

1	4	6	3	2	8	5	3	9	3	1	9	5	7	2	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	5	-	0	9	-	0	1	7	0	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

MISKOLCI SPORTISKOLA NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT a vállalkozás megnevezése

3515 MISKOLC EGYETEM ÚT 2. a vállalkozás címe

**2021. december 31.
ÉVES BESZÁMOLÓ**

Keltezés: 2022. május 12.



Statisztikai számjel vagy adószám:14632853-2-05

A társaság megnevezése: Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft

A társaság címe: 3515 Miskolc, Egyetem út 2.

**Kettős könyvvitelt vezető vállalkozások
éves beszámolójának mérlege**

2021. év

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A.	Befektetett eszközök	1 112 555		1 067 004
I.	Immateriális javak	175		104
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	0		0
4.	Szellemi termékek	175		104
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előleg	0		0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
II.	Tárgyi eszközök	1 111 960		1 066 480
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	576 711		538 540
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	16 259		9 719
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 199		411
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	517 791		517 810
6.	Beruházásokra adott előleg	0		0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	420		420
1.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	420		420
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0		0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
5.	Egyéb tartós részesedés	0		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
B.	Forgóeszközök	146 958		228 414
I.	Készletek	0		0
1.	Anyagok	0		0
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
4.	Késztermékek	0		0
5.	Áruk	0		0
6.	Készletre adott előlegek	0		0
II.	Követelések	4 261		4 442
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	455		525
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
5.	Váltókövetelések	0		0
6.	Egyéb követelések	3 806		3 917
7.	Követelései értékelési különbözete	0		0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
III.	Értékpapírok	0		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
3.	Egyéb részesedés	0		0
4.	Saját részvénye, saját üzletrészek	0		0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
IV.	Pénzeszközök	142 697		223 972
1.	Pénztár, csekkek	583		329
2.	Bankbetétek	142 114		223 643
C.	Aktív időbeli elhatárolások	14 982		0
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	14 982		0
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		0
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 274 495		1 295 418


 * Illyés Miklós ügyvezető
 05-09-017038
 2.
 Adószám: 14632853-2-05
 3515 Miskolc, Egyetem u. 2.

Statisztikai számjel vagy adószám:14632853-2-05

A társaság megnevezése: Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft

A társaság címe: 3515 Miskolc, Egyetem út 2.

Kettős könyvvitelt vezető vállalkozások

éves beszámolójának mérlege

2021. év

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D.	Saját Tőke	24 749		27 360
I.	Jegyzett tőke	28 000		28 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0
III.	Tőketartalék	0		0
IV.	Eredménytartalék	- 3 392		- 3 251
V.	Lekötött tartalék	0		0
VI.	Értékelési tartalék	0		0
VII.	Adózott eredmény	141		2 611
E.	Céltartalékok	0		0
1.	Céltartalék várható kötelezettségekre	0		0
2.	Céltartalék jövőbeni költségekre	0		0
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	121 734		124 641
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 516		88 516
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0		0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	88 516		88 516

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	33 218		36 125
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
	- ebből az átváltoztatható és átváltható kötvények	0		0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0		0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 285		20 083
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	394		3 988
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	13 245		0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	12 294		12 054
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 128 012		1 143 417
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	102 653		159 338
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 311		5 285
3.	Halasztott bevételek	1 020 048		978 794
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 274 495		1 295 418


 Illyés Miklós ügyvezető
 Miskolci Sportiskola Nonprofit Kft.
 Cégjegyzékszám: 05-09-017038
 Adószám: 14632853-2-05
 3515 Miskolc, Egyetem u. 2.

Statisztikai számjel vagy adószám: 14632853-2-05

A társaság megnevezése: Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft

A társaság címe: 3515 Miskolc, Egyetem út 2.

**Kettős könyvvitelt vezető vállalkozások
éves beszámolójának eredmény kimutatása
2021. év**

adatok e Ft-ban

	Az eredménykimutatás előírt tagolása (összköltség eljárással)	Előző évi	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyévi
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	26 543		30 542
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	26 543		30 542
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	0		0
III.	Egyéb bevételek	301 475		309 432
	<i>Ebből: Visszairt értékesítés</i>	<i>11</i>		<i>54</i>
05.	Anyagköltség	15 215		13 983
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	98 742		117 282
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 751		2 517
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	116 708		133 782
10.	Béreköltség	129 950		128 759
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 602		3 093
12.	Bérfelrakások	17 530		19 813
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	152 082		151 665
VI.	Értécsökkenési leírás	56 533		47 450
VII.	Egyéb ráfordítások	2 429		4 295
	<i>Ebből: Értékvesztés</i>	<i>36</i>		<i>14</i>
A.	Üzemi, üzleti tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	266		2 782
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0		0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0		0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

1	4	6	3	2	8	5	3	9	3	1	9	5	7	2	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	5	-	0	9	-	0	1	7	0	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

MISKOLCI SPORTISKOLA NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT a vállalkozás megnevezése

3515 MISKOLC EGYETEM ÚT 2. a vállalkozás címe

Kiegészítő melléklet

A 2021. évi Éves Beszámolóhoz

Tartalom:

- a vállalkozás bemutatása
- a Számviteli politika főbb vonásai
- vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet alakulása

Keltezés: 2022. május 12.



