

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

**2022. december 31.
ÉVES BESZÁMOLÓ**

Keltezés: 2023. május 08.


Miskolci Sportiskola
Nonprofit Közhazsnú Kft.
Cégjegyzékszám:
08-09-017038
*
*
Aldokszám: 14632853-2-59
3515 Miskolc Egyetem út 2.
Illyés Miklós ügyvezető

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**

2022. év

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A.	Befektetett eszközök	1 067 004		1 026 327
I.	Immateriális javak	104		34
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	0		0
4.	Szellemi termékek	104		34
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előleg	0		0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
II.	Tárgyi eszközök	1 066480		1 025 873
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	538 540		502 047
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	9 719		5 977
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	411		39
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	517 810		517 810
6.	Beruházásokra adott előleg	0		0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	420		420
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	420		420
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt 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 értékhelyesbítése	0		0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Statiztikai 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

2022. év

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D.	Saját Tőke	27 360		27 401
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	- 3 251		- 651
V.	Lekötött tartalék	0		0
VI.	Értékelési tartalék	0		0
VII.	Adózott eredmény	2 611		52
E.	Céltartalékok	0		0
1.	Céltartalék várható kötelezettségekre	0		0
2.	Céltartalék jövőbeni költségekre	0		0
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	124 641		118 069
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	36 125		29 553
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)	20 083		19 534
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 988		1 166
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		95
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	12 054		8 758
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 143 417		1 104 947
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	159 338		170 224
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 285		6 914
3.	Halasztott bevételek	978 794		927 809
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 295 418		1 250 417



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**

2022. év

adatok e Ft-ban

	Az eredménykimutatás előírt tagolása (összköltség eljárással)	Előző évi	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyévi
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	30 542		46 604
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	30 542		46 604
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	309 432		330 560
	<i>Ebből: Visszaírt értékvesztés</i>	<i>54</i>		<i>0</i>
05.	Anyagköltség	13 983		19 287
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	117 282		128 411
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 517		3 017
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	133 782		150 715
10.	Béreköltség	128 759		123 241
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 093		2 127
12.	Bérfelrakások	19 813		13 385
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	151 665		138 753
VI.	Értékcsökkenési leírás	47 450		72 995
VII.	Egyéb ráfordítások	4 295		14 337
	<i>Ebből: Értékvesztés</i>	<i>14</i>		<i>1</i>
A.	Üzemi, üzleti tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	2 782		364
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>	<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>

		Előző évi	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyévi
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0		0
18.	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott</i>	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott</i>	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2		11
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott</i>	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2		11
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-2		- 11
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)	2 780		353
X.	Adófizetési kötelezettség	169		301
D.	Adózott eredmény (+E-XII)	2 611		52

Keltezés: 2023. május 08.



Íllyés Miklós ügyvezető

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 2022. évi Éves Beszámolóhoz

Tartalom:

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

Keltezés: 2023. május 08.



 Miskolci Sportiskola
 Nonprofit Közhasznú Kft.
 Cégjegyzékszám: 05-09-017003
 Adószám: 14632853-2-05
 3515 Miskolc Egyetem út 2.
 Illyés Miklós ügyvezető

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A vállalkozás bemutatása

<i>Neve:</i>	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Rövidített neve:</i>	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft
<i>Székhelye:</i>	3515 Miskolc, Egyetem út 2.
<i>Működési forma:</i>	Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Telephelye:</i>	3530 Miskolc, Leszih Andor u. 4.
<i>Cégjegyzék száma:</i>	05-09-017038
<i>Törzstőke:</i>	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 Jogú Város Önkormányzata: 100 000 Ft 3525 Miskolc, Városház tér 8.
<i>Törvényes Képviselő:</i>	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 egyesí 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 %
Ingtatlan		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		egyéb felszerelés, berendezés	14,5 %
beruházás	6,0 %		
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 – különbség 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 lejárat 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 visszairások 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 különbség, 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 Szolgálatnak (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 **1 067 004 e Ft**, a 2022. évi záró állomány **1 026 327 e Ft**. **A csökkenés 40 677 e Ft.**

Az elszámolt tárgy évi értékcsökkenés 72 995 e Ft.

