennek eredményeként a Társaság 20.307 E Ft nyereséget ért el a közfeladatok végzése során.



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

**2020. év**

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

01 Fővárosi Törvényszék

Beküldő neve (Ügyfélkapu vagy Cégkapu)

Móczán Mónika

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.

Nyilvántartási szám: 01-09-174587

Tárgyév: 2020

Időszak terjedelme: egész év  töredék év  2020-01-01 időszak kezdete 2020-12-31 időszak vége

Kitöltő verzió:3.3.0 Nyomtatvány verzió:1.3

Nyomtatva: 2021.05.11 11.33.23



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-642

2020. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

01 Fővárosi Törvényszék

Tárgyév:

2 0 2 0

Időszak terjedelme: egész év  töredék év

2 0 2 0 - 0 1 - 0 1  
időszak kezdete

2 0 2 0 - 1 2 - 3 1  
időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az alábbiak közül melyikre vonatkozik!

a. Szervezet



b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)



Szervezet neve:

Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.

Szervezet székhelye:

Irányítószám:

1 1 2 2

Település:

Budapest

Közterület neve:

Városmajor

Közterület jellege:

utca

Hátszám:

29.

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Közterület neve:

Közterület jellege:

Hátszám

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

0 1 - 0 9 - 1 7 4 5 8 7

Ügyszám:

0 1 0 0 / P k . 2 0 1 7 0 1 / 0 9

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

2 4 3 8 8 1 5 3 - 2 - 4 3

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Móczán Mónika

Képviselő aláírása:

Keltezés:

Budapest

2 0 2 1 - 0 4 - 3 0



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

**2020. év**

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.**

**Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege**

(Adatok ezer forintban.)

	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>			
A. Befektetett eszközök	60 445		74 010
I. Immateriális javak	84		18 096
II. Tárgyi eszközök	60 361		55 914
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	40 843		27 459
I. Készletek	146		148
II. Követelések	16 659		11 189
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	24 038		16 122
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 445		10 542
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>102 733</b>		<b>112 011</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>			
D. Saját tőke	47 511		70 333
I. Induló tőke/jegyzett tőke	4 000		4 000
II. Tőkeváltozás/eredmény	39 065		42 638
III. Lekötött tartalék	873		873
IV. Értékelési tartalék			
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	2 017		20 307
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	1 556		2 515
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	41 511		28 895
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	41 511		28 895
G. Passzív időbeli elhatárolások	13 711		12 783
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>102 733</b>		<b>112 011</b>

Kitöltő verzió:3.3.0 Nyomtatvány verzió:1.3

Nyomtatva: 2021.05.11 11.33.23

**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

2020. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.****Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása**

(Adatok ezer forintban.)

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
1. Értékesítés nettó árbevétele	30 386		8 065	108 134		66 506	138 520		74 571
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	448 389		379 857	4		1	448 393		379 858
ebből:									
- tagdíj									
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások									
ebből: adományok									
4. Pénzügyi műveletek bevételei									
A. Összes bevétel (1+2+3+4)	478 775		387 922	108 138		66 507	586 913		454 429
ebből: közhasznú tevékenység bevételei	478 775		387 922			66 507	478 775		454 429
5. Anyagjellegű ráfordítások	307 335		217 626	83 930		57 030	391 265		274 656
6. Személyi jellegű ráfordítások	153 184		136 383	19 570		5 459	172 754		141 842
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
7. Értékcsökkenési leírás	11 804		12 481	2 560		820	14 364		13 301
8. Egyéb ráfordítások	4 435		1 125	363		434	4 798		1 559
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai									
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	476 758		367 615	106 423		63 743	583 181		431 358
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	476 758		367 615				476 758		367 615
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	2 017		20 307	1 715		2 764	3 732		23 071
10. Adófizetési kötelezettség				159		249	159		249
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	2 017		20 307	1 556		2 515	3 573		22 822

Kitöltő verzió:3.3.0 Nyomtatvány verzió:1.3

Nyomtatva: 2021.05.11 11.33.23





**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

**2020. év**

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.**

**Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása 2.**

(Adatok ezer forintban.)

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
<b>Tájékoztató adatok</b>									
A. Központi költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás									
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás									
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg									
F. Közszolgáltatási bevétel	445 549		369 150				445 549		369 150
G. Adományok									

**Könyvvizsgálói záradék**

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.