Illyés Miklós ügyvezető

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A vállalkozás bemutatása

Neve: Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített neve: Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft

Székhelye: 3515 Miskolc, Egyetem út 2.

Működési forma: Korlátolt Felelősségű Társaság

Telephelye: 3530 Miskolc, Leszih Andor u. 4.

Céjegyzék száma: 05-09-017038

Törzstőke: 28 000 000 Ft /27 600 000 Ft apport és 400 000 Ft készpénz/
Miskolci Sportcentrum Kft törzsbetét összege: 27 900 000 Ft
3515 Miskolc, Egyetem út 2.
Miskolc Megyei Jcgú Város Önkormányzata: 100 000 Ft
3525 Miskolc, Városház tér 8.

Törvényes Képviselő: Illyés Miklós
3558 Miskolc, Fő utca 9.

A vállalkozás egyszemélyi felelős vezetője Illyés Miklós ügyvezető

Internetes honlap címe: www.mvsi.hu

A cég főtevékenysége: Egyéb sporttevékenység

A számviteli rendért felelős mérlegképes könyvelő: Sütőné Jenei Andrea

Nyilvántartási száma: MK 147583; nyilvántartásba vétel dátuma: Budapest, 2003. július 21.

Felügyelő Bizottság

A Felügyelő Bizottság az Alapító számára ellenőrzi a Társaság működését és gazdálkodását. A Felügyelő Bizottság tagjait (legalább 3 fő) az Alapító jelöli ki határozott, legfeljebb 3 év időtartamra, amely megbízás meghosszabbítható, illetve az FB bármely tagja a határozott idő lejáratára előtt is visszahívható. A Felügyelő Bizottság tagjai a tisztség elfogadásáról kötelesek nyilatkozni.

Felügyelő Bizottság tagjai

- Kisgergelyné Szemcsák Éva Erika /elnök/
- Kunhalmi Zoltán /tag/
- Petrány Mihály /tag/

A Számviteli politika meghatározó elemei:

A számviteli politika

A számviteli törvény előírásainak gyakorlati végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a társaság adottságainak körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását alapozza meg.

A számviteli politika célja:

Az éves beszámolóban bemutatni a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét. A számviteli alapelvekre és a vezetés által kialakított irányelvekre alapozva valóságos és megbízható összképet adjon.

A beszámolási forma meghatározása:

A számviteli törvény ismérvei alapján éves beszámoló készítése került megválasztásra.

A mérleg formája:

Az éves beszámoló mérlege az 1. számú melléklet szerinti "A" változatban készül el.

Az eredmény kimutatás formája:

Az éves beszámoló eredmény kimutatása összköltség eljárással, a 2. számú melléklet szerint készül.

A beszámoló készítési időpontjának meghatározása:

Az éves beszámoló fordulónapja az üzleti év december 31-e. A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő év március 31.

Az értékcsökkenési leírás módszere:

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Maradványérték nagysága:

Az eszköz maradványértékét – az egyesi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított az eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték 10%-át nem éri el, vagy ha a várható maradványérték kisebb 100 Ft-nál.

Az értékcsökkenést az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre **negyedévente számoljuk el**, az üzembe helyezés napjától a kivitelezés napjáig.

Alkalmazott leírási módszer:

A társaságnál az eszközök igénybevétele és ebből következően elhasználódása is egyenletes, ezért az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének meghatározása során **a lineáris leírási módszert** alkalmazzuk.

A Társaság az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását az alábbi kulcsok figyelembevételével tervezi és határozza meg:

<u>Megnevezés</u>	<u>Kulcs</u>	<u>Megnevezés</u>	<u>Kulcs</u>
Immateriális javak		Műszaki gép, berendezés, jármű (tevékenységet közvetlenül szolgáló)	
vagyoni értékű jogok	20,0 %	műszaki gépek	14,5 %
üzleti és cégérték	20,0 %	járművek	20,0 %
szellemi termék	20,0 %		
alapítás, átszerv. aktivált értéke	20,0 %		
kutatás-fejlesztés	20,0 %	sportfelszerelések, sporteszközök	14,5 %
Ingatlan		Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	
épületek	2,0 %	ügyvitel technikai eszközök	14,5 %
építmény	3,0 %	járművek	20,0 %
telek	0 %	számítástechnika	33,0 %
bérelt, idegen ingatlanon végzett beruházás	6,0 %	egyéb felszerelés, berendezés	14,5 %
üzemkörön kívüli ingatlan	4,0 %		
		Kis értékű	
		100 000 Ft alatt (azonnal, egy összegben)	
			100 %

A társaság a vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenésének elszámolása során a vagyonkezelésbe adó által alkalmazott leírási kulcsokat alkalmazza

Értékvesztés elszámolása:

Az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében az alábbiak szerint.