Követelések

A Sportiskola 2022. december 31-én **4 534 e Ft** követeléssel rendelkezik. A követelés leltárát az alábbi táblázat részletezi.

Főkönyvi szám	Neve	Összeg (e Ft)
311	VEVŐK	952
	<i>ebből kapcsolt (Sportcentrum Kft, MVLC)</i>	0
318	Vevők értékvesztés	- 352
3614	Edzőknek adott előlegek	0
3616	Egyéb előlegek	0
3617	Tagdíjkövetelés	3 594
36	Egyéb követelések	182
454	Szállítók (tartozik egyenlegű)	158
Követelések összesen		4 534

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

Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
351	1	0	352

Pénzeszközök

A 2022. december 31-én fennálló érték **218 895 e Ft**. Ebből 969 e Ft a pénztár záró állománya, 217 926 e Ft a bankszámlák év végi egyenlege.

A társaság főszámlájának egyenlege 12 807 e Ft, a TAO látvány csapatsport támogatás elkülönített bankszámláinak összes egyenlege 205 119 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások

Társaságunknál a 2022. évben könyvelt aktív időbeli elhatárolás összege 661 e Ft.

Az előző évhez viszonyított változást az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés	2021.12.31 e Ft	2022.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Magyar Atlétikai Szövetség támogatásának tárgy évet érintő része	0	661	+661	+100%
Bevételek elhatárolása	0	661	+661	+100%
Költségek elhatárolása	0	0	0	
Összesen	0	661	661	+100%

Saját tőke

A társaság saját tőkéje a 2022 évi eredmény folytán **27 401 e Ft**.

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
D. Saját tőke	27 360	+2 663	-2 622	27 401
Jegyzett tőke	+28 000			+28 000
Eredménytartalék	-3 251	+2 611	-11	-651
Adózott eredmény	+2 611	+52	-2 611	+52

Céltartalékok

Társaságunk 2022. évben céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek

A Sportiskola 2022. december 31-én összesen **118 069 e Ft** kötelezettséget tart nyilván. Ebből 88 516 e Ft hosszú lejáratú, 29 553 e Ft rövid lejáratú kötelezettség.

Hosszú lejáratú kötelezettségeként mutatjuk ki MMJV Önkormányzatától vagyongazdálkodásba 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	20 795
	<i>ebből kapcsolt (Sportcentrum Kft, MVLC)</i>	<i>1 166</i>
	<i>ebből egyéb részesedési viszony</i>	<i>95</i>
461	Társasági adó	301
4612	Cégautó adó	94
4621	SZJA	1 327
4639	Egyszerűsített fogl. eredő közteher	12
46390	Munkavállalótól levont TB járulék	1 093
46394	Ekho (magánszemélyt terhelő)	607
468	Áfa	372
4711	Jövedelem elszámolási számla	3 613
4733	SZOCHO	985
479	Egyéb	307
311	Vevő (követel) egyenleg	47
Rövid lejáratú kötelezettségek		29 553

Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 2022. december 31-én **1 104 947 e Ft**.

Megnevezés	2021.12.31 e Ft	2022.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Költségek elhatárolása	5 285	6 914	+1 629	+30,82%
Bevételek elhatárolása	159 338	170 224	+10 886	+6,83%
Halasztott bevételek elhatárolása	978 794	927 809	-50 985	-5,21%
Összesen	1 143 417	1 104 947	-38 470	-3,36%

Költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből áll.

