

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

2019. december 31.

ÉVES BESZÁMOLÓ

Keltezés: 2020. május 12.



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**

2019. év

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A.	Befektetett eszközök	1 146 933		1 151 274
I.	Immateriális javak	513		333
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	199		88
4.	Szellemi termékek	314		245
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előleg	0		0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
II.	Tárgyi eszközök	1 146 000		1 150 521
1.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	635 612		607 563
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	31 956		23 430
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 538		1 737
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	474 894		517 791
6.	Beruházásokra adott előleg	0		0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	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 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	69 410		135 378
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	9 016		8 311
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 309		2 131
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		762
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	5 707		5 418
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	60 394		127 067
1.	Pénztár, csekkek	702		365
2.	Bankbetétek	59 692		126 702
C.	Aktív időbeli elhatárolások	14 603		5 236
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	14 603		5 236
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		0
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 230 946		1 291 888



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

2019. év

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D.	Saját Tőke	22 658		24 608
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	- 5 360		- 5 342
V.	Lekötött tartalék	0		0
VI.	Értékelési tartalék	0		0
VII.	Adózott eredmény	18		1 950
E.	Céltartalékok	2 557		0
1.	Céltartalék várható kötelezettségekre	2 557		0
2.	Céltartalék jövőbeni költségekre	0		0
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	387 956		129 948
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	92 853		89 040
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	92 853		89 040

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	295 103		40 908
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)	19 546		9 344
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 325		7 260
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	254 598		13 352
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	13 634		10 952
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	817 775		1 137 332
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 826		81 559
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 602		9 874
3.	Halasztott bevételek	797 347		1 045 899
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 230 946		1 291 888



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
2019. év**

adatok e Ft-ban

	Az eredménykimutatás előírt tagolása (összköltség eljárással)	Előző évi	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyévi
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	57 775		63 450
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	57 775		63 450
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		629
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	0		629
III.	Egyéb bevételek	322 615		361 724
	<i>Ebből: Visszaírt értékvesztés</i>	<i>41</i>		<i>0</i>
05.	Anyagköltség	18 215		17 739
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	142 895		146 841
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 529		2 828
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	163 639		167 408
10.	Béreköltség	128 971		144 730
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 951		5 113
12.	Bérfelrakások	27 516		27 968
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	164 438		177 811
VI.	Értékcsökkenési leírás	51 386		58 257
VII.	Egyéb ráfordítások	886		20 353
	<i>Ebből: Értékvesztés</i>	<i>0</i>		<i>136</i>
A.	Üzemi, üzleti tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	41		1 974
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		21
	<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		21
18.	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1		1
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15		19
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	16		20
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-16		1
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)	25		1 975
X.	Adófizetési kötelezettség	7		25
D.	Adózott eredmény (+E-XII)	18		1950

Keltezés: 2020. május 12.



Hlyés 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 2019. évi Éves Beszámolóhoz

Tartalom:

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

Keltezés: 2020. május 12.



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 Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt: 100 000 Ft 3536 Miskolc, Petőfi S. u. 1-3.
<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 2020. április 30. napjáig.: Tóth Veronika /elnök/; Bachner András és Lénárt György /tagok/

A tulajdonosi döntés alapján 2020. május 01. napjától új Felügyelő Bizottsági tagok kerültek megválasztásra.

- Kisgergelyné Szemcsák Éva Erika
- Kunhalmi Zoltán
- Petrány Mihály

A társaság könyvvizsgálója

H&H Homor és Társai Kft (3530 Miskolc, Petőfi u. 2. II/2. cégjegyzék száma: 05-09-007258, kamarai nyilvántartási szám: 001399)

Könyvvizsgálatért személyében is felelős Homor József kamarai tag könyvvizsgáló (3530 Miskolc, Petőfi u. 2. II/2., kamarai tagsági száma: 001742)

A társaság jogi képviselője

A Társaság jogi képviseletét ellátja: Dr. Kriston Judit egyéni ügyvéd (3529 Miskolc, Görgey A. u. 34. 1.a; kamarai azonosító: 36064118)

Kapcsolt vállalkozások

A társaság 70 %-os tulajdoni hányaddal rendelkezik a 2012.07.06.-i bejegyzéssel létrejött MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft-ben.