A Társaság a csoportos értékvesztés lehetőségét alkalmazza az adósonként 1 millió forintot meg nem haladó követelésekre. A vevőként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában meghatározott.

Határidőn belüli	0 %
0-90 napig	0 %
91-180 napig	10 %
181-360 napig	25 %
361-720 napig	50 %
720 naptól	100 %

Az 1 millió forint feletti adósokat **egyedi minősítésre** kerül sor a rendelkezésre álló információk alkalmazásával. Minősítéshez szükséges információ hiányában az adós legmagasabb lejáratú határidejű kategóriába tartozó számlatartozása alapján kerül minősítésre az adós teljes tartozása.

Nem számolható el értékvesztés a tulajdonossal és a tulajdonos érdekeltségi körébe tartozó társaságokkal, intézményekkel szembeni követelésekkel és követelés jellegű tételekre.

A visszaírások elszámolása:

A számviteli törvény előírásainak megfelelően.

A számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témakörök:

- jelentős összegű hibának kell tekinteni, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások az adott üzleti évre vonatkozó értéke meghaladja a mérleg főösszeg 2 százalékát.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekinthető:

- a befektetett – és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések bekerülési és saját tőke/jegyzett tőke aránya alapján számított értéket közötti veszteség jellegű különbözet, ha a 30 %-ot meghaladja.

Éves beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségnek a Társaság úgy tesz eleget, hogy az éves beszámolót a KIM Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgáltatnak (a befizetett közzétételi díj igazolásával) megküldi. Ezen felül a közhasznúsági melléklettel együtt a Társaságunk a www.mvsi.hu honlapján is közzé teszi.

I. SPECIFIKUS RÉSZ

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Befektetett eszközök

A Befektetett eszközök állományának változását az **1. számú melléklet** tartalmazza.

A befektetett eszközök nyitó állománya **1 112 555 e Ft**, a 2021. évi záró állomány **1 067 004 e Ft**. A csökkenés **45 551 e Ft**.

A társaság **2021 évben az alábbi, döntő részt támogatásból finanszírozott beruházásokat valósította meg**, 1 625 e Ft összegben került sor sporteszközök beszerzésére.

Az elszámolt tárgy évi értékcsökkenés 47 450 e Ft.

Követelések

A Sportiskola 2021. december 31-én **4 442 e Ft** követeléssel rendelkezik. A követelés leltárát az alábbi táblázat részletezi.

Főkönyvi szám	Neve	Összeg (e Ft)
311	VEVŐK	876
	<i>ebből kapcsolt (Sportcentrum Kft, MVLC)</i>	0
318	Vevők értékvesztés	- 351
3614	Edzőknek adott előlegek	0
3616	Egyéb előlegek	0
3617	Tagdíjkövetelés	3 508
36	Egyéb követelések	182
454	Szállítók (tartozik egyenlegű)	227
Követelések összesen		4 442

Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés alakulása *Adatok: e Ft-ban*

Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
391	14	54	351

Pénzeszközök

A 2021. december 31-én fennálló érték **223 972 e Ft**. Ebből 329 e Ft a pénztár záró állománya, 223 643 e Ft a bankszámlák év végi egyenlege.

A társaság főszámlájának egyenlege 3 887 e Ft, a TAO látvány csapatsport támogatás elkülönített bankszámláinak összes egyenlege 219 756 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások

Társaságunknak nem könyvelt aktív időbeli elhatárolások 2021. évben. Az előző évhez viszonyított változást az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés	2020.12.31 e Ft	2021.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
BAZ Megyei Kormányhivatal ágazati bértámogatás tárgy évet érintő része	5 952	0	- 5 952	-100%
SOSZ COVID 19 támogatás tárgy évet érintő része	8 830	0	- 8 830	-100%
Bitskey Úszóverseny támogatásának tárgy évet érintő része	200	0	- 200	-100%
Bevételek elhatárolása	14 982	0	-14 982	-100%
Költségek elhatárolása	0	0	-	
Összesen	14 982	0	-14 982	-100%

Saját tőke

A társaság saját tőkéje a 2021 évi eredmény folytán **27 360 e Ft**.

