


# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A SZEGEDI SPORT ÉS FÜRDŐK KFT.**

**2021. ÉVI**

**ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**

Szeged, 2022. március 28.

  
Dr. Pappné dr. Nagy Katalin  
ügyvezető igazgató

**I. ÁLTALÁNOS RÉSZ****1.) A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA:**

Működési forma:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Alapítás időpontja:	1994.01.10.
Alapítás módja:	Jogelőd nélküli
Társaság neve:	Szegedi Sport és Fürdők Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített neve:	Szegedi Sport és Fürdők Kft.
Székhelye:	6726 Szeged, Temesvári krt. 33.
Adószáma:	11090081-2-06
Statisztikai száma:	11090081-9329-113-06
Cégjegyzék száma:	06-09-002805
Képviselőre jogosult:	Dr. Pappné dr. Nagy Katalin ügyvezető igazgató
Weblap címe:	www.szegedsport.hu

A társaság vezetője és az éves beszámoló aláírója: Dr. Pappné dr. Nagy Katalin ügyvezető igazgató, lakik: 6726 Szeged, Udvarhelyi u. 18.

**2.) A TÁRSASÁGI SZERZŐDÉS MÓDOSÍTÁSA**

Az alapító okirat módosítására 2021. évben három alkalommal került sor.

**3.) TULAJDONOSI SZERKEZET**

<u>Tulajdonos megnevezése</u>	<u>Jegyzett tőkéje</u>	<u>Tulajdoni hányad</u>
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	1 300 890 000,- Ft	100,00 %

**4.) ELLENŐRZŐ SZERV**

A Társaság ellenőrző szerve a Felügyelő Bizottság, tagjai: Dr. Szentgyörgyi Pál elnök, Halkó Pál, Hódi Tamás, Péter Anikó, Tóth Károly.

**5. TEVÉKENYSÉGI KÖRE (TEÁOR 2008 SZERINT)**

Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és Társaságunk által megkötött Közfeladat ellátási szerződés 2008. július 1-jén lépett hatályba. A szerződés rögzíti a Társaságunk által ellátandó közfeladatokat: közösségi tér biztosítása, egészségügyi ellátás, gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás, sport támogatás (szabadidős, verseny- és élsport, utánpótlás), turizmus.

Társaságunk fő tevékenysége: 93.29 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység.

Egyéb tevékenységei közül jelentős:

- 96.04 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
- 86.90 Egyéb humán-egészségügyi ellátás
- 93.11 Sportlétesítmény működtetése
- 93.13 Testedzési szolgáltatás
- 55.30 Kempingszolgáltatás
- 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

További tevékenységek:

- |   |  |
|---|--|
| 03.22 Édesvízihál-gazdálkodás                             | 70.22 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás                   |
| 11.07 Üdítőital, ásványvíz gyártása                       | 73.11 Reklámügynöki tevékenység                                |
| 35.30 Gőzellátás, légkondicionálás                        | 73.12 Médiareklám  |
| 36.00 Víztermelés, -kezelés, -ellátás                     | 77.11 Személygépjármű kölcsönzése                              |
| 43.39 Egyéb befejező építés m.n.s.                        | 77.34 Vízi szállítóeszköz kölcsönzése                          |
| 46.39 Élelmiszer, ital, dohányáru vegyes nagykereskedelme | 79.11 Utazásközvetítés   |
| 47.91 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem             | 85.51 Sport, szabadidős képzés                                 |
| 47.99 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem              | 85.59 Máshova nem sorolt egyéb oktatás                         |
| 49.41. Közúti áruszállítás                                | 85.60 Oktatást kiegészítő tevékenység                          |
| 50.30 Belvízi személyszállítás                            | 87.10 Bentlakásos, nem kórházi ápolás                          |
| 55.20 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás    | 88.10 Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül |
| 55.90 Egyéb szálláshely szolgáltatás                      | 88.91 Gyermek napközbeni ellátása                              |
|   | 88.99 M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül          |
|   | 93.19 Egyéb sporttevékenység                                   |

96.02 Fodrászat, szépségápolás

96.09 M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás

**6.) A TÁRSASÁG GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGÉNEK RÖVID ISMERTETÉSE**

Társaságunk fő feladata a városi tulajdonban lévő létesítmények üzemeltetése mellett, magas színvonalú gyógyászat működtetése, fürdő és wellness szolgáltatások nyújtása, a sportlétesítmények működtetése, bérbeadása, nemzetközi, országos és helyi kulturális- és sportrendezvények szervezése, lebonyolítása, hirdetési felületek értékesítése; a város idegenforgalmi programjába bekapcsolódva a turizmus igényeinek kielégítése.

Tevékenységünket a tulajdonos által elfogadott, Felügyelő Bizottság által jóváhagyott Üzleti Terv keretei között folytattuk.

2021. évben az alábbi egységek üzemeltetésével láttuk el feladatainkat:

- |                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| - Anna Gyógy- Termál- és Élmenyfürdő | - Balaton utcai Sporttelep                       |
| - Sziksósfürdő Strand és Kemping     | - Zentai utcai sportpálya                        |
| - Sziki Horgászto                    | - Postás utcai sportpálya                        |
| - Városi Sportuszoda                 | - Bazsalikom utcai sportpálya                    |
| - Városi Sportsarnok                 | - Újpetőfitelep labdarúgó pálya                  |
| - Konditerem – Sportsarnok           | - Tanító tér műfüves pálya                       |
| - Kisstadion                         | - Móra Balázs Sport- és Szabadidőközpont         |
| - Újszegei Játékok Kertje            | - Sportirodák (Kossuth L. sgt.)                  |
| - Városi Stadion                     | - Károlyi utcai illemhely                        |
| - Városi Műjégpálya                  | - Napos úti tornaterem                           |
| - Móricz Tornaterem                  | - Szeged-Tápé Ovifoci műfüves pálya              |
| - Ifjúsági Vizittelep                | - Szabadság téri sportpálya és salakos futópálya |
| - Asztalitenisz Terem                | - Tiszavirág Sportuszoda                         |
| - Kiskundorozsmai Labdarúgó Pálya    |  |
| - Gyálaréti Labdarúgó Pálya          |  |
| - Koszorú utcai Labdarúgó pálya      |  |

**7.) A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE**

A COVID-19 koronavírus járvány jelentős romlást okozott a Társaság gazdasági helyzetében és bizonytalanságot teremtett a jövőbeni működési kilátásait illetően. A járványügyi

korlátozások a 2021. év gazdálkodására is jelentős negatív hatást gyakoroltak. Ahhoz, hogy a vállalkozás folytatásának elve ne sérüljön, a menedzsment folyamatosan keresi a lehetőségeket, amelyekkel enyhíteni lehet a járvány negatív hatásait, lépéseket tesz a költségsökkentések és bevételnövelési lehetőségek feltárására. Társaságunk figyelemmel kíséri a kormány által hozott intézkedéseket, figyelembe veszi azok lehetséges következményeit.

A Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, azonban a működésben ismételt átmeneti csökkenések elképzelhetők a járvány alakulásával, illetve akár tartós csökkenések is a lakossági fogyasztás visszaesésével összefüggésben. Komoly kockázatot jelenthet számunkra az ukrajnai háború hatása a gazdaságra, különösen az energia árakra, mivel költségeink között az energia költség a második legnagyobb. Ezekben az időszakokban a likviditás menedzselése, a kintlévőségek behajtása, a fizetőképesség és hitelképesség fenntartása, a kötelezettségek átütemezése, valamint a munkatársak megtartása kiemelt feladat a menedzsment számára, és az üzleti terv folyamatos felülvizsgálatát igényli.

A jelenleg fennálló nemzetközi helyzetben, az energia beszerzések bizonytalansága miatt az áremelések mértéke nehezen prognosztizálható, a jelenlegi ismeretek alapján várhatóan igen jelentős mértékben növelhetik a 2022. évi üzemelési költségeket.