Igen

Nem

Kitöltő verzió:3.3.0 Nyomtatvány verzió:1.3

Nyomtatva: 2021.05.11 11.33.23



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

2020. év

**1. Szervezet / Jogi személy szervezeti egység azonosító adatai**

**1.1 Szervezet**

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.**

**1.2 Székhely**

Irányítószám:  Település:   
Közterület neve:  Közterület jellege:   
Házszám:  Lépcsőház:  Emelet:  Ajtó:

**1.1 Jogi személy szervezeti egység**

**1.2 Székhely**

Irányítószám:  Település:   
Közterület neve:  Közterület jellege:   
Házszám:  Lépcsőház:  Emelet:  Ajtó:

**1.3 Ügyszám:**

/  /

**1.4 Nyilvántartási szám:**

-  -

**1.5 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:**

-  -

**1.6 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:**

**2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása**

Kerületi sport- és ifjúsági programok  
Nevelési-oktatási intézmények, diáksport egyesületek, iskolai sportkorok verseny- és szabadidősport tevékenységének előkészítése, szervezése, rendezése  
Npáközls- és ifjúsági táborok fenntartása és üzemeltetése

**3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)**

**3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése:**   
**3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:**   
**2011. évi CLXXXIX. törvény 23.§ (5) bekezdés 17. pontja**  
**3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja:**   
**3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:**   
**3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:**



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

**2020. év**

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.**

**5. Cél szerinti juttatások kimutatása**

(Adatok ezer forintban.)

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
5.3	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	<b>Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)</b>		
	<b>Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)</b>		

**6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás**

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
	Felügyelőbizottság	1 875	3 360
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
<b>A.</b>	<b>Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):</b>	<b>1 875</b>	<b>3 360</b>



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

2020. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.**

**7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók**

(Adatok ezer forintban.)

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
<b>B. Éves összes bevétel</b>	<b>586 913</b>	<b>454 429</b>
ebből:		
<b>C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg</b>		
<b>D. Közszolgáltatási bevétel</b>	<b>445 549</b>	<b>369 150</b>
<b>E. Normatív támogatás</b>		
<b>F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás</b>		
<b>G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]</b>	<b>141 364</b>	<b>85 279</b>
<b>H. Összes ráfordítás (kiadás)</b>	<b>583 181</b>	<b>431 358</b>
<b>I. Ebből személyi jellegű ráfordítás</b>	<b>172 754</b>	<b>141 842</b>
<b>J. Közhasznú tevékenység ráfordításai</b>	<b>476 758</b>	<b>367 615</b>
<b>K. Adózott eredmény</b>	<b>3 573</b>	<b>22 822</b>
<b>L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)</b>		
<b>Erőforrás ellátottság mutatói</b>	<b>Mutató teljesítése</b>	
	<b>Igen</b>	<b>Nem</b>
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 >= 0]$	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) >= 0,25]$	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Társadalmi támogatottság mutatói</b>	<b>Mutató teljesítése</b>	
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) >= 0,02]$	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) >= 0,5]$	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 >= 10 f\ddot{o}]$	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

2020. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.**

Támogatási program elnevezése:	<b>Kerületi sport- és szabadidősport támogatása</b>	
Támogató megnevezése:		
Támogatás forrása:	központi költségvetés	<input type="checkbox"/>
	önkormányzati költségvetés	<input checked="" type="checkbox"/>
	nemzetközi forrás	<input type="checkbox"/>
	más gazdálkodó	<input type="checkbox"/>
Támogatás időtartama:	<b>2020.</b>	
Támogatási összeg:	<b>369 150</b>	
- ebből a tárgyévre jutó összeg:	<b>369 150</b>	
- tárgyévben felhasznált összeg:	<b>367 615</b>	
- tárgyévben folyósított összeg:	<b>369 150</b>	
Támogatás típusa:	visszatérítendő <input type="checkbox"/>	vissza nem térítendő <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:</b>		
Személyi	<b>136 383</b>	
Dologi	<b>231 232</b>	
Felhalmozási		
<b>Összesen:</b>	<b>367 615</b>	
<b>Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása:</b>		
<p>A Társaság a 2020. üzleti évre kapott támogatás összegéből 113.070 eFt-ot fizetett ki bérköltség címén, melyet 12.839 E Ft bérjárulék terhelte. Személyi jellegű jutatásként 10.474 E Ft került elszámolásra. Az anyag jellegű ráfordítások értéke 231.232 E Ft, melyet az alábbi részletezés mutat be: anyagköltség: 44.892 E Ft, igénybevett szolgáltatások költsége: 165.424 E Ft, egyéb szolgáltatások költsége: 3.534 E Ft, anyagjellegű ráfordítás: 3.776E Ft. A közhasznú tevékenység elvégzéséhez vásárolt tárgyi eszközök értékcsökkenése: 12.481 E Ft volt. Az üzleti évet 1.125 E Ft egyéb ráfordítás terhelte. (adatok a láblábatban ezer forintban)</p>		
<b>Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása</b>		
<p><b>Kerületi sport- és ifjúsági programok</b> Nevelési-oktatási intézmények, diáksport egyesületek, iskolai sportkörök verseny- és szabadidősport tevékenységének előkészítése, szervezése, rendezése Napközis- és ifjúsági táborok fenntartása és üzemeltetése</p>		