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
D. Saját tőke	24 749	+2 752	-141	27 360
Jegyzett tőke	28 000			28 000
Eredménytartalék	- 3 392	+141		- 3 251
Adózott eredmény	+141	+2 611	-141	+ 2 611

Céltartalékok

Társaságunk 2021. évben céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek

A Sportiskola 2021. december 31-én összesen **124 641 e Ft** kötelezettséget tart nyilván. Ebből 88 516 e Ft hosszú lejáratú, 36 125 e Ft rövid lejáratú kötelezettség.

Hosszú lejáratú kötelezettségként mutatjuk ki MMJV Önkormányzatától vagyonkezelésbe vett Diósgyőri Uszoda átvételkori könyv szerinti értékét 91 763 e Ft összegben, mely összeg telek átalakítás miatt lecsökkent 88 516 e Ft-ra.

A rövid lejáratú kötelezettségek leltárát az alábbi táblázat tartalmazza.

Számla szám	Megnevezés	Összeg (e Ft)
4541	Szállítók	24 071
	<i>ebből kapcsolt (Sportcentrum Kft, MVLC)</i>	3 988
	<i>ebből egyéb részesedési viszony</i>	
461	Társasági adó	169
4612	Cégautó adó	46
4621	SZJA	1 485
4639	Egyszerűsített fogl. eredő közteher	5
46390	Munkavállalótól levont TB járulék	1 566
46394	Ekho (magánszemélyt terhelő)	607
468	Áfa	1 158
4711	Jövedelem elszámolási számla	4 436
4733	SZOCHO	1 397
4734	Ekho (kifizetőt terhelő)	595
4742	Szakképzési hozzájárulás	133
479	Egyéb	421
311	Vevő (követel) egyenleg	36
Rövid lejáratú kötelezettségek		36 125

Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 2021. december 31-én **1 143 417 e Ft**.

Megnevezés	2020.12.31 e Ft	2021.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Költségek elhatárolása	5 311	5 285	-26	-0,49%
Bevételek elhatárolása	102 653	159 338	+56 685	+55,22%
Halasztott bevételek elhatárolása	1 020 048	978 794	-41 254	-4,04%
Összesen	1 128 012	1 143 417	+15 405	+1,37%

Költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből áll.

Megnevezés	2020.12.31 e Ft	2021.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Következő évben számfejtett, tárgy évet terhelő megbízási díjak + járulékok	5 311	5 285	-26	-0,49%
Összesen	5 311	5 285	-26	-0,49%

A bevételek passzív időbeli elhatárolását az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés		2020.12.31 e Ft	2021.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Visszafizetendő, fel nem használt TAO támogatási összeg	2012-2013 évi vízilabda	2 927	2 927	-	-
	2014-2015 évi kosárlabda	1 855	1 855	-	-
TAO támogatás év végéig befolyt, de fel nem használt része	2018-2019 évi kosárlabda	5 531	0	- 5 531	-100%
	2019-2020 évi röplabda	31 025	15 083	- 15 942	-51,38%
	2019-2020 évi labdarúgás	1 010	328	- 682	-67,53%
	2019-2020 évi kosárlabda	33 309	19 762	- 13 547	-40,67%
	2020-2021 évi röplabda	14 431	18 250	+ 3 819	+26,46%
	2020-2021 évi labdarúgás	5 797	2 861	-2 936	50,65%
	2020-2021 évi kosárlabda	6 087	51 283	+ 45 196	+842,50%
	2021-2022 évi röplabda	0	10 964	+ 10 964	-
	2021-2022 évi labdarúgás	0	5 620	+ 5 620	-
2021-2022 évi kosárlabda	0	28 445	+ 28 445	-	
Egyéb támogatás év végéig befolyt, de fel nem használt része	Szövetségi támogatás	681	1 960	+ 1 279	+287,81%
Összesen		102 653	159 338	+ 56 685	+55,22%

A halasztott bevételek között mutatjuk ki az értékcsökkenési leírásként még el nem számolt, bevételként fel nem oldott fejlesztési támogatások támogatási intenzitásnak megfelelő elhatárolt összegét az alábbiak szerint.