## **8.) A SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI**

### **Célok ismertetése:**

Társaságunk számviteli politikájának kialakításánál figyelembe vette és rögzítette azokat az elveket, szabályokat, amelyek alapján megbízható valós összkép alakítható ki a jövedelemtermelő képességről, a vagyoni helyzet alakulásáról, a pénzügyi helyzetről.

A beszámolási, könyvvizelési kötelezettség meghatározásával, a könyvek vezetése során érvényesítendő elvekkkel, valamint az azokra épített szabályokkal biztosítjuk, hogy a gazdasági események a valóságnak megfelelően tükrözzék a Társaság gazdálkodási eredményét, megfelelő információt nyújtsanak a vezetői döntések alátámasztásához.

### **Könyvvizelés módja és pénzneme:**

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvizelés elvei és szabályai szerint vezeti.

A vállalkozás könyvelése vállalatirányítási rendszerben történik. A rendszer összefüggéseit a programleírások tartalmazzák. A könyvvezetés során az adatok rögzítése naplóra, egyúttal szolgáltatáskódokra (amelyek a főkönyvi számokat vezérlik) munkaszámokra történik.

A költségeket a költségnemek számlaosztály számláin könyveljük, azonban vezetői információszolgáltatás miatt munkaszámokat (szervezet-tevékenység-munkasorszám) alkalmazunk – az 5., 8. és 9. számlaosztály esetén. A munkaszámok képezik az önköltségszámítás alapját.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása a gazdasági igazgatóság feladata. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős, a beszámoló készítésben közreműködő személy: Bodó Zsuzsanna gazdasági vezető (nyilvántartási szám: 204192, lakik 6723 Szeged, Római krt. 17-19/A 4/74.).

#### **Könyvvizsgálat:**

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálót az alapító jelölte ki. A feladatot a Reál Controll 2000 Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. (6723 Szeged, Retek u. 16. II./10.) látja el, ezen belül Bakó Anikó személyesen (kamarai tagsági száma: 000484).

Az üzleti év során számos alkalommal végzett ellenőrzést az évközi és éves beszámoló, valamint az üzleti terv valódisága, szabályszerűsége érdekében.

#### **Alkalmazott értékelési eljárások:**

A társaság eszközeinek és forrásainak értékelésénél a számviteli törvényben meghatározott értékelési eljárásokat alkalmazza:

- az eszközök, források értékelésénél a vállalkozás folytatásának elvéből indul ki;
- az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással alátámasztva egyedileg értékelte;
- a mérlegtételeknél elvégzett értékelés során az értékvesztés elszámolását egyedi értékeléssel végzi.

#### **Eszközök értékelése:**

- a befektetett eszközöket és a forgóeszközöket beszerzési költségen értékeltük, csökkentve az értékcsökkenési leírással;
- a készleteket nettó beszerzési áron mutatjuk ki, a 2021. 12. 31.-i leltár alapján;

- a követelések vevőnkénti értékelése számlázott, a vevő által elismert értékben történt. A vevők minősítése alapján az 1 éven túl lejárt követelésekre értékvesztést számoltunk el;
- a beruházásokra, szállítóknak adott előlegeket az átutalt, levonható előzetes ÁFA-t nem tartalmazó összegben értékeltük;
- a bankszámlák 2021. 12. 31.-i utolsó banki kivonat alapján kerültek értékelésre;
- a pénztár számláinkat a 2021. 12. 31.-i leltár alapján értékeltük;
- a munkavállalókkal szembeni követeléseket a bérelszámolás analitikus nyilvántartásaival egyeztetett leltár alapján értékeltük;
- az aktív időbeli elhatárolások leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken kerültek meghatározásra.

**Források értékelése:**

- a saját tőkét és a rövid lejáratú kötelezettségeket könyv szerinti értéken, a számviteli törvény alapján értékeltük;
- a hosszúlejáratú kötelezettségekből a rövidlejáratú kötelezettségek közé a 2022. évi törlesztő részlet került átsorolásra;
- a passzív időbeli elhatárolások a leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken kerültek meghatározásra.

**Alkalmazott értékcsökkenési leírási mód, értékcsökkenés elszámolás gyakorisága:**

- Társaságunk időarányos (lineáris) értékcsökkenési leírást alkalmaz;
- 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 – az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik;
- az immateriális javak, tárgyi eszközök leírását a számviteli törvény alapján megállapított terv szerinti leírással határoztuk meg, az Anna Fürdő épületeknél 1%-os adótörvény szerinti értékcsökkenési leírást alkalmaztunk;
- a 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor egy összegben számoltuk el értékcsökkenési leírásként;

- a leírási időtartam az üzembe helyezés napjától a rendeltetésszerű használat utolsó napjáig tart;
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévente történik (I., II., III., IV. negyedév), a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett eszközök után;
- terven felüli értékcsökkenési leírás kerül elszámolásra, ha az eszköz értéke tartósan lecsökken – mert megrongálódott, megsemmisült, hiányzik –, vagy könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke;
- az értékcsökkenési leírás módjában – a jogszabályi változásokon túl – változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

**Értékhelyesbítések alkalmazása:**

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

**Beszámoló formája és típusa:**

Társaságunk éves beszámolót készít, a mérleget a számviteli törvény szerinti „A” típus szerint, az eredménykimutatást összköltségeljárással szintén „A” típus szerint készítettük el.

**Üzleti év:**

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. Jelen beszámoló a 2021.01.01.–2021.12.31. időszakot öleli fel, a mérlegforduló napja: 2021. december 31.

**A mérlegkészítés időpontja:**

A mérlegkészítés választott időpontja 2022. január 31.

**Az értékvesztés elszámolásának és visszafrásának feltételei:**

A vevők, adósok egyedi minősítése alapján az értékvesztés összegét

- 50 %-ban határozzuk meg a több mint 365 napja lejárt, de kevesebb mint 2 éve lejárt követeléseknél,
- 90%-ban határozzuk meg a két éven túli lejárt követeléseknél.



A behajthatatlan követelések meghatározásakor a Számviteli törvény 3. § (4) 10. pontjában részletezett szempontokat kell figyelembe venni. A társasági adó levezetése során figyelembe vettük az adótörvény által elfogadott, adóalapot nem növelő, és el nem fogadott, adóalapot növelő, behajthatatlan követeléseket.

#### **Céltartalék képzés alkalmazott területei, módszerei, eljárásai:**

A tárgyidőszaki működésre tekintettel az összemérés és az óvatosság elve alapján, a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A rendes üzletmenetből adódóan időszakonként felmerülő jelentősebb fenntartási költségekre lehet céltartalékot képezni, nem képezhető azonban céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire.

#### **Hibák minősítése:**

A hiba **jelentős összegű**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Az előző évek éves beszámolóiban elkövetett és a tárgyévben feltárt jelentősebb hibákat elkülönítetten kell a mérlegben és az eredménykimutatásban bemutatni. Az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását a mérleg oszlopában kiemelten kell szerepeltetni (három oszlopos mérleg).

A hiba **nem jelentős összegű**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A nem jelentős összegű feltárt hibákat, és azok eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

A számviteli politikában meghatároztuk a **kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevétel, költség, illetve ráfordítás** mértékét. Az év során Társaságunknál ezen felüli tétel nem keletkezett.

