


# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A SZEGEDI SPORT ÉS FÜRDŐK KFT.**

**2023. ÉVI  
ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**

Szeged, 2024. március 11.

  
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:	11090081-6820-113-06
Céggjegyzék száma:	06-09-002805
Képviselőre jogosult:	Dr. Pappné dr. Nagy Katalin ügyvezető igazgató
Weblap címe:	www.szegedsport.hu

### **2.) A TÁRSASÁGI SZERZŐDÉS MÓDOSÍTÁSA**

Az alapító okirat módosítására két alkalommal került sor.

Fő tevékenységünk 2023. február 17. napjától saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése. Az alapító okiratban a telephelyek (helyrajzi számok, postai címek) pontosításra, a nem használt tevékenységek törlésre kerültek.

2023. augusztus 01. napjától SZMJV Önkormányzatának határozata alapján bővült Társaságunk közfeladat ellátási tevékenységi köre. Átvettük üzemeltetésre a Szeged 17. számú házi gyermekorvosi ellátási körzetet, a telephelyek közé felvételre került a 6726 Szeged, Fő fasor 53/B I/1. (Szeged I. Belterület 1709/3/A/1 hrsz), valamint a 6726 Szeged, Korondi u. 5. szám alatti Rendelő Intézet.

### **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.) BEFOLYÁS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN**

Társaságunk Számviteli Törvény szerint kapcsolott vállalkozási körébe a tulajdonos Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és azon cégei tartoznak, ahol többségi befolyással bír.

A Szegei Sport és Fürdők Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

A Társaság a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

A Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

A Szegei Sport és Fürdők Kft. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

#### **5.) ELLENŐRZŐ SZERV**

A tulajdonosi felügyeletet Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának képviseletében Dr. Botka László Polgármester és az általa megbízott Felügyelő Bizottság gyakorolja.

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

#### **6.) TEVÉKENYSÉGI KÖRÖK (TEÁOR '08 SZERINT)**

Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és Társaságunk által megkötött Közfeladat ellátási szerződés 2008. július 1-jén lépett hatályba, legutolsó módosítására 2023. augusztus 01. A szerződés rögzíti a Társaságunk által ellátandó közfeladatokat:

- sport és ifjúsági ügyek (szabadidős sporttevékenységek, tömegsport, verseny- és élsport, utánpótlás nevelés stb.),
- turizmussal kapcsolatos feladatok (fürdőszolgáltatás, szálláshely- és kempingszolgáltatás),
- az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások (fizikai közérzetjavító szolgáltatások, egyéb humánegészségügyi ellátás, szakorvosi járóbeteg ellátás),
- egészségügyi alapellátással kapcsolatos feladatok (területi ellátási kötelezettséggel érintett betöltetlen háziorvosi és házi gyermekorvosi körzet működtetése).

Társaságunk fő tevékenysége: 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Egyéb tevékenységei közül jelentős:

96.04 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

86.90 Egyéb humán-egészségügyi ellátás

- 93.11 Sportlétesítmény működtetése
- 93.29 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
- 93.13 Testedzési szolgáltatás
- 55.30 Kempingszolgáltatás

## További tevékenységek:

- |  |   |
|--|---|
| 03.22 Édesvízihal-gazdálkodás                          | 70.22 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás          |
| 35.30 Gőzellátás, légkondicionálás                     | 73.11 Reklámügynöki tevékenység                       |
| 36.00 Víztermelés, -kezelés, -ellátás                  | 73.12 Médiareklám                                     |
| 43.39 Egyéb befejező építés m.n.s.                     | 77.11 Személygépjármű kölcsönzése                     |
| 47.19 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem    | 77.21 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése             |
| 47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelem                | 77.34 Vízi szállítóeszköz kölcsönzése                 |
| 47.22 Hús, húsrú kiskereskedelem                       | 77.39 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése            |
| 47.24 Kenyér-, pékáru-, édesség kiskereskedelem        | 79.11 Utazásközvetítés                                |
| 47.25 Ital kiskereskedelem                             | 85.51 Sport, szabadidős képzés                        |
| 47.91 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem          | 85.59 Máshova nem sorolt egyéb oktatás                |
| 47.99 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem           | 85.60 Oktatást kiegészítő tevékenység                 |
| 49.41. Közúti áruszállítás                             | 86.21 Általános járóbeteg szakellátás                 |
| 50.30 Belvízi személyszállítás                         | 86.22 Szakorvosi járóbeteg ellátás                    |
| 52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás   | 87.10 Bentlakásos, nem kórházi ápolás                 |
| 55.20 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás | 88.91 Gyermek napközbeni ellátása                     |
| 55.90 Egyéb szálláshely szolgáltatás                   | 88.99 M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül |
| 56.10 Éttermi, mozgó vendéglátás                       | 90.02 Előadó művészetet kiegészítő tevékenység        |
| 56.21 Rendezvényi étkeztetés                           | 93.19 Egyéb sporttevékenység                          |
| 56.29 Egyéb vendéglátás                                | 93.21 Vidámparki, szórakoztatóipari tevékenység       |
| 56.30 Italszolgáltatás                                 | 96.02 Fodrászat, szépségápolás                        |
|  | 96.09 M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás              |

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

Társaságunk fő feladata a városi tulajdonban lévő létesítmények üzemeltetése, 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.

2023. évben az alábbi egységek üzemeltetésével láttuk el feladatainkat:

- |  |  |
|--|--|
| - Tiszavirág Sportuszoda               | - Fő fasor 53/B szám alatti 17. számú  |
| - Anna Gyógy-, Termál- és              | Gyermek háziorvosi körzet              |
| Élményfürdő                            | - Koszorú utcai Labdarúgó pálya        |
| - Sziksósfürdő Strand és Kemping       | - Balaton utcai Sporttelep             |
| - Sziki Horgásztó                      | - Zentai utcai sportpálya              |
| - Városi Sportuszoda                   | - Postás utcai sportpálya              |
| - Városi Sportcsarnok                  | - Bazsalikom utcai sportpálya          |
| - Konditerem – Városi Sportcsarnok     | - Újpetőfitelep labdarúgó pálya        |
| - Kisstadion                           | - Tanító tér műfüves pálya             |
| - Újszegedi Liget, Nyilvános Illemhely | - Móra Balázs Sport- és                |
| - Városi Stadion                       | Szabadidőközpont                       |
| - Városi Műjégpálya                    | - Sportirodák (Kossuth L. sgt.)        |
| - Móricz Tornaterem                    | - Károlyi utcai illemhely              |
| - Asztalitenisz Terem                  | - Napos úti tornaterem                 |
| - Kiskundorozsmai Labdarúgó Pálya      | - Szeged-Tápé Ovifoci műfüves pálya    |
| - Gyálaréti Labdarúgó Pálya            | - Szabadság téri sportpálya és salakos |
| - Korondi u. 5. szám alatti 17. számú  | futópálya                              |
| Gyermek háziorvosi körzet              |  |

**8.) A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE**

A Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

A jelenleg fennálló nemzetközi helyzetben, a megemelkedett energia árak, illetve azok jövőbeni kiszámíthatatlansága, komoly kockázatot jelentenek számunkra, mivel költségeink között az energia költség teszi ki a legnagyobb hányadot.