Megnevezés	2021.12.31 e Ft	2022.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Következő évben számfejtett, tárgy évet terhelő megbízási díjak + járulékok	5 285	3 303	-1 982	-37,50%

Következő évben adott támogatás tárgy évet terhelő része	0	2 950	+2 950	+100%
Magyar Atlétikai Szövetség következő évben felmerült költségének része	0	661	+661	+100%
Összesen	5 285	6 914	+1 629	+30,82%

A bevételek passzív időbeli elhatárolását az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés		2021.12.31 e Ft	2022.12.31 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	2019-2020 évi röplabda	15 083	0	-15 083	-100%
	2019-2020 évi labdarúgás	328	0	-328	-100%
	2019-2020 évi kosárlabda	19 762	0	-19 762	-100%
	2020-2021 évi röplabda	18 250	3 847	-14 403	-78,92%
	2020-2021 évi labdarúgás	2 861	824	-2 037	-71,20%
	2020-2021 évi kosárlabda	51 283	57 444	+6 161	+12,01%
	2021-2022 évi röplabda	10 964	16 414	+5 450	+49,71%
	2021-2022 évi labdarúgás	5 620	2 441	-3 179	-56,56%
	2021-2022 évi kosárlabda	28 445	40 431	+11 986	+42,14%
	2022-2023 évi röplabda	0	26 291	+26 291	-
2022-2023 évi labdarúgás	0	6 421	+6 421	-	
2022-2023 évi kosárlabda	0	11 329	+11 329	-	
Egyéb támogatás év végéig befolyt, de fel nem használt része	Szövetségi támogatás	1 960	0	-1 960	-100%
Összesen		159 338	170 224	+10 886	+6,83%

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	2021.12.31 e Ft	2022.12.31 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	8 808	6 170	+2 638	+23,82%
Jégkorong fejlesztési támogatás (Szabadidőközpont jégpálya árnyékoló felújítása) fel nem használt része	115 344	103 310	-12 034	-10,43%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (Szabadidőközpont parkettacsere) fel nem használt része	26 838	24 205	-2 633	-10,88%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Diósgyőri Uszoda rekonstrukció) fel nem használt része	78 842	76 997	-1 845	-2,34%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Sportuszoda termálkút beruházás) fel nem használt része	10 455	9 375	-1 080	-10,33%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Tapolcai versenymedence beruházás) fel nem használt része	103 142	93 092	-10 050	-9,74%
Diósgyőri Nagy Lajos király Ált. Isk. multifunkciós kosárpálya beruházás fel nem használt része	29 238	26 893	-2 345	-8,02%
Zrínyi Gimnázium tornaterem (kosár) felújítás fel nem használt része	46 663	42 919	-3 744	-8,02%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (kosárlabda pályaépítés B33) fel nem használt része	20 213	18 767	-1 446	-7,15%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (Ferenczi Tornacsarnok) fel nem használt része	517 791	517 791	-	-
Röplabda TAO támogatás (Herman Gimnázium öltöző felújítás) fel nem használt része	3 704	3 446	-258	-6,96%
Röplabda TAO támogatás 2019/2020 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	12 399	0	-12 399	-
Kosárlabda TAO támogatás 2019/2020 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	4 297	0	-4 297	-
Úszás támogatás 2020 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	316	0	-316	-
Öttusa támogatás 2021 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	380	0	-380	-
Labdarúgás TAO támogatás 2021/2022 (tárgyi eszköz) befolyt, fel ne használt része	364	0	-364	-
Kosárlabda TAO támogatás 2020/2021 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	3 424	+3 424	-
Kosárlabda TAO támogatás 2021/2022 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	100	+100	-
Labdarúgás TAO támogatás 2022/2023 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	190	+190	-
Röplabda TAO támogatás 2022/2023 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	180	+180	-
Estike kosárpálya támogatás tárgy évben befolyt, fel nem használt része	0	950	+950	-
Összesen	978 794	927 809	-50 985	-5,21%