#### **Likviditás, fizetőképesség, jövedelmezőség értékelése:**

- A koronavírus járvány hatására felborultak a tervezési lehetőségek, a szerződésállomány változott, a bevételek növelése korlátozott, a kereslet bizonyos területeken csökkent vagy megváltozott, miközben a fix költségek nagy arányt képviselnek a költségeken belül. A likviditás biztosítása érdekében a szállítói szerződéseket és beszerzéseket folyamatosan szoros kontroll alatt tartottuk, valamint a vevői szerződések esetében nagyobb gyakoriságú fizetési megállapodásokat kötöttünk, a vevői kintlévőségek mielőbbi behajtására törekedtünk.
- Fentieknek eredményeképpen Társaságunk likviditása a 2021. évben stabil volt, lejárt tartozás az év végével minimális (1 871 e Ft).
- A fordulónapot követően is fennálló veszélyhelyzeti intézkedések, szolgáltatás korlátozások továbbra is jelentős negatív hatást gyakorolnak a Társaság eredményességére, amely folyamatos elemzést és beavatkozást igényel a likviditás folyamatos biztosítása érdekében. A HR gazdálkodás és személyi jellegű ráfordítások csökkentése, az energiafelhasználás minimalizálása, a szállítói kötelezettségek csökkentése, lehetőség szerinti alacsony szinten tartása, és a vevői követelések behajtása folyamatos.
- A Raiffeisen Banknál fennálló rulírozó hitelünk 2021. december 31-én lejárt. A hitelszerződést 2022. január elején ismételten megkötöttük. Lehívására a beszámolási időszakban és a mérlegkészítést követően sem került sor.

#### **Mérlegen kívüli tételek:**

A Raiffeisen Banknál fennálló hiteleinkhez kapcsolódóan SZMJV Önkormányzata készfizető kezesi szerződést írt alá. Társaságunk a 410/2018. (XI.09.) Kgy. sz. határozatra tekintettel 0,25%/év kezességi díjat fizet az Önkormányzatnak a hitel visszafizetéséig.

Kiemelendő a Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatától üzemeltetésre, használatba kapott ingatlanok értéke, amelyekkel kapcsolatban beruházásokat, karbantartási, fenntartási költségeket számol el Társaságunk. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint gépek, berendezések önkormányzat által nyilvántartott bruttó értéke 15 769 437 e Ft, halmozott értékcsökkenése 1 118 169 e Ft.

**Környezetvédelem:**

- A Szegei Sport és Fürdők Kft. 13 db önkormányzati tulajdonú kutat üzemeltet (2 db kút Szikósfürdő, 1 db kút Kisstadion, 2 db kút Anna Fürdő, 7 db kút Partfürdő, 1 db Tiszavirág Sportuszoda), de a városi közműhálózatból is használunk vizet a létesítményeinkben. Vízszennyező technológiánk nincsen.
- Társaságunk 4 db bejelentés köteles légszennyező pontforrást üzemeltet. (Anna fürdő 2 db, Sportcsarnok-Sportuszoda 2 db) A kazánok folyamatos karbantartása, optimális működésének biztosítása következtében a technológia kibocsátásai határérték alatt maradtak. Légszennyező anyagok: CO, NOx, szilárd anyag.
- 2021-ben a Sportcsarnokban 340 kg EWC 200136\* elektronikai hulladék és 90 kg EWC 200121\* fénycsőhulladék keletkezett. Az Anna Fürdőben 5 kg EWC 180103\* betegellátási hulladék keletkezett. A veszélyes hulladék nyitó és záró készlete 0 kg volt.
- A veszélyes anyagokkal és hulladékokkal, valamint a levegőtisztaság- védelemmel és vízvédelemmel kapcsolatos bejelentéseket az illetékes hatóság felé rendszeresen megtesszük.
- Társaságunk 2021-ben megfizette a bányajáradékot (geotermikus energiahordozó kitermelésével nyert geotermikus energia), amely a Partfürdő kútra vonatkozik a nem gyógyászati célú termálvíz kitermelés miatt.
- Társaságunknak nincs olyan technológiája, amely normál üzemvitel mellett talajszennyezéssel járhat.
- Társaságunk az energia fogyasztás nyomon követésére, elemzésére – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – energetikai szakreferenst alkalmaz.

**II. SPECIFIKUS RÉSZ**

Jelen beszámolóban az éves tényadatok az éves tervadatokhoz és az előző évi bázis adatokhoz viszonyítva kerülnek elemzésre.

**1.) MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****Befektetett eszközök**

A befektetett eszközök értéke az elszámolt amortizáció, valamint a megvalósult beruházások miatt változott.

Az immateriális javak állományának alakulását az 22. sz. táblázat, a tárgyi eszközök állományának alakulását a 23. sz. táblázat tartalmazza.

A lineárisan elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 143 000 e Ft volt, melyből az azonnali értékcsökkenés 5 359 e Ft volt. A jelentős mértékű önkormányzati fejlesztési támogatásokból és törzstőke emelésekből megvalósuló beruházások értékcsökkenése évről évre nagyobb mértékben növeli az értékcsökkenési leírást, mint a 0-ra íródott eszközök értéke.

### **Jelentősebb beruházások:**

#### **Sziksósfürdő Strand és Kemping**

A Sziksósfürdő Strand és Kempingben megvalósult a családi csúszda felújítása. A berendezés új bevonatot kapott, mely a biztonságos üzemeltetés mellett növeli a berendezés élettartamát és teljesítőképességét. Megtörtént az erősáramú berendezések tűzvédelmi szabványossági felülvizsgálata során feltárt elektromos hiányosságok kijavítása. A rendelkezésre álló tervek alapján kiépítésre került a villámvédelemmel védendő épületek és építmények norma szerinti villámvédelme.

#### **Városi Sportcsarnok és Sportuszoda**

Megtörtént a vízgépházában található 300-as átmérőjű víz keringető acélcső műanyagcsőre történő cseréje. A Sportuszoda biztonsági felügyeleti rendszerének folyamatos és biztonságos működtetéséhez új Memopower plus típusú szünetmentes tápegység került beüzemelésre.

Megkezdődött a Városi Sportcsarnok négy duplaszárnyú pánik zárás menekülési ajtó komplett cseréje.

#### **Anna Fürdő**

A létesítményben üzemelő meghibásodott központi léghűtő cseréje szükségessé vált. A beruházás során új CIAT típusú osztott rendszerű folyadékhűtő került beépítésre.

A pince boltozatának statikai megerősítése és átalakítása megtörtént.

Megújult az Anna Fürdő élményzuhanyzója is. Ennek keretében megtörtént az aljzat teljes vízszigetelése a pince födém felé, a zuhanyzók lefolyóinak idomegységi kicserélésre előtétfaluk a stabilitási követelményeknek megfelelő újraépítésre került. A zuhanyzóknál megvalósult a kezelő szaniter elemeinek cseréje is. Teljes burkolatcsere történt a Műemlék Felügyelettel történt egyeztetést követően (szín, tagoltság tekintetében). A munkák miatt a felújítás területén újra kiépítésre került a padlófűtés. Megtörtént a korábbi, elavult világítási lámpatestek cseréje.

Az Anna Fürdő tűzjelző rendszerének felújítása és bővítése is szükségessé vált.

### Tiszavirág Sportuszoda

A Tiszavirág Sportuszoda beruházás kapcsán létesített kamerás rendszer működtetéséhez komplett számítógépes rendszer került kiépítésre. A vízminőség ellenőrzéséhez Rotacon mérőműszer került üzembe helyezésre. A létesítményben beszerzésre került egy magyar nyelvű, USB-s defibrillátor készülék. A létesítményben megtörtént az uszodavíz fertőtlenítés nyomon követéséhez szükséges klórgáz adagoló rendszer kiépítése.

### Forgóeszközök

A **forgóeszközök** állománya a 2020. évhez képest 67,9%-kal nőtt, amelyet a forgóeszközökön belül a követelések és pénzeszközök állománycsoport esetén mutathatunk ki.

A készleteken belül az anyagok és áruk esetében a növekedés abból adódik, hogy a Tiszavirág Sportuszoda Büfé is bekerült a vendéglátó egységeink közé, amelynek leltári készlete növelte a sorok értékét.

A követelések értéke 36,1%-kal nőtt 2020-hoz képest.