3515 Miskolc, Egyetem út 2.

A társaság tagjai:

- Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft

Törzsbetét összege: 420 000 Ft	2.100.000 Ft (2017.05.17-től)
Üzletrész: 70%	
- Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt

Törzsbetét összege: 180 000 Ft	900.000 Ft (2017.05.17-től)
Üzletrész: 30%	

Mérlegen kívüli tételek és a mérlegben nem szereplő megállapodásokból származó kockázatok nincsenek

A Társaság a vezető tisztségviselőknél, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított előleget és kölcsönt, nevükben nem vállalt garanciát.

A kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek a szokásos piaci feltételek között valósultak meg.

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 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 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 **1 146 933 e Ft**, a 2019. évi záró állomány **1 151 274 e Ft**. A növekedés **4 341 e Ft**.

A tárgyévi növekedés oka, hogy a társaság **2019 évben az alábbi, döntő részt támogatásból finanszírozott beruházásokat valósította meg**. A B33 kosárlabda pályaépítés 8 240 e Ft összegben, Herman Ottó Gimnázium öltöző felújítása 4 636 e Ft összegben, valamint a Ferenczi Tornacsarnokkal kapcsolatban elszámolt talajszonda 10 000 e Ft összegben, kiviteli terv 26 540 e Ft és közreműködői díj 6 357 e Ft összegben. Utóbbi három tétel növeli a tavalyi évhez képest a befejezetlen beruházások záró állományát 42 897 e Ft értékben. Ezen kívül további 10 269 e Ft összegben került sor sport és egyéb eszközök beszerzésére.

Az elszámolt tárgy évi értékcsökkenés 58 257 e Ft.

A vagyonkezelésbe vett Diósgyőri Uszoda telek átalakítása miatt csökkent a bruttó érték 3 247 e Ft-tal.

További 197 e Ft bruttó érték változást (csökkenést) eredményez a tárgy évben selejtezett sporteszközök nettó könyv szerinti értéke.

Követelések

A Sportiskola 2019. december 31-én **8 311 e Ft** követeléssel rendelkezik. A követelés leltárát az alábbi táblázat részletezi.

Főkönyvi szám	Neve	Összeg (e Ft)
311	VEVŐK	6 334
	<i>ebből kapcsolt (Sportcentrum Kft, MVLC)</i>	762
318	Vevők értékvesztés	- 3 441
3614	Edzőknek adott előlegek	100
3617	Tagdíjkövetelés	4 924
36	Egyéb követelések	154
454	Szállítók (tartozik egyenlegű)	240
Követelések összesen		8 311

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

Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
3 305	136		3 441

Pénzeszközök

A 2019. december 31-én fennálló érték **127 067 e Ft**. Ebből 365 e Ft a pénztár záró állománya, 126 702 e Ft a bankszámlák év végi egyenlege.

A társaság főszámlájának egyenlege 13 774 e Ft, a TAO látvány csapatsport támogatás elkülönített bankszámláinak összes egyenlege 112 928 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 2019. december 31-i értéke **5 236 e Ft** bevételek időbeli elhatárolása. Az előző évhez viszonyított változást az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés	2018.12.31 e Ft	2019.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Hiszek benned támogatás tárgy évet érintő része	740	0	- 740	-100%
TAO MMJV Önerő tárgy évet érintő része	3 000	0	- 3 000	-100%
TAO támogatás tárgy évet érintő része	8 634	4 698	- 3 936	-45,59
TAO Kiegészítő támogatás tárgy évet érintő része	2 023	538	- 1 485	-73,41%
Munkaügyi Kp tárgy évet érintő támogatása	206	0	- 206	-100%
Bevételek elhatárolása	14 603	5 236	- 9 367	-64,14%
Költségek elhatárolása	0	0	-	-
Összesen	14 603	5 236	- 9 367	-64,14%

Saját tőke

A társaság saját tőkéje a 2019 évi eredmény folytán **24 608 e Ft**.

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
D. Saját tőke	22 658	+ 1 968	-18	24 608
Jegyzett tőke	28 000			28 000
Eredménytartalék	- 5 360	+ 18		- 5 342
Adózott eredmény	+ 18	+ 1 950	-18	+ 1 950

Céltartalékok

A Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetsége általi esetleges fizetési kötelezettségekre 2 557 e Ft összegű céltartalékot képeztünk a 2016. évben, mely összeget jogi elévülés miatt 2019. évben feloldottuk.

Kötelezettségek

A Sportiskola 2019. december 31-én összesen **129 948 e Ft** kötelezettséget tart nyilván. Ebből 89 040 e Ft hosszú lejáratú, 40 908 e Ft rövid lejáratú kötelezettség.