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		221	221
5212	Autóbusz bérlet, kötelező úszás személyszállítás	18	4 262	4 280
	Bérleti díj (Kemény D. Uszoda)	22 116		22 116
	Iroda bérleti díja	762		762
	Atlétika pálya bérleti díja	1 461		1 461
	Öttusa verseny pályabérleti díj	316		316
	Labdarúgó pályabérleti díj	746		746
522	Röplabda terem bérleti díj	6 292		6 292
	Egyéb igénybevett szolg.			
529	- TAO pályázatok közreműködői díja	952		952
9204	Úszásoktatás	-1 336		1 336
912	Bérleti díj (Diósgyőri Uszoda)	-2 400	-26	2 426
	összesen	+28 927	+4 457	+33 384

Vagyoni, likviditási helyzet elemzése

A Kft gazdálkodásának és vagyoni helyzetének alakulása

A vagyoni helyzetet számszerűsítő mutatók:

Megnevezés	Me	2021	2022
Befektetett eszközök aránya	%	82,37	82,08
Forgóeszköz aránya	%	17,63	17,87
Aktív időbeli elhatárolások aránya	%	-	-
Saját tőke arány	%	2,11	2,19
Kötelezettségek aránya	%	9,62	9,44
Passzív időbeli elhatárolások aránya	%	88,26	88,36

A befektetett eszközök aránya tárgy évben 0,29 százalékpontos csökkenést mutat.

A forgóeszközök aránya 0,24 százalékpontos növekedést mutat.

A saját tőke arány 0,08 százalékpontos növekedést mutat. A kötelezettségek aránya 0,18 csökkenést mutat. A passzív időbeli elhatárolások aránya 0,1 százalékponttal nőtt.

Pénzügyi helyzet, fizetőképesség, eladósodottság alakulása:

Megnevezés	Me	2021	2022
Likviditás I. = Forgóeszközök/Rövid lej.köt.		6,32	7,57
Likviditás I. = Forgóeszközök/Rövid lej.köt. (TAO pénzeszköz+TAO szállító nélkül)		0,25	0,67
Kötelezettségek/Saját tőke	%	455,56	430,89

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 -5 077 e Ft.

A működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás +29 926 e Ft, a befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás -32 697 e Ft, a finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás -2 306 e Ft.

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

		Előző év 2021	Tárgyév 2022
01b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-41 618	-44 786
	<i>Fejlesztési célra kapott támogatások kapcsán elszámolt tárgy évi bevétel</i>	<i>-41 618</i>	<i>-44 786</i>

Jövedelmezőségi mutatók:

Megnevezés	Me	2021	2022
Bevétel arányos üzemi (üzleti) tevékenység eredménye = Üzemi (üzleti) eredmény / (Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevételek)	%	0,818	0,097
Bevétel arányos adózás előtti eredmény = Adózás előtti eredmény / (Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevételek + Pénzügyi tevékenység bevétele)	%	0,817	0,094
Eszközarányos eredmény = Adózott eredmény / Összes eszköz	%	0,20	0,0042
Tőkearányos eredmény = Adózott eredmény / Saját tőke	%	9,54	0,19

Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek alakulása

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

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31.	Változás e Ft	Változás %
Bérleti díj	3 643	2 875	-768	-21,08%
Egyéb árbevétel (sportszolgáltatás, nevezési díj úszásoktatás)	26 899	43 729	+16 830	+62,57%
Értékesítés nettó árbevétel összesen	30 542	46 604	+16 062	+52,26%
Önkormányzat	129 400	139 727	+10 327	+7,98%
• Sportszakmai működés	95 000	106 663	+11 663	+12,28%
• Kötelező úszásoktatás	19 500	19 500	0	-
• Sportrendezvények támogatása	750	870	+120	+16%
• Önkormányzati képviselői támogatás	189	-11	-178	-
• Előző években kapott, elhatárolt önkormányzati támogatás écs arányos feloldás	13 961	12 705	-1 256	-8,99%
TAO látvány csapatsport támogatás	84 761	111 848	+27 087	+31,96%
• Kosárlabda UP + fejlesztési écs arányos feloldás	35 279	45 586	+10 307	+29,22%
• Labdarúgás UP + fejlesztési écs arányos feloldás	5 730	7 855	+2 125	+37,08%
• Röplabda UP + fejlesztési écs arányos feloldás	27 702	42 357	+14 655	+52,90%
• Egyéb sportág UP + fejlesztési écs arányos feloldás	16 050	16 050	0	-
Sport XXI, MASZ, MÚSZ, egyéb támogatás	43 170	29 390	-13 780	-31,92%
Szakosztályok bevételei (sportolói tagdíj)	36 831	48 878	+12 046	+32,71%
Egyéb költségvetési szervtől kapott tám. (ágazati bértámogatás)	14 222	0	-14 222	-100%
Értékvesztés visszairása	54	0	-54	-100%
Egyéb	994	717	-277	-27,87%
Egyéb bevételek összesen	309 432	330 560	+21 128	+6,83%
Mindösszesen	339 974	377 164	+37 190	+10,94%

A táblázatból látható, hogy az értékesítés nettó árbevétele 52,26 %-kal, 16 062 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Ezt döntő részben nevelési költségterítés és az úszás oktatás árbevételének növekedése okozta.

Az **egyéb bevételek** értéke 2022 évben **330 560 e Ft.** Ez **21 128 e Ft növekedést** mutat az előző év viszonylatában.

A sportolói támogatás 12 046 e Ft-al nőtt a tavalyi évhez képest.

A Sportiskolára vonatkozóan a Szakszövetségek támogatása csökkent 13 780 e Ft-tal az előző évhez képest.

Az önkormányzati támogatásokat az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Önkormányzattól kapott, pénzügyileg rendezett összes támogatás 2022 évben	127 033
<i>ebből fejlesztési célú:</i>	0
<i>ebből működési célú:</i>	127 033
<i>Sportiskolai működés</i>	106 663
<i>Kötelező úszásoktatás</i>	19 500
<i>Sportrendezvények</i>	870
<i>Önkormányzati képviselői támogatás</i>	0
Kapott önkormányzati képviselői támogatás visszafizetendő része (fel nem haszn.)	-11
Kapott támogatás értékcsökkenési leírással, kivezetett nettó értékkel arányos elhatárolt összegének feloldása támogatási intenzitás szerint	+12 705
Összes 2022 évi önkormányzati bevétel	139 727

Az **önkormányzati támogatások** mértéke összességében **10 327 e Ft-tal nőtt** az előző évhez képest.

A TAO látvány csapat sporttámogatás bevétele 2022 évben 111 848 e Ft. Ez 27 087 e Ft növekedést jelent 2022 évhez viszonyítva.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Fejlesztési célra 2022 évben kapott támogatás	+3 894
Kosárlabda 2020/2021 tárgyi eszköz beruházás	+3 424
Kosárlabda 2021/2022 tárgyi eszköz beruházás	+100
Labdarúgás 2022/2023 tárgyi eszköz beruházás	+190
Röplabda 2022/2023 tárgyi eszköz beruházás	+180
Működési célra 2022 évben kapott támogatás:	+88 787
Kosárlabda 2020/2021 utánpótlás nevelés	+19 335
Kosárlabda 2021/2022 utánpótlás nevelés	+12 091
Kosárlabda 2022/2023 utánpótlás nevelés	+11 329
Labdarúgás 2022/2023 utánpótlás nevelés	+7 944
Röplabda 2021/2022 utánpótlás nevelés	+9 946
Röplabda 2022/2023 utánpótlás nevelés	+28 142
Kapott támogatás elhatárolt összege	-88 787
Kosárlabda	-42 755
Röplabda	-38 088
Labdarúgás	-7 944
Működési célra (utánpótlás nevelés) kapott támogatás 2022 évben felhasznált része	+54 046
Kosárlabda	+19 757
Röplabda	+28 758
Labdarúgás	+5 531
Kapott támogatás értékcsökkenési leírással, kivezetett nettó értékkel arányos összegének 2022 évi feloldása támogatási intenzitás szerint	53 908
Összes 2022. évi TAO támogatás	111 848

Költség, ráfordítások alakulása

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás (Ft)	Változás (%)
Anyagjellegű ráfordítások	133 782	150 715	+16 933	+12,66%
• Vízfogyasztás	6	8	+2	+33,33%
• Villamos energia	43	40	-3	-6,98%
• Gázenergia felhasználás	6 019	6 211	+192	+3,19%
• Versenyzők szállítási költsége	10 165	13 796	+3 631	+35,72%
• Bérleti díjak	41 567	51 497	+9 930	+23,89%
• Oktatás és továbbképzés költségei-váll. edzők	23 328	25 617	+2 289	+9,81%
• Versenyzetési költség gyermek	24 097	24 306	-209	-0,87%
• Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (karbantartás, takarítás, közreműködői díj, stb.)	14 908	12 907	-2 001	-13,42%
• Üzem és kenőanyagköltség	5 399	6 803	+1 404	+26%
• Egyéb (posta, telefon, bérszámfejtés, könyvvizsgálat, ügyvéd, karbantartás, közvetített szolgáltatás)	8 250	9 530	+1 280	+15,53%
Személyi jellegű ráfordítások	151 665	138 753	-12 912	-8,51%
• Munkabér költség	128 759	123 241	-5 518	-4,28%
• Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 093	2 127	-966	-31,23%
• Bérjárulékok	19 813	13 385	-6 428	-32,45%
Értékcsökkenési leírás	47 450	72 995	+25 545	+53,83%
Egyéb ráfordítások	4 295	14 337	+10 042	+233,81%
• Késedelmi kamat, kötbér, egyéb	30	170	+140	+466,66%
• Önkormányzatokkal elsz. adók	293	390	+97	+33,11%
• Követelések elszámolt értékvesztése	14	1	-13	-92,86%
• Behajthatatlan követelés leírt összege	868	0	-868	-
• Adott támogatások	0	6 200	+6 200	-
• Különféle egyéb ráfordítások	3 090	7 576	+4 486	+145,18%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2	11	+9	+450%
Adófizetési kötelezettség	169	301	+132	+78,11%
Összesen	337 363	377 112	+39 749	+11,78%

Az anyagjellegű ráfordítások 16 934 e Ft-tal növekedtek az előző évhez képest.

A személyi jellegű ráfordítások összege 12 912 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Az értékcsökkenési leírás 25 545 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melynek oka a TAO forrásból beszerzett sporteszközök használatba vételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenése.

Az egyéb ráfordítások 10 042 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

A pénzügyi ráfordítás 9 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

A tárgyévi társasági adófizetési kötelezettség 301 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. /72 995 e Ft/

Értékvesztés miatt növelő: /1 Ft/

Nem váll. tev. kltsg. miatt növelő: / 6 200 e Ft/ adott támogatások

➤ **cökkentő tétel:**

Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege /72 850 e Ft/

Elhatárolt veszteség /3 351 e Ft/

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2022-ben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 21 fő, melyből 14 fő fizikai és 7 fő szellemi dolgozó, valamint megbízási szerződéssel foglalkoztatott edzők.

A személyi jellegű ráfordítások megoszlása:

Fizikai állományban: 104 394 e Ft

Szellemi állományban: 34 359 e Ft

Összesen: 138 753 e Ft

Az ügyvezető részére 2022 évben bruttó 6 000 e Ft munkabér és 50 000 Ft jutalom került kifizetésre.

A felügyelő bizottság részére 2022 évben bruttó 1 320 e Ft tiszteletdíj kifizetés történt.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére 2022. évben nem került sor, veszélyes hulladékot a Társaság nem tárol.