A követelések között 47 416 e Ft vevőállományt mutatunk ki, amely 30,4%-kal nőtt a bázisidőszakhoz képest. 2020. év végén a járványhelyzet miatti létesítménybezárásokra tekintettel bérletkompenzációs visszatérítéseket számláztunk, amely akkor csökkentette a vevőkövetelések állományát. Emellett 2 partner esetében (Pick Kézilabda Zrt., NEAK) nagyobb összegben állítottunk ki számlákat.

A lejárt vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:

**1. sz. táblázat: Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés (adatok e Ft-ban)**

Vevő megnevezése	Követelés összege (eFt)	%
Asta Gold Fruit Kft.	57	90
ICE TEAM Műkorcsolya és Jégtánc SE.	360	90
Junior Sport Kft	52	50
Junior Sport Kft	836	90
Kiss-Autószervíz Kft.	279	50
Komlói Trans Baktó SC	346	50
Komlói Trans Baktó SC	499	90
Tornado TEAM Korcsolyázó Sportegyesület	20	90
<b>Összesen:</b>	<b>2 449</b>	

Összesítve		
1 772	90%	1 595
677	50%	339
<b>2 449</b>		<b>1 933</b>

Az egyéb követelések jelentős, 42,3 %-os növekedés főbb okai:

- az úton lévő készpénz 2 012 e Ft-tal nőtt, 2020. év végén a létesítmények zárva tartottak, így pénztári bevétel sem volt, ami zsákolás után úton lévő készpénzként jelent volna meg;
- a következő időszakban levonható ÁFA a normál üzemvitel miatt megnövekedett beszerzések miatt 15 000 e Ft-tal nőtt;
- az ÁFA elszámolási számla követelést mutat 16 457 e Ft értékben, szemben 2020.12.31.-i állapottal;

Az egyéb követelések között mutatjuk ki a munkavállalók munkabér előlegeit (310 e Ft), a folyamatos szolgáltatások ÁFÁ-jának összegét (21 685 e Ft), az adók, járulékok túlfizetéseit (21 619 e Ft), valamint a Társaságunk által szerződés szerint fizetett kaució összegét (50 e Ft), az úton lévő pénzkészletet (2 012 e Ft), és a technikai elszámolások értékét (49 e Ft).

A pénzeszközök értéke a bázisidőszakhoz képest 87,3%-os növekedést mutat, mely elsősorban a bankbetétek soron jelentkezik. A jelentősebb hatások: decemberben került lehívásra a fejlesztési támogatás fennmaradó összege, amellyel kapcsolatos számlák egy része januárban érkezett meg (15 m Ft), a befolyt vevőkövetelések összege nőtt a normál üzemvitel miatti számlázások kapcsán (20 m Ft), valamint a létesítmények üzemeltek, így a zsákos befizetés és kártyás fizetésekkel kapcsolatos elszámolások értéke is megjelenik (25 m Ft).

#### **Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások összege 11 151 e Ft, 14,6%-kal csökkent.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása (11 088 e Ft) tartalmazza a 2022-ben kiszámlázott, de 2021. decemberi teljesítéshez kapcsolódó bevételeket (legnagyobb részben az NEAK fizioterápiás támogatás – 9 490 e Ft, amely egy hónapos csúszással kerül kifizetésre és kiszámlázásra).

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása a mérlegkészítésig beérkezett, feldolgozott költség számlák alapján (újság, cd jogtár, balesetbiztosítás stb.) került könyvelésre, amelyek 2022. évet terhelik (63 e Ft).

**2. sz. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások (e Ft-ban)**

Bérleti díjból származó bevétel	1 598
Járóbeteg ellátás elszámolás bevétele	9 490
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>11 088</b>
Biztosítási díj	5
Szoftver előfizetés	29
E-matrica, autópálya díj	8
SZÉP kártya jutalék	2
Levelek előfizetési díja	9
Szőnyeg bérleti díj	10
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>63</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>11 151</b>

### Saját tőke

A forrásokon belül a **saját tőke** összege minimálisan változott 2020. évhez képest (0,6%)

A jegyzett tőke értéke (1 300 890 e Ft) a beszámolási időszakban nem változott.

Társaságunk 2021. évi eredménytartaléka 12 548 e Ft, a 2020. évi eredménytartalék 38 033 e Ft volt. Az eredménytartalék változását az előző évi negatív adózott eredmény átvezetése okozza.

Társaságunk 2020. évben 4 350 e Ft céltartalékot képzett, céltartalék feloldásra nem került sor. A céltartalék képzésére egy 2019. év végén kifizetett beruházási előleg kapcsán került sor. A beruházás teljesítése, befejezésének szükségessége megkérdőjeleződött, a szállítóval a vita jog útra terelődött. A beszámolási időszakban rendelkezésre álló információk alapján az ügyet nem tudtuk lezárni, a beruházás várhatóan részben terven felüli értékcsökkenésként leírásra kerül.

### Kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 124 038 e Ft.

A beruházási hitel 2021. évben az utolsó negyedévi törlesztő részlettel csökkent. A koronavírus járvány következtében előállt gazdasági helyzetre tekintettel a bankok hiteltörlesztési moratóriumot vezettek be, és Társaságunk likviditásának megőrzése érdekében 2021. 09. 30-ig élt ezzel a lehetőséggel. A hosszú lejáratú hitel következő évi törlesztő részletének rövidlejáratú hitellé történő átminősítése 22 552 e Ft értékben történt meg.

**3. sz. táblázat: Öt éven túli kötelezettségek (adatok e Ft-ban)**

Pénzintézet megnevezése	Szerződés szerinti összeg (e Ft)	Felvétel időpontja	Lejárat időpontja	Fennálló tartozás összege (e Ft)	Biztosíték
Raiffeisen Bank Zrt.	300 000	2005.07.04.	2028.07.03	146 590	SZMJV Önkormányzata készfizető kezesi kötelezettségvállalása

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 253 821 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki a hosszú lejáratú hitelből rövid lejáratú minősített következő évi törlesztő részletet 22 552 e Ft értékben.

A szállítói tartozás 120 463 e Ft, amely az év végén beérkezett, áthúzódó, le nem járt kötelezettségeket tartalmazza jelentős részben. 78,1 %-os növekedésének oka egyrészt a Tiszavirág Sportuszoda üzemeltetésével kapcsolatban megnőtt beszerzésekhez kapcsolódó szállítói számlákból (energia, karbantartás, beszerzés stb.) adódik, másrészt az önkormányzati támogatásból megvalósított decemberben számlázott, fejlesztések számlájának értéke növelte. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 109 539 e Ft: adó-tartozás 41 786 e Ft, vízkészlet használati járulék 11 575 e Ft, munkabér 43 717 e Ft, ajándékutalvány 1 041 e Ft, következő időszakban fizetendő ÁFA folyamatos szolgáltatás miatt 8 255 e Ft, nem számlázott szállító 954 e Ft, munkavállalók előírt tartozásai 633 e Ft, téves befizetések 78 e Ft, ajánlati biztosíték 1 500 e Ft.

32,4%-os növekedésének okai: a vízkészlethasználati járulék a Tiszavirág Sportuszoda kapcsán, és egyéb bevallás rendezések okán 5,9 m Ft-tal nőtt, a 2022. január elején kifizetett munkabér a kötelező béremelésekkel és létszámnöveléssel összefüggésben 6,3 m Ft növekedést, a SZOCHO esetében 4,1 m Ft növekedést okozott, a vevőkövetelések növekedésével összefüggésben a folyamatos szolgáltatások ÁFA-ja 2,5 m Ft-tal nőtt.

**Passzív időbeli elhatárolások (980 136 e Ft)**

A bevételek passzív időbeli elhatárolása azokat a bevételeket tartalmazza, amelyek teljesítése 2022-ben válik esedékessé (pl. 2022. évi időszakra eső bérleti díjak) (3 197 e Ft).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2022. évben számlázott, de a 2021. évet terhelő energia, telefon és egyéb költségek összegét tartalmazza (14 678 e Ft).