Megnevezés	2020.12.31 e Ft	2021.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Támogatásból (TAO látvány csapatsport, MMJV Önkormányzata, TÁMOP) beszerzett sporteszközök, felszerelések nettó értékéből a támogatási intenzitásnak megfelelő, még bevételként fel nem oldott rész	15 214	8 808	-6 406	-42,12%
Jégkorong fejlesztési támogatás (Szabadidőközpont jégpálya árnyékoló felújítása) fel nem használt része	127 378	115 344	-12 034	-9,45%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (Szabadidőközpont parkettacsere) fel nem használt része	29 471	26 838	-2 633	-8,93%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Diósgyőri Uszoda rekonstrukció) fel nem használt része	80 687	78 842	-1 845	-2,29%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Sportuszoda termálkút beruházás) fel nem használt része	11 535	10 455	-1 080	-9,36%

Vízilabda fejlesztési támogatás (Tapolcai versenymedence beruházás) fel nem használt része	113 192	103 142	-10 050	-8,88%
Diósgyőri Nagy Lajos király Ált. Isk. multifunkciós kosárpálya beruházás fel nem használt része	31 583	29 238	-2 345	-7,42%
Zrínyi Gimnázium tornaterem (kosár) felújítás fel nem használt része	50 407	46 663	-3 744	+7,43%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (kosárlabda pályaépítés B33) fel nem használt része	21 646	20 213	-1 433	-17,99%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (Ferenczi Tornacsarnok) fel nem használt része	517 791	517 791	-	-
Röplabda TAO támogatás (Herman Gimnázium öltöző felújítás) fel nem használt része	3 962	3 704	-258	-6,51%
Röplabda TAO támogatás 2019/2020 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	12 399	12 399	-	-
Kosárlabda TAO támogatás 2019/2020 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	4 422	4 297	-125	-2,83%
Úszás támogatás 2020 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	361	316	-45	-12,46%
Öttusa támogatás 2021 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	380	+380	-
Labdarúgás TAO támogatás 2021/2022 (tárgyi eszköz) befolyt, fel ne használt része	0	364	+364	-
Összesen	1 020 048	978 794	-41 254	-4,04%

Kapcsolt vállalkozással (Miskolci Sportcentrum Kft, MVLC) szembeni bevételek, kiadások részletezése

Adatok: e Ft-ban

Főkönyvi szám	Megnevezés	Miskolci Sportcentrum Kft.	MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft.	Végösszeg
521	Autóbusz bérlet, személyszállítás		2 351	2 351
5212	Autóbusz bérlet, kötelező úszás személyszállítás		2 231	2 231
	Bérleti díj (Kemény D. Uszoda)	26 133		26 133
	Iroda bérleti díja	444		444
	Atlétika pálya bérleti díja	1 330		1 330
	Úszóverseny pályabérleti díj	277		277
	Öttusa verseny pályabérleti díj	326		326
522	Labdarúgó pályabérleti díj	60		60
	Egyéb igénybevett szolg.			
529	- TAO pályázatok közreműködői díja	738		738
9204	Úszásoktatás	-950		-950
912	Bérleti díj (Diósgyőri Uszoda)	-2 000		-2 000
918	Egyéb bevételek	-38	-20	-58
	összesen	+ 26 320	+ 4 562	+ 30 882

Vagyoni, likviditási helyzet elemzése

A Kft gazdálkodásának és vagyoni helyzetének alakulása

A vagyoni helyzetet számszerűsítő mutatók:

Megnevezés	Me	2020	2021
Befektetett eszközök aránya	%	87,29	82,37
Forgóeszköz aránya	%	11,53	17,63
Aktív időbeli elhatárolások aránya	%	1,18	-
Saját tőke arány	%	1,94	2,11
Kötelezettségek aránya	%	9,55	9,62
Passzív időbeli elhatárolások aránya	%	88,51	88,26

A befektetett eszközök aránya tárgy évben 4,92 százalékpontos csökkenést mutat.

A forgóeszközök aránya 6,1 százalékpontos növekedést mutat.

A saját tőke arány 0,17 százalékpontos növekedést mutat. A kötelezettségek aránya 0,07 növekedést mutat. A passzív időbeli elhatárolások aránya 0,25 százalékponttal csökkent.

Pénzügyi helyzet, fizetőképesség, eladósodottság alakulása:

Megnevezés	Me	2020	2021
Likviditás I. = Forgóeszközök/Rövid lej.köt.		4,44	6,32
Likviditás I. = Forgóeszközök/Rövid lej.köt. (TAO pénzeszköz+TAO szállító nélkül)		0,365	0,25
Kötelezettségek/Saját tőke	%	491,87	455,56

A fenti likviditási mutató javult az előző időszakhoz képest, a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségekre fedezetet nyújtanak.

A likviditást jelentős mértékben befolyásolja a társaság bankszámláira az év végén befolyt, fel nem használt TAO látvány csapatsport támogatás összege. Fenti korrekció figyelembevételével számítva a likviditás értéke 1 alatti.

A pénzügyi helyzet változását a **2. számú melléklet** Cash Flow kimutatás tartalmazza. A pénzeszközök változása + 81 275 e Ft.

A működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás +82 810 e Ft, a befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás – 1 899 e Ft, a finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás + 364 e Ft.

A Cash Flow kimutatásban az 01b. pontban szereplő korrekciók az adózás előtti eredményben az alábbi sorokból tevődnek összeg:

		Előző év 2020	Tárgyév 2021
01b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-50 013	-41 618
	<i>Fejlesztési célra kapott támogatások kapcsán elszámolt tárgy évi bevétel</i>	<i>-50 013</i>	<i>-41 618</i>

Jövedelmezőségi mutatók:

Megnevezés	Me	2020	2021
Bevétel arányos üzemi (üzleti) tevékenység eredménye = Üzemi (üzleti) eredmény / (Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevételek)	%	0,081	0.818
Bevétel arányos adózás előtti eredmény = Adózás előtti eredmény / (Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevételek + Pénzügyi tevékenység bevétele)	%	0,081	0.817
Eszközarányos eredmény = Adózott eredmény / Összes eszköz	%	0,011	0,20
Tőkearányos eredmény = Adózott eredmény / Saját tőke	%	0,57	9,54

Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek alakulása

A Sportiskola bevételeinek alakulását jogcím szerinti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31.	Változás e Ft	Változás %
Bérleti díj	3 575	3 643	+68	+1,90%
Egyéb árbevétel (sportszolgáltatás, nevezési díj úszásoktatás)	22 968	26 899	+ 3 931	+17,12%
Értékesítés nettó árbevétel összesen	26 543	30 542	+ 3 999	+15,07%
Önkormányzat	137 512	129 400	- 8 112	-5,90%
• Sportszakmai működés	97 017	95 000	- 2 017	-2,08%
• Kötelező úszásoktatás	21 500	19 500	- 2 000	-9,3%
• Sportrendezvények támogatása	200	750	+ 550	+275%
• Önkormányzati képviselői támogatás	0	189	+189	-
• Előző években kapott, elhatárolt önkormányzati támogatás écs arányos feloldás	14 795	13 961	-834	-5,63%
• TAO önerő UP támogatás	4 000	0	-4 000	-100%
TAO látvány csapatsport támogatás	92 110	84 761	- 7 349	-7,98%
• Kosárlabda UP + fejlesztési écs arányos feloldás	39 409	35 279	- 4 130	-10,48%
• Labdarúgás UP + fejlesztési écs arányos feloldás	5 878	5 730	-148	-2,52%
• Röplabda UP + fejlesztési écs arányos feloldás	30 662	27 702	- 2 960	-9,65%
• Egyéb sportág UP + fejlesztési écs arányos feloldás	16 161	16 050	-111	-0,69%
Sport XXI, MASZ, MÚSZ, egyéb támogatás	35 133	43 170	+ 8 037	+22,88%
Szakosztályok bevételei (sportolói tagdíj)	30 470	36 831	+ 6 361	+20,87%
Egyéb költségvetési szervtől kapott tám. (ágazati bértámogatás)	5 952	14 222	+ 8 270	+138,95%
Értékvesztés visszairása	11	54	+43	+390,91%
Egyéb	287	994	+707	+246,34%
Egyéb bevételek összesen	301 475	309 432	+ 7 957	+2,64%
Mindösszesen	328 018	339 974	+ 11 956	+3,64%

A táblázatból látható, hogy az értékesítés nettó árbevétele 15,07 %-kal, 3 999 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Ezt döntő részben nevelési költségtérítés árbevételének növekedése okozta.

Az egyéb bevételek értéke 2021 évben 309 432 e Ft. Ez 7 957 e Ft növekedést mutat az előző év viszonylatában.

Okai: A sportolói támogatás 6 361 e Ft-al nőtt a tavalyi évhez képest.

A Sportiskolára vonatkozóan a Szakszövetségek támogatása nőtt 8 031 e Ft-tal az előző évhez képest.

Az önkormányzati támogatásokat az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Önkormányzattól kapott, pénzügyileg rendezett összes támogatás 2021 évben	115 450
<i>ebből fejlesztési célú:</i>	0
<i>ebből működési célú:</i>	115 450
<i>Sportiskolai működés</i>	95 000
<i>Kötelező úszásoktatás</i>	19 500
<i>Sportrendezvények</i>	750
<i>Önkormányzati képviselői támogatás</i>	200
Kapott önkormányzati képviselői támogatás visszafizetendő része (fel nem haszn.)	-11
Kapott támogatás értékcsökkenési leírással, kivezetett nettó értékkel arányos elhatárolt összegének feloldása támogatási intenzitás szerint	+13 961
Összes 2021 évi önkormányzati bevétel	129 400