Ebben az időszakban az energia költségek csökkentése, energiamegtakarítási intézkedések bevezetése és fenntartása, a fogyasztott energia napi szintű monitorozása kiemelt feladat a menedzsment számára. Továbbra is fontos feladat még a likviditás menedzselése, a kintlévőségek behajtása, a fizetőképesség és hitelképesség fenntartása, valamint a munkatársak megtartása.

## **9.) BESZÁMOLÓ**

### **A beszámoló közreműködői:**

A társaság vezetője és az éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet és üzleti jelentés) aláírója: Dr. Pappné dr. Nagy Katalin ügyvezető igazgató (6726 Szeged, Udvarhelyi u. 18.).

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, regisztrációs száma: Bodó Zsuzsanna gazdasági igazgató (nyilvántartási szám: 204192, 6723 Szeged, Római krt. 17-19/A 4/74.).

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., nyilvántartási szám: 001626) 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.

A számviteli beszámolót – az arra jogosult legfőbb szervnek a beszámoló elfogadásához kapcsolódó döntésén kívül – a Felügyelő Bizottság véleményezi és határoz annak elfogadásáról vagy elutasításáról.

### **A 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.

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.

A Szegedi Sport és Fürdők Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő üzletei jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

**A beszámoló nyilvánossága**

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Szegedi Sport és Fürdők Kft. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen (6726 Szeged, Temesvári krt. 33.) is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

A közzététel a [www.szegedsport.hu](http://www.szegedsport.hu) weboldalon tekinthető meg.

**10.) 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, könyvvezetési kötelezettség meghatározásával, a könyvek vezetése során érvényesítendő elvekkel, 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.

**Könyvvezetés módja és pénzneme**

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

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

**Alkalmazott számviteli szabályok**

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



### **A számviteli politika tárgyevi változása**

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

### **Üzleti év**

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. Jelen beszámoló a 2023.01.01.–2023.12.31. időszakot öleli fel, a mérlegforduló napja: 2023. december 31.

### **A mérlegkészítés időpontja**

A mérlegkészítés választott időpontja 2024. január 31.

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

### **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;
- a mérlegkéteknél elvégzett értékelés során az értékvesztés elszámolását egyedi értékeléssel végzi;
- a devizás tételek értékelése MNB árfolyam alkalmazásával történik.

### **Eszközök értékelése**

- az eszközöket leltárral alátámasztva egyedileg értékeltük;
- a befektetett eszközöket és a forgóeszközöket beszerzési költségen értékeltük, csökkentve az értékcsökkenési leírással;
- a készleteket nettó beszerzési áron mutatjuk ki, a 2023. 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 2023. 12. 31-i utolsó banki kivonat alapján kerültek értékelésre;
- a pénztár számláinkat a 2023. 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 2023. évi törlesztő részlet került átsorolásra;
- a kötelezettségeket egyeztetéssel, analitikus nyilvántartásokkal összehasonlítva, leltárral alátámasztva egyedileg értékelte;
- 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 szellemi termékek és tárgyi eszközök bekerülési értékét, az 5 000 000 Ft beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok (kivéve ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) használatba vételkor egy összegben számoltuk el értékcsökkenési leírásként;

Az üzleti évben ilyen jogcímen elszámolt érték: szellemi termék (szoftver licence) 411 e Ft, tárgyi eszköz: 8 912 e Ft. (kisértékű)

- a leírási időtartam az üzembe helyezés napjától a rendeltetésszerű használat utolsó napjáig tart;
- a maradványérték meghatározása egyedi értékelés alapján valósul meg, az ügyvezető igazgató döntése alapján;

- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – negyedévente történik (I., II., III., IV. negyedév), a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett eszközök után, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül;
- 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 változások – a jogszabályi változásokon túl – saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt az előző üzleti évhez képest a vagyoni értékű jogok esetében történt. Társaságunk 2023. évtől kezdődően az 5 m Ft alatti egyedi beszerzési érték vagyoni értékű jogokat (kivéve ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) egyösszegben leírja.

### **Értékhelyesbítések alkalmazása**

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

### **Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának 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.

Tárgyévben a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés összege 260 e Ft, a visszairás összege 176 e Ft volt.

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.

### **11.) MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK**

A Raiffeisen Banknál fennálló hiteleinkhez kapcsolódóan SZMJV Önkormányzata készfizető kezesi szerződést írt alá. Társaságunk a 296/2023. (XII.15.) Kgy. sz. határozatra tekintettel 0,75%/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 15 837 492 e Ft, halmozott értékcsökkenése 1 806 308 e Ft.

### **12.) KÖRNYEZETVÉDELEM**

- A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel a Társaság nem rendelkezik.
- A Szegedi Sport és Fürdők Kft. 13 db önkormányzati tulajdonú kutat üzemeltet (3 db kút Sziklásfürdő, 1 db kút Kisstadion, 3 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.
- 2023-ban elektronikai hulladék, fénycsőhulladék és betegellátási hulladék elszállítása a biztonsági tanácsadó felügyelete mellett valósult meg. A veszélyes hulladék nyitó és záró készlete 0 kg volt.
- A veszélyes anyagokkal és hulladékokkal, valamint a levegőtisztaság- védelemmel és vízvédélemmel kapcsolatos bejelentéseket az illetékes hatóság felé rendszeresen megtesszük.
- Társaságunk 2023-ban 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 145 139 e Ft volt, melyből az azonnali értékcsökkenés 9 265 e Ft volt.

A jelentős mértékű önkormányzati fejlesztési támogatásokból vagy törzstőke emelésekből megvalósuló beruházások értékcsökkenése évről évre nagyobb mértékben növeli az értékcsökkenési leírást, mint az adott évben 0-ra íródott eszközök értéke.