A fejlesztési célra kapott támogatással összefüggő halasztott bevételek (962 261 e Ft) értéke csökkent a támogatásból megvalósult és beruházott tárgyi eszközök, valamint a térítés nélkül átvett tárgyi eszközök elszámolt amortizációjával arányosan, valamint nőtt az önkormányzati fejlesztési támogatás meghatározott összegével, amelyek halasztott bevételként kerültek kimutatásra.

**4. sz. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások (e Ft-ban)**

2021. évi bérleti díjakból származó bevétel	1 079
2021. évi közreműködési díjakból származó bevétel	173
2021. évi horgászengedélyből származó bevétel	155
2022-re áthúzódó bérletekből származó bevétel	1 769
2021. évi SZÉP kártyákból származó bevétel	1
2021. évi hozzátartozói kártyákból származó bevétel	20
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>3 197</b>
Munkabajárás, hazautazás költsége	156
Kommunikációs költség (telefon, posta, internet)	4 257
Áramdíj	125
Hitelkamat	4 668
Szőnyeg bérleti díj	344
Úszásoktatás	128
Horgászjegy kez. ktg.	64
Hulladékszállítás	315
Autópálya matrica	12
Gázdíj	4 368
Biztosítás	103
Hirdetés	39
Hődíj	98
Szennyvízdíj	1
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>14 678</b>
Fejlesztési célú támogatás – Termálifit	100
GKM támogatás – Annafürdő	509 660
GKM támogatás – Partfürdő recepció	2 820
Fejlesztési célra kapott támogatás	110 197
Fejlesztési támogatás Önkormányzattól	115 508
Sziksósfürdő projekt támogatás 2017	6 073
Műjégpálya projekt támogatás 2017	11 334
Sportuszoda projekt támogatás 2017	29 139
Sziksósfürdő projekt támogatás 2018	6 926
Műjégpálya projekt támogatás 2018	17 796
Sportuszoda projekt támogatás 2018	27 196
Kisstadion projekt támogatás 2018	18 757
Sziksósfürdő projekt támogatás 2019	26 528
Műjégpálya projekt támogatás 2019	21 220
Sportuszoda projekt támogatás 2019	29 316
Kisstadion projekt támogatás 2019	4 182
Anna Fürdő projekt támogatás 2019	6 106
Sportcsarnok projekt támogatás 2019	11 811
BMSK támogatás 2019	7 592
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>962 261</b>
<b>Passzív időbel elhatárolások összesen</b>	<b>980 136</b>

**2.) EREDMÉNY KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

**A bevételek** alakulásáról az alábbi táblázatokból kaphatunk részletesebb képet. A bázis évhez viszonyított eltérések okát a beszámoló tartalmazza részletesen.

**5. sz. táblázat: Bevételek alakulása (e Ft-ban)**

Megnevezés	2020. év	2021. év	Index (%)
Értékesítés nettó árbevétele	535 529	605 013	113,0%
Egyéb bevétel	815 920	1 094 689	134,2%
Pénzügyi műveletek bevételei	8	12	150,0%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 351 457</b>	<b>1 699 714</b>	<b>125,8%</b>

**6. sz. táblázat: Tevékenységek árbevételének alakulása (e Ft-ban)**

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Index (%)
Fürdőszolgáltatás	21 147	19 322	91,4%
Gyógykezelés	163 610	179 019	109,4%
Kemping szolgáltatás	38 337	40 763	106,3%
Városi Sportuszoda árbevétele	24 312	32 064	131,9%
Sportlétesítmények árbevétele	18 677	17 656	94,5%
Nevezési, szervezési díjak	10 625	20 234	190,4%
Bérbeadások, marketing, okt. szolg.	164 825	212 156	128,7%
-bérbeadás	164 612	211 989	128,8%
-marketing	213	167	78,4%
-egyéb okt. bev.	0	0	
Továbbszámlázott szolgáltatás	8 753	8 922	101,9%
Anyag-áru értékesítés	700	1 289	184,1%
Hirdetés	638	659	103,3%
Önkormányzattól kapott céltámogatás	37 008	0	0,0%
Egyéb létesítmény árbevétele	676	2 417	357,5%
Némó üzletág árbevétele	31 790	27 744	87,3%
All inclusive árbevétel	2 525	0	0,0%
Vendéglátás, kiskereskedelem üzletág árbevétele	11 906	15 119	127,0%
Tiszavirág árbevétele	0	27 649	
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>535 529</b>	<b>605 013</b>	<b>113,0%</b>

**A költségek** alakulásának részletes elemzését a beszámoló szöveges része tartalmazza.

Az egyéb anyagköltség összege a 7. számú, az egyéb igénybe vett szolgáltatások összege a 8. számú, az egyéb szolgáltatások összege a 9. sz. táblázatban felsoroltakból tevődik össze. A létszám és bérköltség alakulását a 10. sz. táblázat mutatja be.

**7. sz. táblázat: Egyéb anyagköltségek (adatok e Ft-ban)**

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Index (%)
Vásárolt nyomtatványok, irodaszerek	5 127	6 080	118,6%
Vásárolt tisztítószer	3 611	1 182	32,7%
Munkavédelmi anyagköltség	3 725	3 537	95,0%
<b>Összesen:</b>	<b>12 463</b>	<b>10 799</b>	<b>86,6%</b>

**8. sz. táblázat: Egyéb igénybe vett szolgáltatások (adatok e Ft-ban)**

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Index (%)
Szállítási, rakodási költségek	99	790	798,0%
Könyvvizsgálat	1 590	1 272	80,0%
Minőségellenőrzési díjak	2 559	2 993	117,0%
Tagsági díjak	559	900	161,0%
Munkavédelem, tűzvédelem	3 631	5 124	141,1%
Foglalkozás, egészségügy költségei	1 648	2 121	128,7%
Versenyekkel kapcsolatos igénybe vett szolg.	5 038	1 553	30,8%
Újság, folyóirat, szakkönyv	49	89	181,6%
Diszpécser szolgálat	472	811	171,8%
Csatormatisztítás	1 189	823	69,2%
Rovar-, rágcsálóirtás	637	2 547	399,8%
Mosatás	1 679	1 781	106,1%
Munkaerő kölcsönzés szolgáltatás	170	0	0,0%
Diákmunka szolgáltatás	400	0	0,0%
Licence díjak	968	1 695	
Közös költség	1 866	681	36,5%
Némó személyszállítás	2 778	738	26,6%
Horgászto őrzés	1 368	696	50,9%
Konditerem testedzési szolgáltatás	1 531	1 151	
Egyéb m.n.s. igénybe vett szolgáltatás	2 197	5 139	233,9%
<b>Összesen:</b>	<b>30 428</b>	<b>30 904</b>	<b>101,6%</b>

**9. sz. táblázat: Egyéb szolgáltatások (adatok e Ft-ban)**

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Index (%)
Hatósági díjak, illeték	355	839	236,3%
Perköltség	450	0	0,0%
NÉBIH díj	21	12	57,1%
Bankköltségek	4 449	4 057	91,2%

Kereskedői jutalék	2 237	3 320	148,4%
Biztosítási díjak	4 626	4 646	100,4%
NAK díj		1 000	
<b>Összesen:</b>	<b>12 138</b>	<b>13 874</b>	<b>114,3%</b>

**10. sz. táblázat: Létszám és bérköltség alakulása**

	Fő			Egy főre jutó havi átlagbér (eFt)			Éves összes bér (eFt)		
	2020. év tény	2021. év tény	2021. év tény 2020. év tény (%)	2020. év tény	2021. év tény	2021. év tény 2020. év tény (%)	2020. év tény	2021. év tény	2021. év tény 2020. év tény (%)
Fizikai foglalkozású	87	98	112,6	213,3	239,0	112,1	222 706	281 079	126,2
Szellemi foglalkozású	104	101	97,1	256,9	316,1	123,1	322 870	383 155	118,7
<i>ebből vezetői prémium</i>							2 304	0	0,0
<i>ebből eü. dolgozók ágazati bérkompenzációja</i>							16 107	0	0,0
Közfoglalkoztatott, közhasznú	2	2	100,0	57,6	95,2	165,3	1 382	2 285	165,3
Megbízási díj, tiszteletdíj							3 185	4 675	146,8
<b>Összesen:</b>	<b>193</b>	<b>201</b>	<b>104,1</b>	<b>237,5</b>	<b>278,3</b>	<b>117,2</b>	<b>550 143</b>	<b>671 194</b>	<b>122,0</b>

A Felügyelő Bizottság tagjainak járandósága 2021. évben 2 176 e Ft volt. Ezen belül az elnök 75 330 Ft/ hó, a tagok díjazása 50 220 e Ft/hó, közgyűlési határozat alapján.