Az önkormányzati támogatások mértéke összességében 8 112 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A TAO látvány csapat sporttámogatás bevétele 2021 évben 84 761 e Ft. Ez 7 349 e Ft csökkenést jelent 2020 évhez viszonyítva.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Fejlesztési célra 2021 évben kapott támogatás	+364
Labdarúgás 2021/2022 tárgyi eszköz beruházás	+364
Működési célra 2021 évben kapott támogatás:	+113 631
Kosárlabda 2020/2021 utánpótlás nevelés	+51 064
Kosárlabda 2021/2022 utánpótlás nevelés	+28 445
Labdarúgás 2021/2022 utánpótlás nevelés	+8 043
Röplabda 2020/2021 utánpótlás nevelés	+11 895
Röplabda 2021/2022 utánpótlás nevelés	+14 183
Kapott támogatás elhatárolt összege	-113 630
Kosárlabda	-79 509
Röplabda	-26 078
Labdarúgás	-8 043
Működési célra (utánpótlás nevelés) kapott támogatás 2021 évben felhasznált része	+57 860
Kosárlabda	+24 946
Röplabda	+27 237
Labdarúgás	+5 677
Kapott támogatás értékcsökkenési leírással, kivezetett nettó értékkel arányos összegének 2021 évi feloldása támogatási intenzitás szerint	26 536
Összes 2021 évi TAO támogatás	84 761

A TAO támogatások csökkenésének oka, hogy a Sportiskolára vonatkozóan kiállítható támogatási igazolások értéke limitálásra került a Szakszövetségek által.

Költség, ráfordítások alakulása

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás (Ft)	Változás (%)
Anyagjellegű ráfordítások	116 708	133 782	+ 17 074	+14,63
• Vízfogyasztás	7	6	-1	-14,29%
• Villamos energia	67	43	-24	-35,82%
• Gázenergia felhasználás	4 752	6 019	+ 1 267	
• Versenyzők szállítási költsége	10 661	10 165	-496	-4,65%
• Bérleti díjak	44 873	41 567	-3 306	-7,37%
• Oktatás és továbbképzés költségei-váll. edzők	18 073	23 328	+ 5 255	+29,08%
• Versenyeztetési költség gyermek	17 674	24 097	+ 6 423	+36,34%
• Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (karbantartás, takarítás, közreműködői díj, stb.)	12 449	14 908	+ 2 459	+19,75%
• Üzem és kenőanyagköltség	3 482	5 399	+ 1 917	+55,50%
• Egyéb (posta, telefon, bérszámfejtés, könyvvizsgálat, ügyvéd, karbantartás, közvetített szolgáltatás)	4 670	8 250	+ 3 580	+76,66%
Személyi jellegű ráfordítások	152 082	151 665	- 417	-0,27%
• Munkabér költség	129 950	128 759	- 1 191	-0,92%
• Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 602	3 093	- 1 509	-32,79%
• Bérjárulékok	17 530	19 813	+ 2 283	+13,02%
Értécsökkenési leírás	56 533	47 450	- 9 083	-16,07%
Egyéb ráfordítások	2 429	4 295	+ 1 866	+76,82%
• Késedelmi kamat, kötbér, egyéb	14	30	+ 16	+114,29%
• Önkormányzatokkal elsz. adók	362	293	+ 69	+19,06%
• Követelések elszámolt értékvesztése	36	14	-22	-61,11%
• Behajthatatlan követelés leírt összege	958	868	- 90	-9,39%
• Különféle egyéb ráfordítások	1 059	3 090	+ 2 031	+191,78%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	19	2	-17	-89,47%
Adófizetési kötelezettség	106	169	+63	+59,43%
Összesen	327 877	337 363	+ 9 486	+2,89%

Az anyagjellegű ráfordítások 17 074 e Ft-tal növekedtek az előző évhez képest.

A személyi jellegű ráfordítások összege nem számottevő, 417 e Ft-tal csökkentek az előző évhez képest.

Az értécsökkenési leírás 9 083 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Az egyéb ráfordítások 1 866 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

A pénzügyi ráfordítás 17 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A tárgyévi társasági adófizetési kötelezettség 169 e Ft.

TAO korrekciós tételek bemutatása

A társasági adóalap korrekciós tételek:

➤ **növelő tétel**

Számviteli törvény szerinti adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is. /47 450 e Ft/

Értékvesztés miatt növelő: /14 e Ft/

Nem váll. tev. kltsg. miatt növelő: / 873 e Ft/

➤ **csökkentő tétel:**

Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege /47 305 e Ft/

Követelésekre visszaírt értékvesztés /54 e Ft/

Elhatárolt veszteség /1 873 e Ft/

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2021-ben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 23 fő, melyből 16 fő fizikai és 7 fő szellemi dolgozó, valamint megbízási szerződéssel foglalkoztatott edzők.