Hosszú lejáratú kötelezettségként mutatjuk ki MMJV Önkormányzatától vagyongazdálkodásba vett Diósgyőri Uzsoda átvételkori könyv szerinti értékét 91 763 e Ft összegben, mely összeg telek átalakítás miatt lecsökkent 88 516 e Ft-ra, illetve a 2017. évben lízingelt Dacia személygépkocsi pénzügyi lízingdíját 524 e Ft összegben.

A rövid lejáratú kötelezettségek leltárát az alábbi táblázat tartalmazza.

Számla szám	Megnevezés	Összeg (e Ft)
4541	Szállítók	29 956
	<i>ebből kapcsolt (Sportcentrum Kft, MVLC)</i>	7 260
	<i>ebből egyéb részesedési viszony (Holding)</i>	13 352
461	Társasági adó	25
4612	Cégautó adó	59
4621	SZJA	1 178
4635	Egészség biztosítási járulék	590
4637	Nyugdíjjárulék	704
4639	Egyszerűsített foglalk. eredő közteher	10
46394	Ekho (magánszemélyt terhelő)	434
468	Áfa	295
4711	Jövedelem elszámolási számla	4 641
4733	SZOCHO	1 384
4734	Ekho (kifizetőt terhelő)	516
4742	Szakképzési hozzájárulás	120
479	Egyéb	375
4795	Pénzügyi lízing éven belüli	567
311	Vevő (követel) egyenleg	54
Rövid lejáratú kötelezettségek		40 908

Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 2019. december 31-én **1 137 332 e Ft.**

Megnevezés	2018.12.31 e Ft	2019.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Költségek elhatárolása	7 602	9 874	+ 2 272	+29,89%
Bevételek elhatárolása	12 826	81 559	+ 68 733	+535,89%
Halasztott bevételek elhatárolása	797 347	1 045 899	+ 248 552	+31,17%
Összesen	817 775	1 137 332	+ 319 557	+39,08%

Költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből áll.

Megnevezés	2018.12.31 e Ft	2019.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Következő évben számfejtett, tárgy évet terhelő megbízási díjak + járulékok	7 602	9 874	+ 2 272	+29,89%
Összesen	7 602	9 874	+ 2 272	+29,89%

A bevételek passzív időbeli elhatárolását az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés		2018.12.31 e Ft	2019.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Visszafizetendő, fel nem használt TAO támogatási összeg	2012-2013 évi vízilabda	2 978	2 927	- 51	-1,71%
	2014-2015 évi kosárlabda	1 855	1 855	-	-
TAO támogatás év végéig befolyt, de fel nem használt része	2017-2018 évi kosárlabda	4 695	0	- 4 695	-100%
	2017-2018 évi röplabda	3 289	0	- 3 289	-100%
	2017-2018 évi labdarúgás	9	0	- 9	-100%
	2018-2019 évi kosárlabda	0	18 020	+ 18 020	-
	2018-2019 évi röplabda	0	21 538	+ 21 538	-
	2018-2019 évi labdarúgás	0	878	+ 878	-
	2019-2020 évi röplabda	0	35 303	+ 35 303	-
2019-2020 évi labdarúgás	0	1 038	+ 1 038	-	
Összesen		12 826	81 559	+ 68 733	+535,89%

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	2018.12.31 e Ft	2019.12.31 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	28 674	20 768	-7 906	-27,57%
Jégkorong fejlesztési támogatás (Szabadidőközpont jégpálya árnyékoló felújítása) fel nem használt része	151 446	139 412	-12 034	-7,95%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (Szabadidőközpont parkettacsere) fel nem használt része	34 737	32 104	-2 633	-7,58%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Diósgyőri Uszoda rekonstrukció) fel nem használt része	84 377	82 532	-1 845	-2,19%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Sportuszoda termálkút beruházás) fel nem használt része	13 697	12 615	-1 082	-7,90%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Tapolcai versenymedence beruházás) fel nem használt része	133 292	123 242	-10 050	-7,54%
Diósgyőri Nagy Lajos király Ált. Isk. multifunkciós kosárpálya beruházás fel nem használt része	36 273	33 928	-2 345	-6,46%
Zrínyi Gimnázium tornaterem (kosár) felújítás fel nem használt része	57 895	54 151	-3 744	-6,46%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (kosárlabda pályaépítés B33) fel nem használt része	7 969	15 414	+7 445	+93,42%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (Ferencai Tornacsarnok) fel nem használt része	244 557	517 791	+273 234	+111,73%
Röplabda TAO támogatás 2017/2018 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	4 430	0	-4 430	-100%
Röplabda TAO támogatás (Herman Gimnázium öltöző felújítás) fel nem használt része	0	4 220	+4 220	-
Röplabda TAO támogatás 2018/2019 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	1 161	+1 161	-
Kosárlabda TAO támogatás 2018/2019 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	8 273	+8 273	-
Röplabda TAO támogatás 2019/2020 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	288	+287	-
Összesen	797 347	1 045 899	+248 552	+31,17%

A kimutatásból látható, hogy növekedés mutatkozik az előző évhez képest, 248 552 e Ft. Tárgyévben több jogcímen is folytak be fejlesztési célú támogatások. Ebből legjelentősebb Ferencai tornacsarnok megvásárlására kapott kosárlabda TAO és önkormányzati támogatás.

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	0	4 181	4 181
5212	Autóbusz bérlet, kötelező úszás személyszállítás	0	4 280	4 280
	Bérleti díj (Kemény D. Uszoda)	26 000	0	26 000
	Iroda bérleti díja	762	0	762
	Reklámfelület bérleti díja	305	0	305
	Atlétika pálya bérleti díja	1 333	0	1 333
	Úszóverseny pályabérleti díj	600	0	600
	Labdarúgó pályabérleti díj	189	0	189
522	Röplabda terem bérleti díj	480	0	480
527	Telefonszámla átszámlázás	75	0	75
	Egyéb igénybevett szolg.			
529	- TAO pályázatok közreműködői díja	1 502	0	1 502
9203	Úszásoktatás	-2 015	0	-2 015
912	Bérleti díj (Diósgyőri Uszoda)	-2 400	0	-2 400
9123	Autóbusz bérbeadás	-9	0	-9
917	Továbbszámlázott telefon	-130	0	-130
	összesen	+26 692	+8 461	+35 153

Vagyoni, likviditási helyzet elemzése

A Kft gazdálkodásának és vagyoni helyzetének alakulása

A vagyoni helyzetet számszerűsítő mutatók:

Megnevezés	Me	2018	2019
Befektetett eszközök aránya	%	93,17	89,12
Forgóeszköz aránya	%	5,64	10,48
Aktív időbeli elhatárolások aránya	%	1,19	0,41
Saját tőke arány	%	1,84	1,90
Kötelezettségek aránya	%	31,52	10,06
Céltartalékok aránya	%	0,21	-
Passzív időbeli elhatárolások aránya	%	66,43	88,04

A befektetett eszközök aránya tárgy évben 4,05 százalékpontos csökkenést mutat.

A forgóeszközök aránya 4,84 százalékpontos növekedést mutat, az aktív időbeli elhatárolások aránya 0,78 százalékponttal csökkent.

A saját tőke arány 0,06 százalékpontos növekedést mutat. A kötelezettségek aránya 21,46 százalékpontos, a céltartalékok aránya 0,21 százalékpontos csökkenést mutat. A passzív időbeli elhatárolások aránya 21,61 százalékponttal nőtt.

Pénzügyi helyzet, fizetőképesség, eladósodottság alakulása:

Megnevezés	Me	2018	2019
Likviditás I. = Forgóeszközök/Rövid lej.köt.		0,24	3,31
Likviditás I. = Forgóeszközök/Rövid lej.köt. (TAO pénzeszköz+TAO szállító nélkül)		0,37	0,58
Kötelezettségek/Saját tőke	%	1712	528

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 is a likviditás értéke 1 alatti. A benyújtott sportfejlesztési programok határozat szerinti feltöltése 2020. évre húzódik át, melynek eredményeképpen a befolyó TAO támogatás a likviditási helyzetet javítani fogja.

A pénzügyi helyzet változását a **2. számú melléklet** Cash Flow kimutatás tartalmazza. A pénzeszközök változása + 66 673 e Ft.

A működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás – 154 031 e Ft, a befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás – 66 042 e Ft, a finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás + 286 746 e Ft.

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

		Előző év 2018	Tárgyév 2019
01b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-45 430	-39 761
	<i>Fejlesztési célra kapott támogatások kapcsán elszámolt tárgy évi bevétel</i>	<i>-45 430</i>	<i>-50 621</i>
	<i>Tárgy évben véglegesen adott támogatás</i>	<i>0</i>	<i>10 860</i>

Jövedelmezőségi mutatók:

Megnevezés	Me	2018	2019
Bevétel arányos üzemi (üzleti) tevékenység eredménye = Üzemi (üzleti) eredmény / (Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevételek)	%	0,011	0,464
Bevétel arányos adózás előtti eredmény = Adózás előtti eredmény / (Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevételek + Pénzügyi tevékenység bevétele)	%	0,0066	0,464
Eszközarányos eredmény = Adózott eredmény / Összes eszköz	%	0,002	0,151
Tőkearányos eredmény = Adózott eredmény / Saját tőke	%	0,08	7,92

Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek alakulása

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

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás e Ft	Változás %
Bérleti díj	3 966	4 845	+879	+22,16%
Egyéb árbevétel (sportszolgáltatás, nevezési díj úszásoktatás)	53 809	58 605	+4 796	-8,91%
Értékesítés nettó árbevétel összesen	57 775	63 450	+5 675	+9,82%
Önkormányzat	165 915	165 376	-539	-0,32%
• Sportszakmai működés	113 120	119 718	+6 598	+5,83%
• Kötelező úszásoktatás	23 000	23 000	0	-
• „Hiszek benned program” pályázat	4 000	0	-4 000	-100%
• Sportrendezvények támogatása	4 750	3 904	-846	-17,81%
• Előző években kapott, elhatárolt önkormányzati támogatás écs arányos feloldás	14 763	14 535	-228	-1,54%
• TAO önerő UP támogatás	6 282	4 219	-2 063	-32,84%
TAO látvány csapatsport támogatás	85 390	119 824	+34 434	+40,33%
• Kosárlabda UP + fejlesztési écs arányos feloldás	42 913	53 875	+10 962	+25,54%
• Labdarúgás UP + fejlesztési écs arányos feloldás	3 531	4 550	+1 019	+28,86%
• Röplabda UP + fejlesztési écs arányos feloldás	21 597	35 303	+13 706	+63,46%
• Egyéb sportág UP + fejlesztési écs arányos feloldás	17 349	26 096	+11 747	+67,71%
TAMOP pályázati támogatás	22	21	-1	-4,55%
Sport XXI, MASZ, MÚSZ, egyéb támogatás	28 122	30 447	+2 325	+8,27%
Szakosztályok bevételei (sportolói tagdíj)	41 216	42 546	+1 330	+3,23%
Munkaügyi Központ bértámogatás	806	910	+104	+12,90%
Értékvesztés visszaírása	41	0	-41	-100%
Várható köt. fed. képz. céltartalék felhasználása	0	2 557	+2 557	-
Egyéb	1 103	43	- 1 060	-96,01%
Egyéb bevételek összesen	322 615	361 724	+39 109	+12,12%
Mindösszesen	380 390	425 174	+44 784	+11,77%

A táblázatból látható, hogy az értékesítés nettó árbevétele 9,82 %-kal, 5 675 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Ezt döntő részben a sportszolgáltatás, úszásoktatás árbevételének növekedése okozta.

Az egyéb bevételek értéke 2019 évben 361 724 e Ft. Ez 39 109 e Ft növekedést mutat az előző év viszonylatában, melyet a sportolói támogatás, Szakszövetségek által biztosított támogatás illetve kosárlabda, röplabda, labdarúgás sportágak TAO támogatásának növekedése okozta.

Az önkormányzati támogatásokat az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Önkormányzattól kapott, pénzügyileg rendezett összes támogatás 2019 évben	239 510
<i>ebből fejlesztési célú:</i>	<i>85 000</i>
<i>Kosárlabda TAO beruházás 2017/2018 (Ferenczi beruházás)</i>	<i>65 000</i>
<i>Kosárlabda TAO beruházás 2018/2019 (B33 kosárpálya építés, Ferenczi beruházás)</i>	<i>9 000</i>
<i>Ferenczi Tornacsarnok Talajszonda beruházás</i>	<i>10 000</i>
<i>Röplabda TAO beruházás 2018/2019 (Herman Ottó Gimnázium beruházás)</i>	<i>1 000</i>
<i>ebből működési célú:</i>	<i>154 510</i>
<i>Sportiskolai működés</i>	<i>119 718</i>
<i>Kötelező úszásoktatás</i>	<i>23 000</i>
<i>Sportrendezvények</i>	<i>3 904</i>
<i>TAO önerő utánpótlás nevelés</i>	<i>7 888</i>
Kapott támogatás elhatárolt összege passzív időbeli főkönyvre	- 89 889
Kapott támogatás elhatárolt összegének visszavezetése aktív időbeli főkönyvről	- 3 000
Kapott támogatás értékcsökkenési leírással, kivezetett nettó értékkel arányos elhatárolt összegének feloldása támogatási intenzitás szerint	+ 14 535
UP – re kapott támogatás tárgyévi feloldása költség és támogatási arány szerint	+ 4 220
Összes 2019 évi önkormányzati bevétel	165 376

Az önkormányzati támogatások mértéke összességében 539 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A TAO látvány csapat sporttámogatás bevétele 2019 évben 119 824 e Ft. Ez 34 434 e Ft növekedést jelent 2018 évhez viszonyítva.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Fejlesztési célra 2019 évben kapott támogatás:	+ 196 682
Kosárlabda 2017/2018 Ferenczi beruházás	+166 927
Kosárlabda 2018/2019 Ferenczi beruházás és kosárpálya	+24 002
Röplabda 2018/2019 tárgyi eszköz beruházás	+5 484
Röplabda 2019/2020 tárgyi eszköz beruházás	+269
Működési célra 2019 évben kapott támogatás:	+ 124 571
Kosárlabda 2018/2019 utánpótlás nevelés	+34 649
Labdarúgás 2018/2019 utánpótlás nevelés	+4 352
Labdarúgás 2019/2020 utánpótlás nevelés	+2 792
Röplabda 2018/2019 utánpótlás nevelés	+41 263
Röplabda 2019/2020 utánpótlás nevelés	+ 41 515
Kiegészítő sporttámogatás 2019	+52 067
Kapott támogatás elhatárolt összege	- 354 134
Kosárlabda	- 258 725
Röplabda	- 89 101
Labdarúgás	- 6 308
Működési célra (utánpótlás nevelés) kapott támogatás 2019 évben felhasznált része	+ 49 723
Kosárlabda	+ 26 324
Röplabda	+ 20 629
Labdarúgás	+ 2 770
Kapott támogatás értékcsökkenési leírással, kivezetett nettó értékkel arányos összegének 2019 évi feloldása támogatási intenzitás szerint	+45 679
Aktív időbeli elhatárolással szemben elszámolt Kosár 2019/2020	+ 5 236
Összes 2019 évi TAO támogatás	119 824

A TAO támogatások növekedésének oka, hogy 2019 évben magasabb összegű sportfejlesztési program került megvalósításra röplabda, kosárlabda és labdarúgás sportágakban.

Az egyéb pályázati támogatások 2 325 e Ft-tal, a sportolói tagdíjak 1 330 e Ft-tal növekedtek. A tagdíjak növekedését a sportolói csoportok létszámának növekedése okozta.

2019 évben Munkaügyi Központ bértámogatásaként 910 e Ft került bevételként elszámolásra.

A Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetsége általi esetleges fizetési kötelezettségekre 2 557 e Ft összegű céltartalékot képeztünk a 2016. évben, mely összeget jogi elévülés miatt 2019. évben feloldottuk.

Aktivált saját teljesítmények értéke: 629 e Ft

A Társaság közcélú adományként térítés nélküli szolgáltatást nyújt a Magyar Ökumenikus Segélyszervezet felé, melynek bekerülési értéke szerepel az aktivált saját teljesítmények között.

Az adomány értéke másrészt az egyéb ráfordítások között is megjelenik.

Költség, ráfordítások alakulása

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31	Változás (Ft)	Változás (%)
Anyagjellegű ráfordítások	163 639	167 408	+3 769	+2,30%
• Vízfogyasztás	15	20	+5	+33,33%
• Villamos energia	50	50	0	-
• Gázenergia felhasználás	5 079	4 612	-467	-9,19%
• Versenyzők szállítási költsége	21 451	22 841	+1 390	+6,48%
• Bérleti díjak	47 107	52 650	+5 543	+11,77%
• Oktatás és továbbképzés költségei-váll. edzők	24 187	25 501	+1 314	+5,43%
• Versenyeztetési költség gyermek	32 845	32 890	+45	+0,14%
• Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (karbantartás, takarítás, közreműködői díj, stb.)	15 479	14 196	-1 283	-8,29%
• Távhőszolgáltatás	657	0	- 657	- 100%
• Üzem és kenőanyagköltség	8 925	7 978	-947	-10,61%
• Egyéb (posta, telefon, bérszámfejtés, könyvvizsgálat, ügyvéd, karbantartás, közvetített szolgáltatás)	7 844	6 670	-1 174	-14,97%
Személyi jellegű ráfordítások	164 438	177 811	+13 373	+8,13%
• Munkabér költség	128 971	144 730	+15 759	+12,22%
• Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 951	5 113	-2 838	-35,69%
• Bérjárulékok	27 516	27 968	+452	+1,64%
Értékcsökkenési leírás	51 386	58 257	+ 6 871	+13,37%
Egyéb ráfordítások	886	20 353	+19 467	+2197,18%
• Késedelmi kamat, kötbér, egyéb	517	6	-511	- 98,84%
• Önkormányzatokkal elsz. adók	369	327	-42	11,38%
• Adott támogatások	0	10 860	+10 860	-
• Selejtezett eszközök kivezetése	0	197	+197	-
• Követelések elszámolt értékvesztése	0	136	+ 136	-
• Térítés nélkül nyújtott szolg.b.é.	0	629	+ 629	-
• Különféle egyéb ráfordítások (visszafizetett támogatás)	0	8 198	+ 8 198	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	16	20	+4	+25%
Adófizetési kötelezettség	7	25	+18	+257,14%
Összesen	380 372	423 874	+43 502	+11,44%

Az anyagjellegű ráfordítások 3 769 e Ft-tal nőttek az előző évhez képest.

A változás oka, 1 390 e Ft-tal nőtt a versenyzők szállítási költsége, 5 543 e Ft-tal nőtt a bérleti díjak költsége. Ezt ellensúlyozta, hogy a gázfogyasztás költsége 467 e Ft-tal, üzemanyag költség 947 e Ft-tal, az egyéb igénybe vett szolgáltatások összege 1 283 e Ft-tal, valamint az egyéb szolgáltatás összege 1 174 e Ft-tal alacsonyabb az előző év viszonylatában.

A személyi jellegű ráfordítások összege számottevő, 13 373 e Ft növekedést mutat.

A változás oka, a TAO-s sportágak benchmarkjának kihasználásával és a sportcsoportok számának növekedésével párhuzamosan az edzői díjak is megnövekedtek. A főállású munkavállalók esetében béremelést hajtottunk végre

Az értékcsökkenési leírás 6 871 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

Az egyéb ráfordítások 19 467 e Ft-tal nőttek az előző évhez képest.

Ebből jelentős tétel a Miskolc Város Sportjáért Közalapítvány részére tárgy évben sportcélokra adott 10.000 e Ft támogatás összege.

Ezen kívül 2019 évben visszafizetett TAO támogatás összege 8.198 e Ft.

A pénzügyi ráfordítás 4 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

A tárgyévi társasági adófizetési kötelezettség 25 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. /58 257 e Ft/

Bírság miatti növelő: /5 e Ft/

Értékvesztés miatt növelő: /136 e Ft/

Selejtezés könyv szerinti értéke /197 e Ft/

Adott támogatások miatt növelő: / 860 e Ft/

➤ csökkentő tétel:

Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege /58 113 e Ft/

Céltartalék felhasználás /2 557 e Ft/

Selejtezés nyilvántartási értéke /197 e Ft/

Elhatárolt veszteség /281,5 e Ft/

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2019-ben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 24 fő, melyből 16 fő fizikai és 8 fő szellemi dolgozó valamint megbízási szerződéssel foglalkoztatott edzők.

A személyi jellegű ráfordítások megoszlása:

Fizikai állományban:	136 129 e Ft
Szellemi állományban:	41 682 e Ft
Összesen:	177 811 e Ft

Az ügyvezető részére 2019 évben bruttó 6 075 e Ft munkabér került kifizetésre.

A felügyelő bizottság részére 2019 évben bruttó 1 449 e Ft tiszteletdíj kifizetés történt.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére 2019. évben nem került sor, veszélyes hulladékot a Társaság nem tárol.

A COVID 19 kapcsán kialakult vészhelyzet hatásainak bemutatása a Miskolci Sportiskola 2020. évi költségvetésének alakulására

Megtörtént a Sportiskola 2020. évi Üzleti tervének újra tervezése a kialakult vészhelyzet miatt. A tervezésnél figyelembe vettük a bevétel kieséseket és a kiadás megtakarításokat 2020. június 30-ig, remélve, hogy 2020. szeptemberétől tudjuk folytatni az utánpótlásképzési munkánkat.

A Sportiskola a Kormány 61/2020. (III.23.) kormányrendelete szerint 2020. márciustól-júniusig mentesül a munkáltatói járulékfizetések alól, ezt kihasználva bérköltségnél jelentős megtakarításunk keletkezik.

A Sportiskola által év elején megkötött megbízási szerződéseket felülvizsgáltuk, és szerződés módosításokat eszközöltünk.

A bevétel kiesés arányban van a megtakarított kiadásokkal. Az ügyvezetés egyértelmű és határozott szándéka 2020-ban a működőképesség biztosítása és a likviditás folyamatos fenntartása.

Kelt.: Miskolc, 2020. május 12.

Szám- a szám	Megnevezés	Bruttó érték			Értékesítés / értékesítés					Nettó érték			
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Záró
11	Vagyon értékű jog	1 554		1 000		554	1 355	111	1 000		466	199	88
	Szellemi termékek	1 740		1 125		615	1 426	69	1 125		370	314	245
	Összesen	3 294	0	2 125	0	1 169	2 781	180	2 125		836	513	333
12	Épület (Leszih úti Bölcsöde)	30 149				30 149	5 530	603			6 133	24 619	24 016
	Vagyonkezelésbe vett Diósgyőri Uszoda												
	➤ Telek	40 237		3 247		36 990	0	0			0	40 237	36 990
	➤ Épület	164 751				164 751	37 968	3 295			41 263	126 783	123 488
	➤ Egyéb építmény	14 470				14 470	13 514	434			13 948	956	522
	Bérelt ingatlanon végzett beruházás (Kemény Dénes Uszoda - hoktgyenlítő)	3 117				3 117	1 138	187			1 325	1 979	1 792
	Bérelt ingatlanon végzett beruházás (Kemény Dénes Uszoda - termálkút)	19 743				19 743	4 712	1 185			5 897	15 031	13 846
	Idegen ingatlanon végzett beruházás (Jégpálya)	201 131				201 131	49 257	12 068			61 325	151 874	139 806
	Idegen ingatlanon végzett beruházás (Tapolca)	171 771				171 771	34 513	10 306			44 819	137 258	126 952
	Idegen ingatlanon végzett beruházás (Szabadikőzpont)	43 971				43 971	9 233	2 638			11 871	34 738	32 100
	Zrínyi Gimnázium tornaterem felújítás	62 401				62 401	4 506	3 744			8 250	57 895	54 151
	Diósgyőri Nagy Lajos király Általános Iskola Multifunkciós pályva	39 090				39 090	2 816	2 346			5 162	36 274	33 928
	Kosárpálya B33 kültéri	8 010	8 240			16 250	42	794			836	7 968	15 414
	Herman O Gimnázium öltözők felújítása	0	4 636			4 636	0	78			78	0	4 558
	Összesen	798 841	12 876	3 247	0	808 470	163 229	37 678	0	0	200 907	635 612	607 563
13	Sporteszközök, felszerelések	104 410	10 242	30 132		84 520	72 454	18 604	29 968		61 090	31 956	23 430
	Összesen	104 410	10 242	30 132	0	84 520	72 454	18 604	29 968		61 090	31 956	23 430
14	Egyéb eszközök	12 648	27	2 214		10 461	9 110	1 795	2 181		8 724	3 538	1 737
	Összesen	12 648	27	2 214	0	10 461	9 110	1 795	2 181		8 724	3 538	1 737
16	Befejezetlen beruházások (Ferenczi tornaacsamok)	474 894	42 897			517 791	0				0	474 894	517 791
	Összesen	474 894	42 897	0	0	517 791	0	0	0	0	0	474 894	517 791
	Mindösszesen	1 394 087	66 042	37 718	0	1 422 411	247 574	58 257	34 274	0	271 557	1 146 513	1 150 854

CASH-FLOW kimutatás

2. számú melléklet

adatok e Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2018	Tárgyév 2019
a	b	c	d
I.	Működési cash flow	-561	-154 031
01a.	Adózás előtti eredmény +/-	25	1 975
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	<i>274 730</i>	<i>308 503</i>
01b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-45 430	-39 761
01.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-45 405	-37 786
02.	Elszámolt amortizáció +	51 386	58 257
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	-41	333
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	-2 557
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	9 026	-10 202
07.	Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása +/-	-5 998	-243 993
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-2 047	72 006
09.	Vevő követelés változása +/-	5 200	1 042
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-103	-473
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-12 572	9 367
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-7	-25
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-239 395	-66 042
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-239 395	-66 042
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	256 732	286 746
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 +	257 301	298 172
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-569	-566
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	-10 860
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	16 776	66 673
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	16 776	66 673