A beszámolási időszakban a könyvvizsgálati díj összege 1 272 e Ft volt. A beszámolási időszakban egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért nem számított fel díjat a könyvvizsgáló.

Előleget, kölcsönt részükre nem folyósítottunk és a nevükben nem vállaltunk garanciát.

Az ügyvezető igazgató bérezése az alábbiak szerint alakult:

- Dr. Pappné dr. Nagy Katalin részére 9 923 e Ft bruttó bért számfejtettünk (ez tartalmaz bruttó 422 e Ft jutalmat), valamint 96 e Ft értékben történt SZÉP kártya vendéglátás alszámlára utalás;
- a 2021. évvel kapcsolatban az ügyvezető igazgató részére prémium nem került számfejtésre.

**11. sz. táblázat: A személyi jellegű egyéb költségek alakulása (adatok e Ft-ban)**

Megnevezés	2020. év tény	2021. év tény	Index (%)
Egyszerűsített foglalkoztatás	3 740	8 695	232,5%
Hazautazás ktg. tömegközlekedési eszközön	8	4	50,0%
Hazautazás ktg. saját gépkocsival	8	153	1912,5%
Munkabajárás tömegközlekedési eszközön	1 361	1 289	94,7%
Munkabajárás saját gépkocsival	1 572	2 979	189,5%
Betegszabadság	5 687	5 487	96,5%
Vállalkozást terhelő táppénz	2 954	1 309	44,3%
Temetési segély	300	300	100,0%
Kegyeleti költség	0	252	0,0%
Béren kívüli juttatás (SZÉP kártya vendéglátás)	15 572	17 376	111,6%
Reprezetációs költség	894	1 208	135,1%
Munkavállalóknak és hozzátartozóknak adott ajándék	0	389	
Adóköteles természetbeni juttatás	241	688	285,5%
Nem adóköteles természetbeni juttatás			
Versenyekkel kapcsolatos ktg.	2 291	1 553	67,8%
SZJA természetbeni juttatások után	678	879	129,6%
Béren kívüli juttatás SZJA	2 336	2 823	120,8%
<b>Összesen:</b>	<b>37 642</b>	<b>45 384</b>	<b>120,6%</b>

**12. sz. táblázat: A személyi jellegű egyéb költségek állománycsoportonként (adatok e Ft-ban)**

Megnevezés	2021. év szellemi	2021. év fizikai	2021. év egyéb	2021. év összesen
Egyszerűsített foglalkoztatás			8 695	8 695
Hazautazás ktg. tömegközlekedési eszközön	4	0		4
Hazautazás ktg. saját gépkocsival	153	0		153
Munkabajárás, tömegközlekedési eszközön	740	549		1 289
Munkabajárás saját gépkocsival	970	2 009		2 979
Betegszabadság	2 836	2 651		5 487
Vállalkozást terhelő táppénz	734	575		1 309
Temetési segély, kegyeleti költség	300	252		552
Béren kívüli juttatás (SZÉP kártya vendéglátás)	9 240	8 136		17 376
Reprezetációs költség			1 208	1 208
Munkavállalóknak és hozzátartozóknak adott ajándék			389	389
Adóköteles természetbeni juttatás			688	688
Versenyekkel kapcsolatos ktg.			1 553	1 553
SZJA természetbeni juttatások után			879	879
Béren kívüli SZJA			2 823	2 823
<b>Összesen:</b>	<b>14 820</b>	<b>14 172</b>	<b>7 540</b>	<b>45 384</b>

A bérjárulékokon belül a szociális hozzájárulás állománycsoportonként az alábbiak szerint alakult:

Fizikai foglalkozásúak	34 972 e Ft
Szellemi foglalkozásúak	<u>21 026 e Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>55 998 e Ft</b>

**Az egyéb ráfordítások (49 518 e Ft) legjelentősebb tételei:**

- le nem vonható ÁFA (arányosítás miatt): 25 064 e Ft,
- immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezésének értéke: 1 264 e Ft
- az önkormányzattal szemben elszámolható adók, illetékek: 9 994 e Ft,
- a Területi Vízügyi Hatóság felé fizetendő vízkészlet használati járulék: 6 596 e Ft,
- költségvetéssel szemben elszámolható egyéb adók, illetékek: 2 263 e Ft,
- készlet hiány, selejtezés értéke: 658 e Ft
- követelések elszámolt értékvesztése: 587 e Ft

Behajtási költségátalány nem került elszámolásra 2021. év során a Társaságunknál, és annak összegszerűsítése sem történt meg.

**Társasági adó elszámolás:**

Társaságunknak 2021. évre társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezett, a társasági adóalap módosító tételek levezetését követően nyereség mutatkozik. Cégünk több éve elhatárolható veszteséggel is rendelkezik, ebből 4 776 e Ft-ot érvényesítettünk 2021. évre. Egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások társasági adóra gyakorolt hatásának bemutatása:

**Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:**

- veszteségelhatárolás	4 776 e Ft
- az adótörvény szerint értékcsökkenési leírás összege	130 532 e Ft
- értékesített immateriális javak	960 e Ft

**Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek:**

- a számviteli törvény szerint értékcsökkenési leírás összege	136 860 e Ft
- nem a bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	378 e Ft
- jogerős határozatban megállapított bírság jogkövetkezmények	91 e Ft
- értékesített immateriális javak	960 e Ft

- követelésekre elszámolt értékvesztés	587 e Ft
- hiányzó, állományból kivezetett készletek értéke	1 922 e Ft

A Társaság a tény eredmény adatok alapján állapítja meg adóját, amelyre tekintettel társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezik.

### 3.) VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓI

#### A./ Vagyoni helyzet mutatói:

*13. sz. táblázat: Eszközök összetételének alakulása (e Ft)*

Megnevezés	2020. év	arány	2021. év	arány
Befektetett eszközök	2 426 731	92,4%	2 360 126	87,9%
Forgóeszközök	186 297	7,1%	312 791	11,7%
Aktív időbeli elhatárolások	13 055	0,5%	11 151	0,4%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>2 626 083</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 684 068</b>	<b>100,00%</b>

*14. sz. táblázat: Források összetételének alakulása (e Ft)*

Megnevezés	2020. év	arány	2021. év	arány
Saját tőke	1 313 438	50,0%	1 321 723	49,2%
Céltartalékok	4 350	0,2%	4 350	0,2%
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,0%	0	0,0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	138 991	5,3%	124 038	4,6%
Rövid lejáratú kötelezettségek	184 274	7,0%	253 821	9,5%
Passzív időbeli elhatárolások	985 030	37,5%	980 136	36,5%
<b>Források összesen</b>	<b>2 626 083</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 684 068</b>	<b>100,00%</b>