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

**2020. év**

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.**

Támogatási program elnevezése:	<b>Mátyás tábor</b>		
Támogató megnevezése:			
Támogatás forrása:	központi költségvetés	<input type="checkbox"/>	
	önkormányzati költségvetés	<input checked="" type="checkbox"/>	
	nemzetközi forrás	<input type="checkbox"/>	
	más gazdálkodó	<input type="checkbox"/>	
Támogatás időtartama:	<b>2020</b>		
Támogatási összeg:	<b>2 400</b>		
- ebből a tárgyévre jutó összeg:	<b>2 400</b>		
- tárgyévben felhasznált összeg:	<b>2 400</b>		
- tárgyévben folyósított összeg:	<b>2 400</b>		
Támogatás típusa:	visszatérítendő <input type="checkbox"/>	vissza nem térítendő	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:</b>			
Személyi	<b>1 500</b>		
Dologi	<b>900</b>		
Felhalmozási			
<b>Összesen:</b>	<b>2 400</b>		
<b>Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása:</b>			
<b>A kapott támogatás igénybevett szolgáltatások költségeire került felhasználásra illetve a tábor személyi feltételeinek biztosításához.</b>			
<b>Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása</b>			
<b>A "Mátyás tábor" a XII. kerület napközis tábora. Minden nyáron 8 héten át várja a táborozni vágyó gyermekeket. 2020. évben a tábor fókuszában a fenntarthatóságra történő nevelés állt. Színes, változatos programokkal töltötték el az időt a táborban a gyermekek.</b>			

Kitöltő verzió:3.3.0 Nyomtatvány verzió:1.3

Nyomtatva: 2021.05.11 11.33.24



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-642

2020. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.**

Támogatási program elnevezése:	<b>Nyári táboroztatás támogatása</b>	
Támogató megnevezése:		
Támogatás forrása:	központi költségvetés	<input type="checkbox"/>
	önkormányzati költségvetés	<input checked="" type="checkbox"/>
	nemzetközi forrás	<input type="checkbox"/>
	más gazdálkodó	<input type="checkbox"/>
Támogatás időtartama:	2020	
Támogatási összeg:	50	
- ebből a tárgyévre jutó összeg:	50	
- tárgyévben felhasznált összeg:	50	
- tárgyévben folyósított összeg:	50	
Támogatás típusa:	visszatérítendő <input type="checkbox"/>	vissza nem térítendő <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:</b>		
Személyi		
Dologi	50	
Felhalmozási		
<b>Összesen:</b>	50	
<b>Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása:</b>		
Szigetszentmártoni nyári táboroztatás támogatására felhasználva.		
<b>Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása</b>		





## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### **A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. Tulajdonosának Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat**

Budapest

Böszörményi út 23-25.

1126

#### **Vélemény**

Elvégeztük a **Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.** („a Társaság”) 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 112 011 E Ft. az adózott eredmény 22 822 Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a **Társaságtól** a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemünkhöz.

#### **Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet**

Az egyéb információk a **Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft** 2020. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek(ünk) meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 30.