#### **Jelentősebb beruházások:**

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

A Szeged Sziksós-tó fürdő üzemeltetési területén található gátszakasz megerősítésére, az áteresz szakszerű eltömédékelésére, résfal kiépítésére vonatkozó kivitelezési munkálatok történtek. A létesítmény területén a felpúposodott beton felületek feltörése, újra betonozása révén a balesetveszély megszüntetésre került. A kemping területén a villamos energia vételezési csatlakozó egységeknél az életvédelem és a baleset megelőzés érdekében a javítások elvégzésre kerültek. A Sziksósfürdő és Kemping kamera megfigyelő rendszerének bővítésével, az épületek belső riasztó rendszerrel történő felszerelésével a telephely üzemeltetése élőerős biztonsági őrzés nélkül biztosíthatóvá vált.

##### **Tiszavirág Sportuszoda**

Tiszavirág Sportuszodában a pánikzárás ajtók mágneszáras nyitásvédelmének tervezésére és kivitelezésére került sor a vendégöltöző, a versenymedence, a lelátó tér, az emeleti büfé – terekben lévő ajtók esetében. A Tiszavirág Sportuszodában a versenymedence tér és büfétér hő és füstelvezető kupoláinak nyitására kézi vezérlés került kialakításra.

### **Városi Sportcsarnok**

A gyermekkórház felőli parkoló balesetveszélyessé vált kerítése megerősítésre került a telephelyen belül ritkított cölöpsoros lehorgonyzással.

A Városi Sportcsarnok udvari alépítményi ellenőrző akna süllyedése megszüntetésre került. A további állagromlás megelőzése érdekében az udvar térburkolati egyenletlenségei javításra kerültek. A Sportcsarnok korrodált tartószerkezetének (szabadtéri pilonok) felújítása, felületkezelése festéssel, ütemezetten megtörtént. A vészkijáratú lépcsők állagmegóvó kezelése megtörtént.

### **Városi Sportuszoda**

A szellőző gépházba vészüzemi aggregátor frekvenciaváltó került a Sportuszoda sátor vészüzemi ventilátorához kapcsolódóan az üzembiztonság növelése céljából. A Sportcsarnok-Sportuszoda létesítmény közötti, szigeteléssel nem rendelkező átjáró folyosó az energiamegtakarítás érdekében alulról leszigetelésre került. A Sportuszodában a sátor fedéses időszak üzembiztonsága érdekében új meteorológiai állomás került beszerzésre, amely a külső időjárási tényezőket méri és ennek megfelelően vezérli az uszoda légtechnikai rendszerét

### **Több létesítményt érintő beruházás**

A Sportuszoda és Sportcsarnok főelosztó javítási munkái a Biztonságtechnikai jegyzőkönyvbe foglaltak szerint megtörténtek. Villamos fogyasztásmérők kerültek beszerzésre a Sportcsarnok és Sportuszoda energiafelhasználásának nyomon követése érdekében. A Városi Sportcsarnok és Városi Sportuszoda energetikai fejlesztése érdekében a napelemes és napkollektoros rendszer kiviteli tervdokumentációinak elkészíttetésére került sor.

### **Műjégpálya**

A vendég oldali aljzaton lévő, régi korcsolyavédő burkolat kopás és elvékonyodás miatt felvált, balesetveszélyessé vált ezért a cseréje megtörtént. Beszerzésre került egy jó állapotú, használt Olympia jégfelújító gép, melynek üzembe helyezésére 2024. január hónapban kerül sor. A létesítményben új szennyvízmérő eszköz beszerzésére és beüzemelésére került sor. A Műjégpálya II. ütemű TAO beruházás során megvalósult nyeregtetős épületrész déli oldali felületére megrendeltük a napelem rendszer telepítésével kapcsolatos kivitelezési tervdokumentáció elkészítését.

**Kisstadion**

A létesítmény üzembiztonságának növelése érdekében új elosztó berendezés került kiépítésre, mely beruházás a berendezésen túl a szükséges átalakítási munkálatokat, valamint a hálózat üzembiztonságát biztosító passzív elemek kábelezési munkáit is tartalmazta. További kiegészítő építészeti munkákkal gyalogos közlekedő térrész is javításra került.

**Anna Fürdő**

Az épület I. és III. emeleti Midea Fan - Coil berendezések felszerelése és beüzemelése megtörtént. Elkészítettük az épületfelügyeleti rendszer új SCADA programját, megtörtént a rendszer újraindítása, hibák javítása, légtechnikai rendszer javítása. Az üzembiztonság fenntartása érdekében két további fejlesztési projekt került elindításra, a medence vízforgató, valamint a fűtési és hűtési keringtető szivattyúinak ütemezett cseréje, mely eszköz beszerzési eljárások lezárultak.

**Forgóeszközök**

A **forgóeszközök** állománya a 2022. évhez képest nem, a 2023. évi tervhez képest 79,3%-kal nőtt, amely növekedés a forgóeszközökön belül valamennyi állománycsoport esetén kimutatható, de legjelentősebb mértékben a pénzeszközök esetében realizálódott.

A **készleteken** belül az anyagok esetében a növekedés abból adódik, hogy év végén nagyobb mennyiségben beszerzésre kerültek az Anna Fürdő és az uszodák üzemeltetéséhez szükséges vegyszerek, védőeszközök, a műfüves labdarúgó pályák karbantartásához szükséges, még fel nem használt granulátum.

A **követelések** értéke 172,0%-kal nőtt a 2022. évhez képest. A követelések között - e Ft vevőállományt mutatunk ki, amely 101,1%-kal nőtt a bázisidőszakhoz képest. A jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettség soron a 2023. évi többlet energiaköltséggel szemben az energiaválság tartalék keretből lehívható működési támogatás fennmaradó része került kimutatásra 147 676 e Ft értékben. Ezen összegek 2024. év elején, a 2023. évhez kapcsolódó számlák beérkezését és elszámolását követően kerültek kiutalásra, azonban a 2023. évi eredményhez kapcsolódónak.