*15. sz. táblázat: Tárgyi eszköz hatékonyság*

Megnevezés		2020.	2021. év	Index (%)
Nettó árbevétel	eFt	535 529	605 013	113,0%
Tárgyi eszköz bruttó értéke	eFt	3 771 203	3 794 986	100,6%
<b>Tárgyi eszköz hatékonyság</b>	<b>%</b>	<b>14,2%</b>	<b>15,9%</b>	<b>112,3%</b>

**16. sz. táblázat: Tárgyi eszköz utánpótlása**

Megnevezés		2020. év	2021. év	Index (%)
Beruházások	eFt	151 264	18 444	12,2%
Értékcsökkenés	eFt	132 939	136 860	102,9%
<b>Tárgyi eszköz utánpótlás</b>	<b>%</b>	<b>113,8%</b>	<b>13,5%</b>	<b>11,8%</b>

**17. sz. táblázat: Egyéb mutatók**

Megnevezés	Mutató	2020.év	2021.év	Index (%)
Tőkeszerkezeti mutató	saját tőke	406,3%	349,8%	86,1%
	kötelezettségek			
Saját tőke és a jegyzett tőke aránya	saját tőke	101,0%	101,6%	100,6%
	jegyzett tőke			
Befektetett eszköz fedezettség	saját tőke	54,1%	56,0%	103,5%
	befektetett eszköz			
Vagyonszerkezet	befektetett eszköz	1302,6%	754,5%	57,9%
	forgóeszközök			
Befektetett eszköz arány	befektetett eszköz	92,4%	87,9%	95,2%
	összes eszköz			

**B./ Pénzügyi helyzet mutatói:****18. sz. táblázat: Likviditási mutatók**

Megnevezés	Mutató	2020.év	2021.év	Index (%)
Likviditási mutató	forgóeszközök	101,1%	123,2%	79,3%
	rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási gyorsráta	pénzeszk.+értékp.+követelés	100,4%	122,7%	78,7%
	rövid lejáratú kötelezettségek			
Készpénzlikviditás	pénzeszk.+értékpapírok	63,2%	86,0%	56,5%
	rövid lejáratú kötelezettségek			



**C./ Jövedelmezőségi mutatók:***19. sz. táblázat: Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató*

Megnevezés	2020. év	Arány (%)	2021. év	Arány (%)
Értékesítés nettó árbevétele	535 529	33,4%	605 013	37,8%
Egyéb bevétel	815 920	51,0%	1 094 689	68,4%
Pénzügyi műveletek bevételei	8	0,0%	12	0,0%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 351 457</b>	<b>84,4%</b>	<b>1 699 714</b>	<b>106,2%</b>
Adózás előtti eredmény	-25 485	-	9 552	-
<b>Árbevétel arányos jövedelmezőség</b>	<b>-1,9%</b>	<b>-</b>	<b>0,6%</b>	<b>-</b>

*20. sz. táblázat: Eszköz arányos jövedelmezőségi mutató*

Megnevezés		2020. év	2021. év	Index (%)
Eszközök összesen	eFt	2 626 083	2 684 068	102,2%
Adózás előtti eredmény	eFt	-25 485	9 552	137,5%
<b>Eszköz arányos jövedelmezőség</b>	<b>%</b>	<b>-1,0%</b>	<b>0,4%</b>	<b>140,0%</b>

*21. sz. táblázat: Tőke arányos jövedelmezőségi mutató*

Megnevezés		2020. év	2021. év	Index (%)
Saját tőke	eFt	1 313 438	1 321 723	100,6%
Adózás előtti eredmény	eFt	-25 485	9 552	137,5%
<b>Tőke arányos jövedelmezőség</b>	<b>%</b>	<b>-1,9%</b>	<b>0,7%</b>	<b>136,8%</b>

22. sz. táblázat: AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA											ezer Ft-ban
MEGNEVEZÉS	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK		ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK			KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN		
	50 eFt alatt	50 eFt felett		Összesen	50 eFt alatt	50 eFt felett				Összesen	
NYITÓ BRUTTÓ É.	211	27 587	27 798	0	976	46 939	47 915	0	2 740	78 453	
Vásárlás			0		39	1 072	1 111			1 111	
Apportálás			0				0			0	
Előállítás			0				0			0	
Átsorolás			0				0			0	
Egyéb növekedés			0				0			0	
Növekedés összesen:	0	0	0	0	39	1 072	1 111	0	0	1 111	
0-ra írás			0				0			0	
Selejtezés		342	342				0		2 740	3 082	
Eladás			0				0			0	
Apportba adás			0				0			0	
Egyéb csökkenés			0				0			0	
Csökkenés összesen	0	342	342	0	0	0	0	0	2 740	3 082	
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	211	27 245	27 456	0	1 015	48 011	49 026	0	0	76 482	
Nyitó é.cs.	211	15 025	15 236	0	976	18 149	19 125		2 740	37 101	
Növekedés		4 077	4 077		39	7 761	7 800			11 877	
Csökkenés		342	342				0		2 740	3 082	
Záró é.cs.	211	18 760	18 971	0	1 015	25 910	26 925	0	0	45 896	
NYITÓ NETTÓ É.	0	12 562	12 562	0	0	28 790	28 790	0	0	41 352	
ZÁRÓ NETTÓ É.	0	8 485	8 485	0	0	22 101	22 101	0	0	30 586	

23. sz. táblázat: A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA												
MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKIBERENDEZÉS			EGYÉB BERENDEZÉS			TENYÉSZÁLLATOK			BEFEJEZET- LEN BERUHÁZÁS	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
		50 eFt felett			50 eFt felett			50 eFt felett				
		50 eFt alatt	Összesen	Összesen	50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen	50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen		
<b>NYITÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>3 001 750</b>	0	485 827	485 827	50 329	233 296	283 625	0	0	0	6 374	3 777 576
Vásárlás	9 725		2 447	2 447	5 320	40 954	46 274					58 446
Apportálás				0			0					0
Előállítás				0			0					0
Átsorolás				0			0					0
Egyéb növekedés	482		5 006	5 006		11 428	11 428				59 558	76 474
Növekedés összesen:	<b>10 207</b>	0	7 453	7 453	5 320	52 382	57 702	0	0	0	59 558	134 920
0-ra írás	482		5 006	5 006		11 428	11 428					16 916
Selejtezés, hiány	1 055	0	15 539	15 539	4 465	13 112	17 577					34 171
Eladás				0	34	457	491					491
Apportba adás				0			0					0
Egyéb csökkenés				0			0				60 758	60 758
Csökkenés összesen	<b>1 537</b>	0	20 545	20 545	4 499	24 997	29 496	0	0	0	60 758	112 336
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>3 010 420</b>	0	472 735	472 735	51 150	260 681	311 831	0	0	0	5 174	3 800 160
Nyitó é.cs.	752 018	0	433 605	433 605	50 329	156 245	206 574	0	0	0	0	1 392 197
Növekedés	82 016		13 485	13 485	5 320	24 163	29 483					124 984
Csökkenés	217		15 325	15 325	4 499	13 250	17 749					33 291
Záró é.cs.	<b>833 817</b>	0	431 765	431 765	51 150	167 158	218 308	0	0	0	0	1 483 890
<b>NYITÓ NETTÓ É.</b>	<b>2 249 732</b>	0	52 222	52 222	0	77 051	77 051	0	0	0	6 374	2 385 379
<b>ZÁRÓ NETTÓ É.</b>	<b>2 176 603</b>	0	40 970	40 970	0	93 523	93 523	0	0	0	5 174	2 316 270