**GM-AUDIT KFT.**  
 8360 Keszthely, Pipacs utca 4.  
 Bank: 17150033-11700034  
 Vécsera Jánosné ügyvezető  
 „GM-AUDIT” Kft.  
 8360 Keszthely, Pipacs utca 4.  
 Kamarai nyrt. szám: 002284

Vécsera Jánosné  
 004861  
 Vécsera Jánosné kamarai tag könyvvizsgáló  
 8360 Keszthely, Pipacs utca 4.  
 Kamarai nyrt. szám: 005861



**Adószám:** 27993440-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-370814

---

**BBSZ Ingatlan 2022 Korlátlan Felelősségű Társaság**

1126 Budapest, Böszörményi út 20-22 A

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

**A mérleg fordulónapja:** 2020. december 31.

Budapest, 2021. március 31.

---

**A gazdálkodó  
képviselője**

P.h.

Adószám: 27993440-2-43  
Cégjegyzék szám: 01-09-370814

## Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

	1000HUF	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>435</b>
A.I.	Immateriális javak	0
A.II.	Tárgyi eszközök	435
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>88 131</b>
B.I.	Készletek	27 700
B.II.	Követelések	8 829
B.III.	Értékpapírok	0
B.IV.	Pénzeszközök	51 602
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>3</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>88 569</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>51 357</b>
D.I.	Jegyzett tőke	3 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
D.III.	Tőketartalék	60 000
D.IV.	Eredménytartalék	0
D.V.	Lekötött tartalék	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0
D.VII.	Adózott eredmény	-11 643
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>37 212</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	37 212
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>88 569</b>

Budapest, 2021. március 31.

A gazdálkodó képviselője

P.H.

**Adószám:** 27993440-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-370814

---

**BBSZ Ingatlan 2022 Korlátlan Felelőségű Társaság**

1126 Budapest, Böszörményi út 20-22 A

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

**Beszámolási időszak:** 2020. június 25. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. március 31.

---

A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

Adószám: 27993440-2-43

Cégjegyzék szám: 01-09-370814

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

Beszámolási időszak: 2020. június 25. - 2020. december 31.

	1000HUF	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	27 700
III.	Egyéb bevételek	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	31 605
V.	Személyi jellegű ráfordítások	7 240
VI.	Értécsökkenési leírás	497
VII.	Egyéb ráfordítások	4
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>-11 646</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>3</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>-11 643</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)</b>	<b>-11 643</b>

Budapest, 2021. március 31.

A gazdálkodó képviselője

P.H.



**Adószám:** 27993440-2-43  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-370814

**BBSZ Ingatlan 2022 Korlátlan Felelősségű Társaság**

---

1126 Budapest, Böszörményi út 20-22 A

**Kiegészítő melléklet  
2020.**

**Fordulónap:** 2020. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2020. június 25. - 2020. december 31.

Budapest, 2021. március 31.

P.h.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

## Tartalom

1. A gazdálkodó bemutatása.....	3
1.1. Alakulás, célok, küldetés.....	3
1.2. Az üzleti év gazdálkodásának körülményei.....	3
1.3. A beszámoló közreműködői.....	3
1.4. Beszámoló nyilvánossága.....	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 politika tárgyévi változása.....	4
2.5. Beszámoló választott formája és típusa.....	4
2.6. Üzleti jelentés.....	4
2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése.....	4
2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése.....	4
2.9. Jelentős összhatás értelmezése.....	4
2.10. Devizás tételek értékelése.....	5
2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása.....	5
2.12. Értékvesztések elszámolása.....	5
2.13. Visszairások alkalmazása.....	6
2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása.....	6
2.15. Valós értéken történő értékelés.....	6
2.16. Alapítás-átszervezés költségei.....	6
2.17. Vásárolt készletek értékelése.....	6
2.18. Saját termelésű készletek értékelése.....	6
2.19. Készültségi fok meghatározásának módszere.....	6
2.20. Teljesítési fok meghatározásának módszere.....	6
2.21. Céltartalék-képzés szabályai.....	6
2.22. Ki nem emelt tételek értékelésének változása.....	7
2.23. Értékelési szabályok más változásai.....	7
2.24. Leltározási szabályok.....	7
2.25. Pénzkezelési szabályok.....	7
2.26. Önköltségszámítás szabályai.....	7
2.27. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk.....	7
3. Elemzések.....	7
3.1. Mérlegtételek megoszlása.....	7
3.2. Vagyoni helyzet.....	8
3.3. Likviditás és fizetőképesség.....	8
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	8
4.1. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek.....	8
4.2. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek.....	9
4.3. Befektetett eszközök.....	9
4.4. Forgóeszközök.....	9
4.5. Aktív időbeli elhatárolások.....	10
4.6. Saját tőke.....	10
4.7. Céltartalékok.....	10
4.8. Kötelezettségek.....	10
4.9. Passzív időbeli elhatárolások.....	11