Kelt.: Miskolc, 2023. május 08.

I. számú melléklet	Befektetett eszközök változása kimutatás										adatok e Ft-ban			
	Számola szám	Megnevezés	Nyitó		Növekedés		Csökkenés		Bruttó érték		Értékesítés / értékesítés		Nettó érték	
Nyitó			Záró	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Záró
11		Vagyon értékű jog	554	554					554				554	0
		Szellemi termékek	615	615					511	70			581	104
		Összesen	1 169	1 169	0	0	0	1 065	1 065	70	0	1 135	1 04	34
12		Épület (Leszth úti Bölcsöde)	30 149	30 149					7 339	603			7 942	22 207
		Vagyongazdálkodásba vett Dísgyőri Úszoda												
		> Telek	36 990	36 990									0	36 990
		> Épület	164 751	164 751					47 853	3 295			51 148	116 898
		> Egyéb építmény	14 470	14 470					14 470	0			14 470	0
		Bérelt ingatlanon végzett beruházás (Kemény Dénes Úszoda - hőkegyenlítő)	3 117	3 117					1 699	187			1 886	1 418
		Bérelt ingatlanon végzett beruházás (Kemény Dénes Úszoda - termálkút)	19 743	19 743					8 266	1 184			9 450	11 477
		Idegen ingatlanon végzett beruházás (Jégpálya)	201 131	201 131					85 459	12 068			97 527	115 672
		Idegen ingatlanon végzett beruházás (Tapolca)	171 771	171 771					65 432	10 307			75 739	106 339
		Idegen ingatlanon végzett beruházás (Szabadlóközpont)	43 971	43 971					17 149	2 638			19 787	26 822
		Zrínyi Gimnázium tornaterem felújítás	62 401	62 401					15 738	3 744			19 482	46 663
		Dísgyőri Nagy Lajos király Általános Iskola Multifunkciós pálya	39 090	39 090					9 853	2 345			12 198	29 237
		Kosárpálya B33 kültéri	23 898	23 898	775				3 686	1 446			5 132	20 212
		Herman O Gimnázium öltöző felújítása	4 636	4 636					634	278			912	4 002
		Füstike kosárpálya felújítása	0	827					0	0			0	827
		Összesen	816 118	817 720	1 602	0	0	277 578	38 095	38 095	0	315 673	538 540	502 047
13		Sporteszközök, felszerelések	98 340	128 753	30 413				88 621	34 558		-403	122 776	9 719
		Összesen	98 340	128 753	30 413	0	0	88 621	34 558	34 558	0	-403	122 776	9 719
14		Egyéb eszközök	8 657	8 959	302				8 246	271			8 920	411
		Összesen	8 657	8 959	302	0	0	8 246	271	271	0	403	8 920	411
16		Befejezetlen beruházások (Ferencai tornacsarnok)	517 810	517 810					0	0			0	517 810
		Összesen	517 810	517 810	0	0	0	0	0	0	0	0	517 810	517 810
		Mindösszesen	1 442 094	1 474 411	32 317	0	0	375 510	72 994	72 994	0	448 504	1 066 584	1 025 907

CASH-FLOW kimutatás

2. számú melléklet

adatok e Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2021	Tárgyév 2022
a	b	c	d
I.	Működési cash flow	82 810	29 926
01a.	Adózás előtti eredmény +/-	2 780	353
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	282 291	241 353
01b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-41 618	-44 786
01.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-38 838	-44 433
02.	Elszámolt amortizáció +	47 450	72 995
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	-40	1
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	12 798	-549
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	-9 891	-6 024
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	56 659	8 990
09.	Vevő követelés változása +/-	-30	-75
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-111	-17
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	14 982	-661
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-169	-301
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-1 899	-32 697
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 899	-32 697
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	364	-2 306
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 +	364	3 894
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-6 200
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	81 275	-5 077
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	81 275	-5 077