**24. sz. táblázat: Támogatások, hitelek, kötelezettségvállalások, lejárt vevő-szállító állomány (adatok e Ft-ban)**

Szegedi Sport és Fürdők Kft. Éves beszámoló: 2021. év Kötelezettségvállalások: hitelek, bankgaranciák, lízingek, kapott támogatás, adott támogatás, lejárt vevő-szállító											
Rövidlejártú hitelek											
Hitelek megnevezése	Szerződés Pénzintézet megnevezése szerinti összeg (eFt)	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek, díj (eFt)	2022. év fizetett kamat, költségek, díj (eFt)	Biztosíték	SZNAV Önkormányzata készített kezesi kötelezettségvállalása	
Rulfozó hitel keret	Railfisen Bank Zrt.	120 000		0			0	0			
Hosszúlejártú hitelek											
Hitelek megnevezése	Szerződés Pénzintézet megnevezése szerinti összeg (eFt)	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek, díj (eFt)	2022. év fizetett kamat, költségek, díj (eFt)	Biztosíték	SZNAV Önkormányzata készített kezesi kötelezettségvállalása	
Ligetfürdő – beruházási hitel	Railfisen Bank Zrt.	300 000	2005.07.04.	2028.07.03.	0	5 638	2 087	12 846			
Adott kezesi vállalás											
Kezesi vállalás célja	Erőforrás megnevezése	Erőforrás összege (eFt)	Adás időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek, díj (eFt)	Biztosíték		
	Kezességvállalás célja										
Kapott visszatérítendő támogatás											
Támogatás megnevezése	Támogatást adó megnevezése	Erőforrás összege (eFt)	Szerződés és időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek, díj (eFt)	Biztosíték		
	Lízing										
	Erőforrás megnevezése										
Adott támogatás											
Támogatás megnevezése, indoka	Támogatást kapó megnevezése	Erőforrás összege (eFt)	Szerződés és időpontja	Adott támogatás összege 2021.12.31-én (eFt)	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek, díj (eFt)	Biztosíték		
	Lízing										
Lejárt vevő és lejárt szállító állomány											
Nap	Lejárt vevő állomány (eFt)	Lejárt szállító állomány (eFt)									
30-60	4	15									
60-90	0	108									
90-120	0	0									
120-	3 018	647									

**25. sz. táblázat: Cash flow kimutatás a teljes vállalkozásra (adatok e Ft-ban)**

	A tétel megnevezése	2020. év	2021. év
a	b	d	d
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>128 967</b>	<b>178 641</b>
1	Adózás előtti eredmény ±	-25 485	9 552
2	Elszámolt amortizáció +	132 939	136 860
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	4 350	
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	359	958
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-34 015	52 828
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	10 101	7 404
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-58 412	-4 894
9	Vevőkövetelés változása ±	40 646	-11 052
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	58 464	-13 652
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	20	1 904
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		-1 267
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-125 762</b>	<b>-71 223</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-126 034	-71 573
15	Befektetett eszközök eladása	272	350
16	Kapott osztalék		
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>45 000</b>	<b>-5 628</b>
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	45 000	
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek, törlesztése, megszüntetése beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-5 628
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>48 205</b>	<b>101 790</b>



23. sz. táblázat: A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA													ezer Ft-ban
MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BEREDEZÉS			EGYÉB BEREDEZÉS			TENYÉSZÁLLATOK			BEFEJEZET- LEN BERUHÁZÁS	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	
		50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen	50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen	50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen			
NYITÓ BRUTTÓ É.	3 001 750	0	485 827	485 827	50 329	233 296	283 625	0	0	0	6 374	3 777 576	
Vásárlás	9 725		2 447	2 447	5 320	40 954	46 274					58 446	
Apportálás				0			0					0	
Előállítás				0			0					0	
Átsorolás				0			0					0	
Egyéb növekedés	482		5 006	5 006		11 428	11 428				59 558	76 474	
Növekedés összesen:	10 207	0	7 453	7 453	5 320	52 382	57 702	0	0	0	59 558	134 920	
0-ra írás	482		5 006	5 006		11 428	11 428					16 916	
Selejtezés, hiány	1 055	0	15 539	15 539	4 465	13 112	17 577					34 171	
Eladás				0	34	457	491					491	
Apportba adás				0			0					0	
Egyéb csökkenés				0			0				60 758	60 758	
Csökkenés összesen	1 537	0	20 545	20 545	4 499	24 997	29 496	0	0	0	60 758	112 336	
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	3 010 420	0	472 735	472 735	51 150	260 681	311 831	0	0	0	5 174	3 800 160	
Nyitó é.cs.	752 018	0	433 605	433 605	50 329	156 245	206 574	0	0	0	0	1 392 197	
Növekedés	82 016		13 485	13 485	5 320	24 163	29 483					124 984	
Csökkenés	217		15 325	15 325	4 499	13 250	17 749					33 291	
Záró é.cs.	833 817	0	431 765	431 765	51 150	167 158	218 308	0	0	0	0	1 483 890	
NYITÓ NETTÓ É.	2 249 732	0	52 222	52 222	0	77 051	77 051	0	0	0	6 374	2 385 379	
ZÁRÓ NETTÓ É.	2 176 603	0	40 970	40 970	0	93 523	93 523	0	0	0	5 174	2 316 270	

**24. sz. táblázat: Támogatások, hitelek, kötelezettségvállalások, lejárt vevő-szállító állomány (adatok e Ft-ban)**

Szegedi Sport és Fürdők Kft.												
Éves beszámoló: 2021. év												
Kötelezettségvállalások: hitelek, bankgaranciák, lízingek, kapott támogatás, adott támogatás, lejárt vevő-szállító												
Rövidlejáratú hitelek												
Hitelek megnevezése	Pénzintézet megnevezése	Szerződés száma	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	2022. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	Biztosítók		
Rulirozó hitel keret	Raiffeisen Bank Zrt.	120 000			0			0	0	SZNAV Önkormányzata készletkezesi kötelezettségvállalása		
Hosszúlejáratú hitelek												
Hitelek megnevezése	Pénzintézet megnevezése	Szerződés száma	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	2022. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	Biztosítók		
Ligetfürdő – beruházási hitel	Raiffeisen Bank Zrt.	300 000	2005.07.04.	2028.07.03.	0	5 638	22 552	2 087	12 846	SZNAV Önkormányzata készletkezesi kötelezettségvállalása		
Adott kezességvállalás												
Közességvállalás célja	Kedvezményezett megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Adás időpontja	Lejárat								
					Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	2022. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	Biztosítók		
Kapott visszaváltandó támogatás												
Támogatás megnevezése	Támogatást adó megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Szerződés időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	2022. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	Biztosítók		
Lízing												
Eszköz megnevezése	Pénzintézet megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	2022. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	Biztosítók		
Adott támogatás												
Támogatás megnevezése, indoka	Támogatást kapó megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Szerződés időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2021. 12.31-én (eFt)	2021. év törlesztés (eFt)	2022. év törlesztés (eFt)	2021. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	2022. év fizetett kamat, költségek díj (eFt)	Biztosítók		
Lejárt vevő és lejárt szállító állomány												
Nap	Lejárt vevő állomány (eFt)	Lejárt szállító állomány (eFt)										
30-60	4	15										
60-90	0	108										
90-120	0	0										
120-	3 018	647										



## 25. sz. táblázat: Cash flow kimutatás a teljes vállalkozásra (adatok e Ft-ban)

	A tétel megnevezése	2020. év	2021. év
a	b	d	d
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>128 967</b>	<b>178 641</b>
1	Adózás előtti eredmény ±	-25 485	9 552
2	Elszámolt amortizáció +	132 939	136 860
3	Elszámolt értékvesztés és visszafrás ±		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	4 350	
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	359	958
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-34 015	52 828
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	10 101	7 404
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-58 412	-4 894
9	Vevőkövetelés változása ±	40 646	-11 052
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	58 464	-13 652
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	20	1 904
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		-1 267
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-125 762</b>	<b>-71 223</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-126 034	-71 573
15	Befektetett eszközök eladása	272	350
16	Kapott osztalék		
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>45 000</b>	<b>-5 628</b>
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	45 000	
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek, törlesztése, megszüntetése beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-5 628
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>48 205</b>	<b>101 790</b>