A lejárt vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:



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

Vevő megnevezése	Követelés összege (eFt)	%
Kiss-Autószervíz Kft.	489	90
Tornádo TEAM Korcsolyázó Sportegyesület	20	90
<b>Összesen:</b>	<b>509</b>	

Összesítve		
Követelések összesen:	Elszámolt értékvesztés	
509	90%	458
0	50%	0
<b>509</b>		<b>458</b>

A **pénzeszközök** állománya 35,1%-kal elmarad a bázisidőszaki adattól, melynek okai:

- A bankszámla egyenleget jelentősen befolyásolta a szabad pénzkészletek betétlekötésének mértéke és futamideje, valamint a támogatás lehívások üteme.
- SZMJV Közgyűlése 2022. december 16-án döntött a 2023. januári átmeneti működési támogatás 2022. december 21-én történő kifizetéséről, 230 000 e Ft értékben, 2023. év végén ilyen jogcímen utalás nem történt.
- Társaságunk 2022. 12. 30-án 400 000 e Ft összeget helyezett el betétlekötésben, 2023. év december 29-én 150 000 e Ft betétlekötés feloldására került sor, újra lekötésre csak január elején kerülhetett sor.

Az **egyéb követelések** 2022. évhez képest a 26,8 %-os növekedésének főbb okai:

- a folyamatos szolgáltatások következő időszakban levonható ÁFA-ja – a megnövekedett összegű rezsiszámlák – miatt 21 827 e Ft-tal nőtt;
- szállító túlfizetés soron 2 637 e Ft többlet realizálódott.

**Egyéb követelések (adatok e Ft-ban)**

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Index (%)
Szállítónak adott előleg	0	337	
Folyamatos szolgáltatás ÁFÁ-ja	29 691	51 519	173,5%
Adók, járulékok túlfizetései	47 470	35 426	74,6%
Úton lévő pénzkészlet	18	8 202	45566,7%
Szállítói túlfizetések	893	3 530	395,3%
Technikai elszámolások értéke	19	5	26,3%
<b>Összesen:</b>	<b>78 091</b>	<b>99 019</b>	<b>126,8%</b>

**Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások összege 23 614 e Ft, 29,7%-kal csökkent a 2022. évhez képest. A csökkenés oka, hogy 2022. év végén bérleti díjak kerültek elhatárolásra 21 932 e Ft értékben, azonban a 2023. évben a szerződések december 31-ig megkötésre és kiszámlázásra is kerültek.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása (21 847 e Ft) tartalmazza a 2024. évben kiszámlázott, de 2023. decemberi teljesítéshez kapcsolódó bevételeket.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása a mérlegkészítésig beérkezett, feldolgozott költség számlák alapján (újság, cd jogtár, biztosítási díj, ügyvitelszervezés költsége stb.) került könyvelésre, amelyek 2024. évet terhelik (1 767 e Ft).

Részletesen az alábbiakban mutatjuk be.

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

Bérleti díjból származó árbevétel	127
Belépőjegyekből származó árbevétel	11
NEAK támogatás - Járóbetegellátás elszámolás bevétele	11 972
NEAK támogatás - Eü. szakdolgozók bértámogatása	9 660
MÁK apákat megillető távolléti díj	77
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>21 847</b>

Újság, szaklap, jogtár előfizetés díja	102
Licence díjak	1 442
Ügyvitelszervezés - support, szoftverkövetés	28
Biztosítási díj	195
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>1 767</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>23 614</b>

### Saját tőke

A forrásokon belül a **saját tőke** összege minimálisan változott 2022. évhez képest (0,6%)

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

Társaságunk 2023. évi **eredménytartaléka** 29 082 e Ft, a 2022. évi eredménytartalék 20 833 e Ft volt. Az eredménytartalék változását az előző évi adózott eredmény átvezetése okozza.

Társaságunk 2020. évben 4 350 e Ft **céltartalékot** képzett a jövőbeni kötelezettségekre (az óvatosság és összemérés elve alapján), mely a tárgyévben feloldásra került, mivel megszűnt az jogcím, ami miatt korábban elszámoltuk. A céltartalék képzésére egy 2019. évben megkötött szerződés kapcsán került sor. A szerződés II. ütemének szükségessége vitatott volt. Az ügylettel kapcsolatban a beszámolási időszakban egyezsége jutott Társaságunk a partnerrel, amellyel kapcsolatban a megállapodás 2024. januárjában aláírásra, és a végszámla kiállításra került.

### Kötelezettségek

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** értéke 80 633 e Ft.

A hosszú lejáratú hitel (78 933 e Ft) következő évi törlesztő részletének rövidlejáratú hitellé történő átminősítése 28 190 e Ft értékben történt meg.

A beruházási hitel utolsó negyedévi törlesztő részletét csak 2024. január 01-jén könyvelte le a számlavezető bank, így a hitel nyilvántartás szerint a 2023. december 31-én fennálló hiteltartozás összege 107 123 e Ft. A számviteli nyilvántartásokban a valós összkép bemutatása érdekében a IV. negyedévi törlesztő részlet egyéb kötelezettségként került előírásra.

#### 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	107 123	SZMJV Önkormányzata készfizető kezési kötelezettségvállalása

A **rövid lejáratú kötelezettségek** értéke 592 371 e Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki a hosszú lejáratú hitelből rövid lejáratú minősített következő évi törlesztő részletet 28 190 e Ft értékben.

A szállítói tartozás 297 406 e Ft, amely az év végén beérkezett, áthúzódó, le nem járt kötelezettségeket tartalmazza jelentős részben. Ebből 6 135 e Ft kapcsolt vállalkozással szemben keletkezett, amelyet a mérlegben külön soron mutatunk ki.

Az 56,2%-os növekedésének oka:

- a megnövekedett energiaárak miatti magasabb összegű rezsiszámlák (108 783 e Ft) értékeiből adódik (2022. évi számlák összege: 127 094 e Ft, 2023. évi számlák összege: 235 877 e Ft).
- 2023. október 1-jétől új szerződött partner (E2) számlázta a gázdíjakat, és az átállást követően december végén érkeztek be nagyobb összegben (93 423 e Ft) a partnertől számlák.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 258 888 e Ft. Jelentősebb tételeit és azok bázisidőszakhoz viszonyított változásait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Index (%)
Adó-tartozás	32 296	72 843	225,5%
Vízkeszlet használati járulék	5 878	8 280	140,9%
Munkabér	45 297	66 713	147,3%
Következő időszakban fizetendő ÁFA folyamatos szolgáltatás miatt	6 356	12 247	192,7%
Ajánlati biztosíték	0	6 000	
HM-el szembeni kötelezettség	0	38 380	
Nem számlázott szállító	5 327	47 622	894,0%
Munkavállalók előírt tartozásai	512	608	118,8%
Ajándékutalvány	64	1 818	2840,6%
Téves befizetések	23	23	100,0%
Utolsó negyedévi hitel	5 649	4 354	77,1%
<b>Összesen:</b>	<b>101 402</b>	<b>258 888</b>	<b>255,3%</b>

#### **Passzív időbeli elhatárolások (1 040 588 e Ft)**

A bevételek passzív időbeli elhatárolása azokat a bevételeket tartalmazza, amelyek teljesítése 2024. évben válik esedékessé (pl. 2024. évi időszakra eső bérleti díjak) (1 341 e Ft).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2024. évben számlázott, de a 2023. évet terhelő energia, telefon és egyéb költségek összegét tartalmazza (8 135 e Ft).