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	11
5.1. Összehasonlíthatóság .....	11
5.2. Bevételek .....	11
5.3. Ráfordítások .....	12
6. Tájékoztató adatok .....	13
6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek .....	13
6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái .....	13
6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak .....	13
6.4. Létszámadatok.....	13
6.5. Környezetvédelmi sajátosságok .....	13
6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	13
6.7. COVID-19 hatások.....	13

## **1. A gazdálkodó bemutatása**

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

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft.-t projektársaságként hozta létre a Budapest XII. kerületi Hegyvidéki Önkormányzat azzal a céllal, hogy a Budapest, XII. Böszörményi út 20-22., 24., és Beethoven utca 9. szám alatti, önkormányzati tulajdonban lévő területek ingatlanpiaci keresletnek megfelelő fejlesztését végezze el az aktuális gazdasági helyzet és a tulajdonosi igények figyelembevételével, illetve a projekt megvalósulását követően tisztességes hozam elérésével az ingatlanon lévő épületeket hosszú távon működtesse, üzemeltesse.

### **1.2. Az üzleti év gazdálkodásának körülményei**

Jelen beszámoló a 2020. június 25. - 2020. december 31. napjáig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2020. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn, a BBSZ Ingatlan 2022 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: Eiler Zsuzsanna, 1157 Budapest, Nyírpalota út 25. MK175720.

A beszámoló aláírójának neve, címe: Orbán Imre ügyvezető, 2461 Tárnok, Vörösmarty utca 28.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a BBSZ Ingatlan 2022 Kft. nem mentesíthető a könyvvizsgálat alól, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma: GM-AUDIT Kft. (8360 Keszthely, Pipacs utca 4. MKVK: 002284), a társaság könyvvizsgálója: Vecsera Jánosné bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: 005861)

### **1.4. Beszámoló nyilvánossága**

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen is mindenki számára megtekinthetők.

A székhely pontos címe: 1126 Budapest, Böszörményi út 20-22.

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

### **2.1. A könyvvezetés módja**

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre szerződött külső cég 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 BBSZ Ingatlan 2022 Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### **2.4. A számviteli politika tárgyévi változása**

A tárgyévben a BBSZ Ingatlan 2022 Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

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

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. Üzleti jelentés**

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

### **2.7. 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.

### **2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegűnek a 100 E Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül.

### **2.9. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik.

## **2.10. 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 - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.11. Értécsökkenési leírás elszámolása**

### **Értécsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolandó értécsökkenés 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 értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### **Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása**

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési 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 értécsökkenés elszámolása**

Terven felüli értécsökkenési 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.

### **Értécsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értécsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások nem történtek.

## **2.12. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására 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.

### **2.13. Visszairások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszairása az általános szabályok szerint történik.

### **2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

### **2.15. Valós értéken történő értékelés**

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

### **2.16. Alapítás-átszervezés költségei**

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

### **2.17. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

### **2.18. Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készletek a mérlegben az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg a számviteli politikában előírtaknak megfelelően.

### **2.19. Készültségi fok meghatározásának módszere**

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becstült), elsősorban naturális mutatók szolgálnak alapul.

### **2.20. Teljesítési fok meghatározásának módszere**

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becstült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre.