A személyi jellegű ráfordítások megoszlása:

Fizikai állományban:	116 593 e Ft
Szellemi állományban:	35 071 e Ft
Összesen:	151 664 e Ft

Az ügyvezető részére 2021 évben bruttó 6 000 e Ft munkabér és 75 000 Ft jutalom került kifizetésre.

A felügyelő bizottság részére 2021 évben bruttó 1 430 e Ft tiszteletdíj kifizetés történt.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére 2021. évben nem került sor, veszélyes hulladékot a Társaság nem tárol.

Kelt.: Miskolc, 2022. május 12.

I. számú melléklet		Befektetett eszközök változása kimutatás										adatok, e Ft-ban	
Számla szám	Megnevezés	Bruttó érték				Értékesítések / értékesítés				Nettó érték			
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Záró
11	Vagyon értékű jog	554				554	554	0		554	0	0	0
	Szellemi termékek	615				615	440	71		511	175	104	104
	Összesen	1 169	0	0	0	1 169	994	71	0	1 065	175	104	104
12	Épület (Leszli uti Balesóda)	30 149				30 149	6 736	603		7 339	23 413	22 810	22 810
	Vagyonszerzésbe vett Dösgyőri Úszoda												
	> Telék	36 990				36 990	0	0		0	36 990	36 990	36 990
	> Épület	164 751				164 751	44 558	3 295		47 853	120 193	116 898	116 898
	> Egyéb építmény	14 470				14 470	14 382	88		14 470	88	0	0
	Bérelt ingatlanon végzett beruházás (Kemény Dénes Úszoda - termalkút hőkegyelőlté)	3 117				3 117	1 512	187		1 699	1 605	1 418	1 418
	Bérelt ingatlanon végzett beruházás (Kemény Dénes Úszoda - termalkút)	19 743				19 743	7 082	1 184		8 266	12 061	11 477	11 477
	Idégen ingatlanon végzett beruházás (Jégpálya)	201 131				201 131	73 393	12 066		85 459	127 738	115 672	115 672
	Idégen ingatlanon végzett beruházás (Tapolca)	171 771				171 771	55 125	10 307		65 432	116 046	106 339	106 339
	Idégen ingatlanon végzett beruházás (Szabadióközpont)	43 971				43 971	14 509	2 640		17 149	29 402	26 822	26 822
	Zrínyi Gimnázium tornaterem felújítás	62 401				62 401	11 994	3 744		15 738	50 407	46 663	46 663
	Dösgyőri Nagy Lajos király Általános Iskola Multifunkciós pálya	39 090				39 090	7 508	2 345		9 853	31 582	29 237	29 237
	Kosapálya B33 küléri	23 898				23 898	2252	1434		3 686	21 646	20 212	20 212
	Hemán O Gimnázium öltözők felújítása	4 636				4 636	356	278		634	4 280	4 002	4 002
	Összesen	816 118	0	0	0	816 118	239 407	38 171	0	277 578	576 711	538 540	538 540
13	Sporteszközök, felszerelések	96 959	1 411		-30	98 340	80 700	8 403		88 021	16 259	9 719	9 719
	Összesen	96 959	1 411	0	-30	98 340	80 700	8 403	0	88 621	16 259	9 719	9 719
14	Egyéb eszközök	8 188	439		30	8 657	6 989	775		8 246	1 199	411	411
	Összesen	8 188	439	0	30	8 657	6 989	775	0	8 246	1 199	411	411
16	Befelejtelen beruházások (Ferenczi tomacsamok)	517 791	19			517 810	0			0	517 791	517 810	517 810
	Összesen	517 791	19	0	0	517 810	0	0	0	0	517 791	517 810	517 810
	Minősítésen	1 440 225	1 869	0	0	1 442 094	328 090	47 120	0	375 510	1 112 135	1 066 584	1 066 584

CASH-FLOW kimutatás

2. számú melléklet

adatok e Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2020	Tárgyév 2020
a	b	c	d
I.	Működési cash flow	16 113	82 810
01a.	Adózás előtti eredmény +/-	247	2 780
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	<i>238 334</i>	<i>282 291</i>
01b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-50 013	-41 618
01.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-49 766	-38 838
02.	Elszámolt amortizáció +	56 533	47 450
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	25	-40
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-2 059	12 798
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	-5 631	-9 891
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	22 838	56 659
09.	Vevő követelés változása +/-	1 651	-30
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	2 374	-111
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-9 746	14 982
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-106	-169
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-17 814	-1 899
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-17 814	-1 899
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	17 331	364
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	17 855	364
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-524	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	15 630	81 275
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	15 630	81 275