A fejlesztési célra kapott támogatással összefüggő halasztott bevételek (1 031 112 e Ft) értéke csökkent a támogatásból megvalósult és beruházott tárgyi eszközök amortizációjával arányosan, valamint nőtt az önkormányzati fejlesztési támogatásból megvalósított beruházásokhoz kapcsolódó összeggel, amely halasztott bevételként került kimutatásra.

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

2023. évi horgászenvedélyből származó bevétel	160
2024-re áthúzódó bérletekből származó bevétel	140
2024. évi bérleti díjból származó bevétel	1 041
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>1 341</b>
Munkabajárás, hazautazás költsége	523
Kommunikációs költség (telefon, posta, internet)	1
Hitelkamat	7 575
Ügyvitelszervezés - üzemeltetés	14
Adóköteles természetbeni juttatás	22
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>8 135</b>
Fejlesztési célú támogatás – Termálifit	100
GKM támogatás – Annafürdő	497 323
GKM támogatás – Partfürdő recepció	2 647
Fejlesztési célra kapott támogatás	102 857
Fejlesztési támogatás Önkormányzattól	258 243
Sziksósfürdő projekt támogatás 2017	1 461
Műjégpálya projekt támogatás 2017	9 518
Sportuszoda projekt támogatás 2017	24 510
Sziksósfürdő projekt támogatás 2018	5 045
Műjégpálya projekt támogatás 2018	14 747
Sportuszoda projekt támogatás 2018	22 632
Kisstadion projekt támogatás 2018	15 936
Sziksósfürdő projekt támogatás 2019	16 261
Műjégpálya projekt támogatás 2019	13 325
Sportuszoda projekt támogatás 2019	23 198
Kisstadion projekt támogatás 2019	2 437
Anna Fürdő projekt támogatás 2019	7 144
Sportcsarnok projekt támogatás 2019	8 234
BMSK támogatás 2019	5 494
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>1 031 112</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>1 040 588</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	2022. év	2023. év	Index (%)
Értékesítés nettó árbevétele	843 859	855 021	101,3%
Egyéb bevétel	1 450 001	2 262 345	156,0%
Pénzügyi műveletek bevételei	261	19 564	7495,8%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>2 294 121</b>	<b>3 136 930</b>	<b>136,7%</b>

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

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Index (%)
Fürdőszolgáltatás	69 140	74 478	107,7%
Gyógykezelés	198 579	209 571	105,5%
Kemping szolgáltatás	51 216	52 107	101,7%
Városi Sportuszoda árbevétele	48 253	71 618	148,4%
Sportlétesítmények árbevétele	23 604	26 422	111,9%
Nevezési, szervezési díjak	13 336	13 710	102,8%
Bérbeadások, marketing, okt. szolg.	303 600	253 903	83,6%
-bérbeadás	303 370	253 446	83,5%
-marketing	230	457	198,7%
Továbbszámlázott szolgáltatás	21 166	22 852	108,0%
Anyag-áru értékesítés	832	652	78,4%
Hirdetés	731	793	108,5%
Egyéb létesítmény árbevétele	2 685	2 824	105,2%
Némó üzletág árbevétele	27 716	28 343	102,3%
Vendéglátás, kiskereskedelem üzletág árbevétele	25 468	20 825	81,8%
Tiszavirág árbevétele	57 533	76 923	133,7%
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>843 859</b>	<b>855 021</b>	<b>101,3%</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	2022. év tény	2023. év tény	Index (%)
Vásárolt nyomtatványok, irodaszerek	6 721	6 583	97,9%
Vásárolt tisztítószer	2 102	2 350	111,8%
Munkavédelmi anyagköltség	3 654	3 051	83,5%
Táborhoz vásárolt anyag	1 938	0	0,0%
Vásárolt egyéb költségek -hal	504	600	119,0%
<b>Összesen:</b>	<b>14 919</b>	<b>12 584</b>	<b>84,3%</b>

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

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Index (%)
Szállítási, rakodási költségek	915	361	39,5%
Könyvvizsgálat	1 272	1 272	100,0%
Minőségellenőrzési díjak	4 290	3 878	90,4%
Tagsági díjak	699	662	94,7%
Munkavédelem, tűzvédelem	4 290	8 096	188,7%
Foglalkozás, egészségügy költségei	1 091	1 481	135,7%
Versenyekkel kapcsolatos igénybe vett szolg.	3 208	1 662	51,8%
Újság, folyóirat, szakkönyv	118	284	240,7%
Diszpécser szolgálat	970	1 058	109,1%
Csatornatisztítás	1 629	1 868	114,7%
Rovar-, rágcsálóirtás	3 605	3 520	97,6%
Mosatás	3 079	3 972	129,0%
Licence díjak	2 745	1 020	37,2%
Közös költség	3 077	3 742	121,6%
Horgászto őrzés	506	490	96,8%
Konditerem testedzési szolgáltatás	2 459	1 411	57,4%
Egyéb m.n.s. igénybe vett szolgáltatás	8 311	11 456	137,8%
<b>Összesen:</b>	<b>42 264</b>	<b>46 233</b>	<b>109,4%</b>

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

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Index (%)
Hatósági díjak, illeték	556	830	149,3%
NÉBIH díj	15	25	166,7%
Bankköltségek	6 064	7 216	119,0%
Kereskedői jutalék	3 570	4 977	139,4%
Biztosítási díjak	15 127	15 654	103,5%
NAK díj	-997	5	-0,5%
<b>Összesen:</b>	<b>24 335</b>	<b>28 707</b>	<b>118,0%</b>

10. sz. táblázat: Létszám és bérköltség alakulása

	Fő (átlagos állományi létszám)			Egy főre jutó havi átlagbér (eFt)			Éves összes bér (eFt)		
	2022. év tény	2023. év tény	2023. év tény/ 2022. év tény (%)	2022. év tény	2023. év tény	2023. év tény/ 2022. év tény (%)	2022. év tény	2023. év tény	2023. év tény/ 2022. év tény (%)
Fizikai foglalkozású	110	103,04	93,7%	280,8	331,2	118,0%	370 615	409 511	110,5%
Szellemi foglalkozású	103	106,40	103,3%	375,8	427,0	113,6%	464 441	545 161	117,4%
Háziorvos és reumatológus szakorvos	0	0,36	0,0%		1949,8		0	8 423	
Diák munka							4 126	8 312	
Jutalom - 2023. évi plusz 2 heti							0	38 035	
Vezetői prémium							0	3 453	
Közfoglalkoztatott, közhasznú	1,8	0,16	8,9%	102,0	206,3	202,1%	2 204	396	18,0%
Megbízási díj, tiszteletdíj							6 377	10 363	162,5%
<b>Összesen:</b>	<b>214,8</b>	<b>209,96</b>	<b>97,7%</b>	<b>328,9</b>	<b>406,3</b>	<b>123,5%</b>	<b>847 763</b>	<b>1 023 654</b>	<b>120,7%</b>

A Felügyelő Bizottság tagjainak járandósága 2023. évben mindösszesen 4 651 e Ft volt. Ezen belül az elnök 104 400 Ft/ hó, a tagok díjazása 69 600 e Ft/hó, majd december 1-jétől az elnök 120 060 Ft/ hó, a tagok díjazása 80 040 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.



2023. évben Társaságunknál a vezető tisztségviselő és a vezető beosztásban foglalkoztatottak bérezése az alábbiak szerint alakult:

Név	2023. évi bruttó bér összesen (Ft-ban)	2023. évi béren kívüli juttatás (Ft-ban)	Bruttó prémium kifizetés (Ft-ban)
Ügyvezető Igazgató	15 385 000 Ft	144 000 Ft	3 193 000 Ft
Gazdasági Igazgató	11 150 000 Ft	144 000 Ft	0 Ft
Gyógyászati Adminisztratív Igazgató	8 374 950 Ft	144 000 Ft	0 Ft
Humánpolitikai Vezető	7 640 000 Ft	144 000 Ft	0 Ft
Beruházási Igazgató	9 705 715 Ft	144 000 Ft	0 Ft
Fürdő Igazgató	9 750 000 Ft	144 000 Ft	0 Ft
Műszaki Igazgató	9 020 000 Ft	144 000 Ft	0 Ft
Szolgáltatási Igazgató	9 205 000 Ft	144 000 Ft	0 Ft

Az Ügyvezető igazgató részére 2022. évvel kapcsolatban az ügyvezető igazgató részére a beszámolási időszakban 3 193 e Ft prémium került számfejtésre.

A 2023. évvel kapcsolatban az ügyvezető igazgató részére a beszámolási időszakban prémium nem került számfejtésre.

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

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Index (%)
Egyszerűsített foglalkoztatás	9 482		0,0%
Hazautazás ktg. tömegközlekedési eszközön	0	16	
Hazautazás ktg. saját gépkocsival	36	162	450,0%
Munkabajárás tömegközlekedési eszközön	1 947	2 190	112,5%
Munkabajárás saját gépkocsival	3 291	4 844	147,2%
Betegszabadság	9 126	10 022	109,8%
Vállalkozást terhelő táppénz	1 864	2 731	146,5%
Temetési segély	300	350	116,7%
Kegyeleti költség	150		0,0%
Éleslátást biztosító szemüveg	241	450	
Béren kívüli juttatás (SZÉP kártya vendéglátás)	19 160	26 702	139,4%
Reprezetációs költség	1 107	1 179	106,5%
Munkavállalóknak és hozzátartozóknak adott ajándék	1 765	612	34,7%
Adóköteles természetbeni juttatás	5	2 722	54440,0%
Nem adóköteles természetbeni juttatás	616	2 502	406,2%
Versenyekkel kapcsolatos ktg.	1 542	757	49,1%
SZJA természetbeni juttatások után	826	1 184	143,3%
Béren kívüli juttatás SZJA	2 874	4 005	139,4%
<b>Összesen:</b>	<b>54 332</b>	<b>60 428</b>	<b>111,2%</b>

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

Megnevezés	2023. év szellemi	2023. év fizikai	2023. év egyéb	2022. év összesen
Hazautazás ktg. tömegközlekedési eszközön	16	0		16
Hazautazás ktg. saját gépkocsival	139	23		162
Munkabajárás, tömegközlekedési eszközön	1 359	831		2 190
Munkabajárás saját gépkocsival	2 022	2 822		4 844
Betegszabadság	6 651	3 371		10 022
Vállalkozást terhelő táppénz	1 924	807		2 731
Temetési segély, kegyeleti költség	250	100		350
Éleslátást biztosító szemüveg			450	450
Béren kívüli juttatás (SZÉP kártya vendéglátás)	13 314	13 388		26 702
Reprezetációs költség			1 179	1 179
Munkavállalóknak és hozzátartozóknak adott ajándék			612	612
Adóköteles természetbeni juttatás			2 722	2 722
Nem adóköteles természetbeni juttatás			2 502	2 502
Versenyekkel kapcsolatos ktg.			757	757
SZJA természetbeni juttatások után			1 184	1 184
Béren kívüli SZJA			4 005	4 005
<b>Összesen:</b>	<b>25 675</b>	<b>21 342</b>	<b>13 411</b>	<b>60 428</b>

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

Fizikai foglalkozásúak	44 691 e Ft
Szellemi foglalkozásúak	70 411 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>115 102 e Ft</b>

**Az egyéb ráfordítások (114 750 e Ft) legjelentősebb tételei:**

- le nem vonható ÁFA (arányosítás miatt): 88 551 e Ft,
- a Területi Vízügyi Hatóság felé fizetendő vízkészlet használati járulék: 11 965 e Ft,
- az önkormányzattal szemben elszámolt adók, illetékek: 2 803 e Ft,
- építmény adó: 2 585 e Ft
- selejtezett immateriális javak, tárgyi eszközök értéke: 4 276 e Ft,
- tárgyi eszköz hiány: 1 688 e Ft.

Behajtási költségátalány nem került elszámolásra 2023. év során a Társaságunknál, és annak összegszerűsítése sem történt meg.

**Társasági adó elszámolás:**

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

Társaságunknak 2023. évre társasági adó fizetési kötelezettsége 622 e Ft összegben keletkezett, a társasági adóalap módosító tételek levezetését követően veszteség mutatkozik. Cégünk több éve elhatárolható veszteséggel is rendelkezik, ebből 6 914 e Ft-ot érvényesítettünk 2023. évre.

Egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások társasági adóra gyakorolt hatásának bemutatása:

*Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:*

- az adótörvény szerint értékcsökkenési leírás összege	125 357 e Ft
- selejtezett immateriális javak, tárgyi eszközök	4 276 e Ft
- immateriális javak, tárgyi eszközök hiány	1 688 e Ft

*Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek:*

- a számviteli törvény szerint értékcsökkenési leírás összege	145 139 e Ft
- selejtezett immateriális javak, tárgyi eszközök	4 276 e Ft
- immateriális javak, tárgyi eszközök hiány	1 688 e Ft
- értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	374 e Ft
- ráfordítást növelő tételek	565 e Ft
- önellenőrzési, késedelmi pótlék	69 e Ft
- behajthatatlan követelés	42 e Ft
- értékvesztés	260 e Ft

**3.) VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓI****A./ Vagyoni helyzet mutatói:***13. sz. táblázat: Eszközök összetételének alakulása (e Ft)*

Megnevezés	2022. év	arány	2023. év	arány
Befektetett eszközök	2 292 360	74,8%	2 290 576	75,5%
Forgóeszközök	738 028	24,1%	721 489	23,8%
Aktív időbeli elhatárolások	33 594	1,1%	23 614	0,8%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 063 982</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 035 679</b>	<b>100,00%</b>

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

<b>Megnevezés</b>	<b>2022. év</b>	<b>arány</b>	<b>2023. év</b>	<b>arány</b>
Saját tőke	1 329 972	43,4%	1 322 087	43,6%
Céltartalékok	4 350	0,1%	0	0,0%
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,0%	0	0,0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	101 485	3,3%	80 633	2,7%
Rövid lejáratú kötelezettségek	550 369	18,0%	592 371	19,5%
Passzív időbelielhatárolások	1 077 806	35,2%	1 040 588	34,3%
<b>Források összesen</b>	<b>3 063 982</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 035 679</b>	<b>100,00%</b>

**15. sz. táblázat: Tárgyi eszköz hatékonyság**

<b>Megnevezés</b>		<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index (%)</b>
Nettó árbevétel	eFt	843 859	855 021	101,3%
Tárgyi eszköz bruttó értéke	eFt	3 757 694	3 902 158	103,8%
<b>Tárgyi eszköz hatékonyság</b>	<b>%</b>	<b>22,5%</b>	<b>21,9%</b>	<b>97,6%</b>

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

Megnevezés		2022. év	2023. év	Index (%)
Beruházások	eFt	41 735	21 717	52,0%
Értékcsökkenés	eFt	139 686	145 139	103,9%
<b>Tárgyi eszköz utánpótlás</b>	<b>%</b>	<b>29,9%</b>	<b>15,0%</b>	<b>50,1%</b>

**17. sz. táblázat: Egyéb mutatók**

Megnevezés	Mutató	2022.év	2023.év	Index (%)
Tőkeszerkezeti mutató	saját tőke	204,0%	196,4%	96,3%
	kötelezettségek			
Saját tőke és a jegyzett tőke aránya	saját tőke	102,2%	101,6%	99,4%
	jegyzett tőke			
Befektetett eszköz fedezettség	saját tőke	58,0%	57,7%	99,5%
	befektetett eszköz			
Vagyonszerkezet	befektetett eszköz	310,6%	317,5%	102,2%
	forgóeszközök			
Befektetett eszköz arány	befektetett eszköz	74,8%	75,5%	100,9%
	összes eszköz			

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

Megnevezés	Mutató	2022.év	2023.év	Index (%)
Likviditási mutató	forgóeszközök	134,1%	121,8%	79,3%
	rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási gyorsráta	pénzeszk.+értékp.+követelés	133,8%	120,7%	78,7%
	rövid lejáratú kötelezettségek			
Készpénzlikviditás	pénzeszk.+értékpapírok	113,0%	68,1%	56,5%
	rövid lejáratú kötelezettségek			

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

Megnevezés	2022. év	Arány (%)	2023. év	Arány (%)
Értékesítés nettó árbevétele	843 859	52,7%	855 021	53,4%
Egyéb bevétel	1 450 001	90,6%	2 262 345	141,3%
Pénzügyi műveletek bevételei	261	0,0%	19 564	1,2%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>2 294 121</b>	<b>143,3%</b>	<b>3 136 930</b>	<b>195,9%</b>
Adózás előtti eredmény	10 613	-	-7 263	-
<b>Árbevétel arányos jövedelmezőség</b>	<b>0,5%</b>	<b>-</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-</b>

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

Megnevezés		2022. év	2023. év	Index (%)
Eszközök összesen	eFt	3 063 982	3 035 679	99,1%
Adózás előtti eredmény	eFt	10 613	-7 263	-68,4%
<b>Eszköz arányos jövedelmezőség</b>	<b>%</b>	<b>0,3%</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-69,1%</b>

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

Megnevezés		2022. év	2023. év	Index (%)
Saját tőke	eFt	1 329 972	1 322 087	99,4%
Adózás előtti eredmény	eFt	10 613	-7 263	-68,4%
<b>Tőke arányos jövedelmezőség</b>	<b>%</b>	<b>0,8%</b>	<b>-0,5%</b>	<b>28,4%</b>

## 22. sz. táblázat: Immateriális javak állományváltozása

MEGNEVEZÉS	22. sz. táblázat: AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA										ezer Ft-ban
	VAGYONIÉRTÉKŰ JOGOK		ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK		KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉ S	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN			
	100 eFt alatt	100 eFt felett		100 eFt alatt	100 eFt felett				Összesen		
<b>NYITÓ BRUTTÓ É.</b>	211	27 245	27 456	0	1 015	47 342	48 357	0	0	75 813	
Vásárlás			0		411	3 008	3 419			3 419	
Apportálás			0				0			0	
Előállítás			0				0			0	
Átszorolás			0				0			0	
Egyéb növekedés			0			520	520			520	
Növekedés összesen:	0	0	0	0	411	3 528	3 939	0	0	3 939	
0-ra írás			0			520	520			520	
Selejtezés		527	527		353	514	867			1 394	
Eladás			0				0			0	
Apportba adás			0				0			0	
Egyéb csökkenés			0			54	54			54	
Csökkenés összesen	0	527	527	0	353	1 088	1 441	0	0	1 968	
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ É.</b>	211	26 718	26 929	0	1 073	49 782	50 855	0	0	77 784	
Nyitó é.cs.	211	22 803	23 014	0	1 015	33 016	34 031	0	0	57 045	
Növekedés		4 043	4 043			8 466	8 466			12 509	
Csökkenés		527	527			1 144	1 144			1 671	
Záró é.cs.	211	26 319	26 530	0	1 073	40 338	41 411	0	0	67 941	
<b>NYITÓ NETTÓ É.</b>	0	4 442	4 442	0	0	14 326	14 326	0	0	18 768	
<b>ZÁRÓ NETTÓ É.</b>	0	399	399	0	0	9 444	9 444	0	0	9 843	

## 23. sz. táblázat: Tárgyi eszközök állományváltozása

MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BEREDEZÉS						EGYÉB BEREDEZÉS			TENYESZÁLLATOK			BEFEJEZET- LEN BERUHÁZÁS	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			
		100 eFt alatt		100 eFt felett		Összesen	100 eFt alatt		100 eFt felett		Összesen	100 eFt alatt				100 eFt felett		Összesen
		0	413 296	0	413 296		0	49 572	0	261 053		0	310 625			0	0	
NYITÓ BRUTTÓ É.	3 028 599	0	413 296	0	413 296	413 296	49 572	261 053	310 625	0	0	0	0	20 274	3 772 794			
Vásárlás	110 507		25 590	25 590	25 590	8 912	15 981	24 894						160 340	321 331			
Apportálás				0	0			0							0			
Előállítás	4 612			0	0			0							4 612			
Átszorolás				0	0			0							0			
Egyéb növekedés	749		10 146	10 146	10 146		21 119	21 119	21 119					0	32 014			
Növekedés összesen:	115 868	0	35 736	35 736	35 736	8 912	37 100	46 013	46 013	0	0	0	0	160 340	357 957			
0-ra írás	749		10 146	10 146	10 146		20 890	20 890	20 890						31 785			
Selejfezés,hiány	5 238		11 232	11 232	11 232	3 383	7 769	11 152	11 152						27 622			
Eladás				0	0		229	229	229						229			
Apportba adás				0	0			0	0						0			
Egyéb csökkenés	2 177			0	0				0					166 780	168 957			
Csökkenés összesen	8 164	0	21 378	21 378	21 378	3 383	28 888	32 271	32 271	0	0	0	0	166 780	228 593			
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	3 136 303	0	427 654	427 654	427 654	55 101	269 265	324 367	324 367	0	0	0	13 834	3 902 158				
Nyitó é.cs.	907 805	0	378 977	378 977	378 977	49 572	184 309	233 881	233 881	0	0	0	0	0	1 520 663			
Növekedés	86 820		24 158	24 158	24 158	13 671	45 287	58 958	58 958						169 936			
Csökkenés	2 985		21 162	21 162	21 162	8 142	29 001	37 143	37 143						61 290			
Záró é.cs.	991 640	0	381 973	381 973	381 973	55 101	200 595	255 696	255 696	0	0	0	0	0	1 629 309			
NYITÓ NETTÓ É.	2 120 794	0	34 319	34 319	34 319	0	76 744	76 744	76 744	0	0	0	0	20 274	2 252 131			
ZÁRÓ NETTÓ É.	2 144 663	0	45 681	45 681	45 681	0	68 670	68 671	68 671	0	0	0	0	13 834	2 272 849			



## 24. sz. táblázat: Támogatások, hitelek, kötelezettségvállalások, lejárt vevő-szállító állomány

Rövidlejáratú hitelek										
Hitelezési megnevezése	Pénzügyintézmény megnevezése	Szerződés szerinti összeg (eFt)	Felvétel időpontja (igénybevételi lehetőség megnyitása)	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2023. 12.31-én (eFt)	2023. év törlesztés (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2023. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	2024. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Rövidlejáratú hitel keret	Raiffeisen Bank Zrt.	120 000	2023.01.02.	2023.12.29.	0	0	0	0	0	SZJUV Önkormányzata készfizelő kezési kötelezettségvállalása
Hosszúlejáratú hitelek										
Hitelezési megnevezése	Pénzügyintézmény megnevezése	Szerződés szerinti összeg (eFt)	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2023. 12.31-én (eFt)	2023. év törlesztés (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2023. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	2024. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Ligetfürdő – beruházási hitel	Raiffeisen Bank Zrt.	300 000	2005.07.04.	2028.07.03.	107 123	28 190	22 552	21 791	21 791	SZJUV Önkormányzata készfizelő kezési kötelezettségvállalása
Adott kazesszégvállalás										
Kezességvállalás célja	Kedvezményezett megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Adás időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2023. 12.31-én (eFt)	2023. év törlesztés (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2023. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	2024. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Kapott visszatérítendő támogatás										
Támogatás megnevezése	Támogatást adó megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Szerződéskötés időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2023. 12.31-én (eFt)	2023. év törlesztés (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2023. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	2024. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Lizing										
Eszköz megnevezése	Pénzügyintézmény megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2023. 12.31-én (eFt)	2023. év törlesztés (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2023. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	2024. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Adott támogatás										
Támogatás megnevezése, indoka	Támogatásban részesülő megnevezése	Összeg (eFt)	Szerződéskötés várható időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2023. 12.31-én (eFt)	2023. év törlesztés (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2023. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	2024. évfizetett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Lejárt vevő és lejárt szállító állomány 2023.12.31-én					Lejárt szállító állomány (eFt)					
Nap	Lejárt vevő állomány (eFt)			Lejárt szállító állomány (eFt)						
30-60	0			1 038						
60-90	4			160						
90-120	148			0						
120-	509			0						

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

	<b>A tétel megnevezése</b>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>
<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>259 876</b>	<b>172 494</b>
1	Adózás előtti eredmény ±	10 613	-7 263
2	Elszámolt amortizáció +	139 686	145 139
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		-4 350
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	323	-25
6	Szállítói kötelezettség változása ±	67 466	109 477
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-9 404	159 238
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	97 670	-37 218
9	Vevőkövetelés változása ±	10 954	-22 229
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-32 625	-179 633
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-22 443	9 980
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2 364	-622
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-72 243</b>	<b>-143 330</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-72 606	-143 355
15	Befektetett eszközök eladása	363	25
16	Kapott osztalék		
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>215 933</b>	<b>-247 565</b>
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek, törlesztése, megszüntetése beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-22 553	-16 914
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	238 486	-230 651
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>403 566</b>	<b>-218 401</b>