### **2.21. Céltartalék-képzés szabályai**

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

## 2.22. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

## 2.23. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

## 2.24. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik.

## 2.25. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik.

## 2.26. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a BBSZ Ingatlan 2022 Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

## 2.27. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

## 3. Elemzések

### 3.1. Mérlegtételek megoszlása

Eszköz megnevezése	adatok %-ban
	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>0.49</b>
Immateriális javak	0.00
Tárgyi eszközök	0.49
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>99.51</b>
Készletek	31.28
Követelések	9.97
Értékpapírok	0.00
Pénzeszközök	58.26
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.00</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>



Forrás megnevezése	adatok %-ban	
	Tárgyidőszak	
<b>Saját tőke</b>	<b>57.98</b>	
Jegyzett tőke	3.39	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	
Tőketartalék	67.74	
Eredménytartalék	0.00	
Lekötött tartalék	0.00	
Értékelési tartalék	0.00	
Adózott eredmény	-13.15	
<b>Céltartalékok</b>	<b>0.00</b>	
<b>Kötelezettségek</b>	<b>42.01</b>	
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	
Rövid lejáratú kötelezettségek	42.01	
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.00</b>	
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	

### 3.2. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke a tárgyévben 11,806.2 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására a tárgyévben 185.4 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. saját tőkéjének aránya az összes forráson belül a tárgyévben 58.0%.

A kötelezettségek a tárgyévben a saját tőke 72.5 %-át tették ki.

### 3.3. Likviditás és fizetőképesség

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke a tárgyévben 1.62 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül a tárgyévben 68.2 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) a tárgyévben 2.37 volt.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 23.7 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

## 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 4.1. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

## 4.2. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

## 4.3. Befektetett eszközök

### Immateriális javak jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Immateriális jószág 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 tárgyidőszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

### Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

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

## 4.4. Forgóeszközök

### Készletek jelentős tételei

A mérlegben szereplő készletek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

	adat E Ft-ban
Készletek jelentős tételei	Összeg
Befejezetlen termelés	27 700

### 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.

### Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

### Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

	adat E Ft-ban
Pénzeszközök jelentős tételei	Összeg
Bankbetétek	51 602

#### **4.5. Aktív időbeli elhatárolások**

##### **Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### **4.6. 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 tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

##### **Értékhelyesbítések alakulása**

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

##### **Értékhelyesbítéssel érintett eszközök**

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

##### **Valós értékelés bemutatása**

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

#### **4.7. Céltartalékok**

##### **Céltartalékok jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

#### **4.8. Kötelezettségek**

##### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

##### **Biztosított kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

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

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

##### **Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

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

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

##### **Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

### Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei	adatok E Ft-ban	
	Összeg	
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	36 362	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	850	

### Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

### 4.9. Passzív időbeli elhatárolások

#### Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Passzív időbeli elhatárolás nem szerepel.

### 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### 5.1. Összehasonlíthatóság

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. eredménykimutatásában az adatok nem hasonlíthatók össze, mert 2020. évben alakult a társaság.

#### 5.2. Bevételek

##### Bevételek alakulása

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. bevételeinek megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel-kategória	Bevételek alakulása és megoszlása			
	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Árbevétel	0	-	0	0,0
Aktivált saját teljesítményérték	0	-	27 700	99,98
Egyéb bevételek	0	-	0	0,0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	-	3	0,02
<b>Bevételek összesen</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>27 703</b>	<b>100,0</b>

#### Árbevétel jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Értékesítés nettó árbevétele nem jelenik meg.

#### Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az aktivált saját teljesítményértékben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei	adat E Ft-ban	
	Összeg	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	27 700	

### Egyéb bevételek jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Egyéb bevétel nem jelenik meg.

### Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

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

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

## 5.3. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

A BBSZ Ingatlan 2022 Kft. ráfordításainak megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	0	-	31 605	80.3
Személyi jellegű ráfordítások	0	-	7 240	18.4
Értékesítési leírás	0	-	497	1.3
Egyéb ráfordítások	0	-	4	0.0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	-	0	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>39 346</b>	<b>100.0</b>

### Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az eredménykimutatás Anyagjellegű ráfordítások sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

Az eredménykimutatás Személyi jellegű ráfordítások sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### Egyéb ráfordítások jelentős tételei

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

### Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Pénzügyi műveletek ráfordítása nem jelenik meg.

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban a BBSZ Ingatlan 2022 Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

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

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

### **6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak**

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

### **6.4. Létszámadatok**

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

<b>Állománycsoport</b>	<b>Átlagos létszám (fő)</b>
Szellemi	1
Fizikai	0
<b>Összesen:</b>	<b>1</b>

### **6.5. 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 BBSZ Ingatlan 2022 Kft. veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot érdemben nem termel, nem tárol.

### **6.6. 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.

### **6.7. COVID-19 hatások**

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet a BBSZ Ingatlan 2022 Kft. gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelent.