

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*

MVSI MISKOLC VÁROSI SPORTISKOLA NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT a vállalkozás  
megnevezése

3515 MISKOLC EGYETEM ÚT 2. a vállalkozás címe

**2017. december 31.  
ÉVES BESZÁMOLÓ**

Keltezés: 2018. május 7.



Statisztikai számjel vagy adószám:14632853-2-05

A társaság megnevezése: MVSÍ Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft

A társaság címe: 3515 Miskolc, Egyetem út 2.

**Kettős könyvvitelt vezető vállalkozások  
éves beszámolójának mérlege**

2017. év

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>			
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>610 858</b>		<b>709 614</b>
<b>I.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>349</b>		<b>3</b>
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	165		0
4.	Szellemi termékek	184		3
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előleg	0		0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
<b>II.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>610 089</b>		<b>709 191</b>
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	593 030		664 449
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	10 643		39 687
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 416		5 055
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	0		0
6.	Beruházásokra adott előleg	0		0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
<b>III.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>420</b>		<b>420</b>
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

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>117 475</b>		<b>57 690</b>
<b>I.</b>	<b>Készletek</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
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
<b>II.</b>	<b>Követelések</b>	<b>10 872</b>		<b>14 072</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 666		8 468
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	54		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	6 152		5 604
7.	Követelései értékelési különbözete	0		0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
<b>III.</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök</b>	<b>106 603</b>		<b>43 618</b>
1.	Pénztár, csekkek	666		416
2.	Bankbetétek	105 937		43 202
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>6 943</b>		<b>2 031</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 943		2 025
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		6
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>735 276</b>		<b>769 335</b>

  
 MVSZ Miskolc Városi Polgármesteri Hivatala  
 Közhatalmi Képviselet  
 Illyés Miklós ügyvezető  
 Adószám: 05-09-017038  
 3515 Miskolc, Egyetem u. 2.

Statisztikai számjel vagy adószám:14632853-2-05

A társaság megnevezése: MVSÍ Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft

A társaság címe: 3515 Miskolc, Egyetem út 2.

**Kettős könyvvitelt vezető vállalkozások**

**éves beszámolójának mérlege**

**2017. év**

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>			
<b>D.</b>	<b>Saját Tőke</b>	<b>24 561</b>		<b>22 640</b>
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	9 591		- 3 439
V.	Lekötött tartalék	0		0
VI.	Értékelési tartalék	0		0
VII.	Adózott eredmény	-13 030		- 1 921
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>4 489</b>		<b>2 557</b>
1.	Céltartalék várható kötelezettségekre	4 489		2 557
2.	Céltartalék jövőbeni költségekre	0		0
3.	Egyéb céltartalék	0		0
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>127 509</b>		<b>136 187</b>
<b>I.</b>	<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
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
<b>II.</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>91 763</b>		<b>93 422</b>
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	91 763		93 422

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
<b>III.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>35 746</b>		<b>42 765</b>
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)	9 005		10 520
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 602		7 345
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	12 199		12 998
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	12 940		11 902
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>578 717</b>		<b>607 951</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	37 015		18 174
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 967		6 039
3.	Halasztott bevételek	537 735		583 738
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>735 276</b>		<b>769 335</b>

  
 Ilyés Miklós ügyvezető  


**Statiztikai számjel vagy adószám: 14632853-2-05**

A társaság megnevezése: MVSZ Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft

A társaság címe: 3515 Miskolc, Egyetem út 2.

**Kettős könyvvitelt vezető vállalkozások  
éves beszámolójának eredmény kimutatása  
2017. év**

adatok e Ft-ban

	Az eredménykimutatás előírt tagolása (összköltség eljárással)	Előző évi	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyévi
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	54 536		60 787
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>54 536</b>		<b>60 787</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>233 741</b>		<b>279 430</b>
	<i>Ebből: Visszaírt értékvesztés</i>	0		3 992
05.	Anyagköltség	11 948		13 979
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	129 627		130 838
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 417		2 400
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>142 992</b>		<b>147 217</b>
10.	Béreköltség	79 621		107 965
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 521		7 901
12.	Bérfelrakások	21 846		24 732
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>105 988</b>		<b>140 598</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>43 360</b>		<b>52 766</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>8 961</b>		<b>745</b>
	<i>Ebből: Értékvesztés</i>	4 163		164
<b>A.</b>	<b>Üzemi, üzleti tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-13 024</b>		<b>-1 109</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>	0		0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0		0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0		0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0		0

		Előző évi	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyévi
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
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	0		799
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6		13
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0		0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>6</b>		<b>812</b>
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>-6</b>		<b>-812</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény (+A+B)</b>	<b>-13 030</b>		<b>-1 921</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Adózott eredmény (+E-XII)</b>	<b>-13 030</b>		<b>-1 921</b>

Keltezés: 2018. május 7.



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

MVSI MISKOLC VÁROSI SPORTISKOLA NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT a vállalkozás  
megnevezése

3515 MISKOLC EGYETEM ÚT 2. a vállalkozás címe

### Kiegészítő melléklet

### A 2017. évi Éves Beszámolóhoz

Tartalom:

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

Keltezés: 2018. május 7.





## ÁLTALÁNOS RÉSZ

### ***A vállalkozás bemutatása***

<i>Neve:</i>	MVSI Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Rövidített neve:</i>	MVSI Miskolc Városi 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 3534 Miskolc, Benedek u. 29.

A vállalkozás egyszemélyi felelős vezetője Illyés Miklós ügyvezető

Internetes honlap címe: [www.mvsi.hu](http://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 3 tagból áll:

- Tóth Veronika elnök
- Bachner András tag
- Lénárt György tag

### ***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: Miskolci 11. Sz. Ügyvédi Iroda (3530 Miskolc, Corvin u. 5. fsz. 1.) A jog képviseletért személyében is felelős Dr Kriston Judit ügyvéd.

### ***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:

- MVSI Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft  
Törzsbetét összege: 420 000 Ft                                    2.100.000 Ft (2017.05.17-től)  
Üzletrészes: 70%
- Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt  
Törzsbetét összege: 180 000 Ft                                    900.000 Ft (2017.05.17-től)  
Üzletrészes: 30%

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

A Társaság a vezető tisztségviselőknél, az igazgatóságnál, 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>
<b>Immateriális javak</b>		<b>Műszaki gép, berendezés, jármű (tevékenységet közvetlenül szolgáló)</b>	
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 %
<b>Ingtatlan</b>		<b>Egyéb berendezés, felszerelés, jármű</b>	
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 %		
		<b>Kis értékű</b>	
		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 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 Szolgálatnak (a befizetett közzétételi díj igazolásával) megküldi. Ezen felül a közhasznúsági melléklettel együtt a Társaságunk a [www.mvsi.hu](http://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.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyitó állománya **610 858 e Ft**, a 2017. évi záró állomány **709 614 e Ft**. A növekedés **98 756 e Ft**.

A tárgyévi növekedés oka, hogy a társaság **2017 évben az alábbi, döntő részt támogatásból finanszírozott beruházásokat valósította meg**. A Zrínyi Ilona Gimnáziumban (bérelt, idegen ingatlanon végzett felújítás) 62 401 e Ft összegben parketta csere és öltöző felújítás történt, a Diósgyőri Nagy Lajos király Általános Iskolában (idegen ingatlanon végzett felújítás) multifunkciós pálya került kialakításra 39 090 e Ft összegben. A Leszih úti ingatlan felújítására került sor 1 875 e Ft értékben. Ezen kívül további 48 223 e Ft összegben került sor sport és egyéb eszközök beszerzésére.

Az elszámolt tárgy évi értékcsökkenés 52 766 e Ft, a tárgyi eszköz selejtezés során kivezetett nettó értéke 67 e Ft.

#### Követelések

Az MVSZI 2017. december 31-én 14 072 e Ft követeléssel rendelkezik. A követelés leltárát az alábbi táblázat részletezi.

Főkönyvi szám	Neve	Összeg (e Ft)
311	VEVŐK	12 364
	<i>ebből kapcsolt (Sportcentrum Kft, MVLC)</i>	0
318	Vevők értékvesztés	- 3 896
3617	Tagdíjkövetelés	4 870
36	Egyéb követelések	135
454	Szállítók (tartozik egyenlegű)	599
<b>Követelések összesen</b>		<b>14 072</b>

**Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés alakulása**

*Adatok: e Ft-ban*

Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
7 724	164	3 992	3 896

**Pénzeszközök**

A 2017. december 31-én fennálló érték 43 618 e Ft. Ebből 416 e Ft a pénztár záró állománya, 43 202 e Ft a bankszámlák év végi egyenlege.

A társaság főszámláján 14 094 e Ft, a TAO látvány csapatsport támogatás elkülönített bankszámláinak összes egyenlege 29 108 e Ft.

**Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások 2017. december 31-i értéke 2 031 e Ft bevételek időbeli elhatárolása. Az előző évhez viszonyított változást az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés	2016.12.31 e Ft	2017.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Sport XXI támogatás 2016 évet érintő része	1 643	-	-1 643	- 100%
MMJV Önkormányzati támogatás 2017. évet érintő része	5 300	1 500	- 3 800	- 71,7%
2017/2018 évi TAO MMJ Önerő 2017. évi része	-	525	+ 525	-
<b>Bevételek elhatárolása</b>	<b>6 943</b>	<b>2 025</b>	<b>- 4 918</b>	<b>- 70,8%</b>
<b>Költségek elhatárolása</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>+ 6</b>	<b>-</b>
<b>Összesen</b>	<b>6 943</b>	<b>2 031</b>	<b>- 4 912</b>	<b>- 70,7%</b>

## Saját tőke

A társaság saját tőkéje a 2017 évi eredmény folytán 22 640 e Ft.

*Adatok: e Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>D. Saját tőke</b>	<b>24 561</b>	<b>+ 13 030</b>	<b>- 14 951</b>	<b>22 640</b>
Jegyzett tőke	28 000			28 000
Eredménytartalék	9 591		-13 030	- 3 439
Adózott eredmény	-13 030	+ 13 030	- 1 921	- 1 921

## Céltartalékok

A társaság ügyvédi, jogi nyilatkozat alapján 2014 évben 1.767 e Ft összegű 2016. évben 920 e Ft összegű céltartalékot képzett a megbízási szerződéssel foglalkoztatott edzők fizetési meghagyásos eljárása miatt. 2016 évben 754 e Ft, 2017 évben 1 933 e Ft felhasználás történt.

A Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetsége általi esetleges fizetési kötelezettségekre 2 557 e Ft összegű céltartalékot képeztünk a 2016. évben, mely összegből 2017. évben felhasználás nem történt.

## Kötelezettségek

Az MVSI 2017. december 31-én összesen **136 187 e Ft** kötelezettséget tart nyilván. Ebből 93 422 e Ft hosszú lejáratú, 42 765 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, illetve a 2017. évben lízingelt Dacia személygépkocsi pénzügyi lízingdíját 1 659 e Ft összegben.



A rövid lejáratú kötelezettségek leltárát az alábbi táblázat tartalmazza.

Számla szám	Megnevezés	Összeg (e Ft)
4541	Szállítók	30 863
	<i>ebből kapcsolt (Sportcentrum Kft, MVLC)</i>	<i>7 345</i>
	<i>ebből egyéb részesedési viszony (Holding)</i>	<i>12 998</i>
4621	SZJA	1 363
4635	Eg. bizt. járulék	582
46394	Ekho (magánszemélyt terhelő)	380
4633	EHO befizetési kötelezettség	411
468	Áfa	373
4711	Jövedelem elszámolási számla	5 250
4731	Nyugdíjjárulék	714
4733	SZOCHO	1 553
4734	Ekho (kifizetőt terhelő)	507
4742	Szakképzési hozzájárulás	111
479	Egyéb	75
4795	Pénzügyi lízing éven belüli	569
311	Vevő (követel) egyenleg	14
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>42 765</b>

### Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege 2017. december 31-én **607 951 e Ft**.

Megnevezés	2016.12.31 e Ft	2017.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Költségek elhatárolása	3 967	6 039	+2 072	+52,23%
Bevételek elhatárolása	37 015	18 174	-18 841	-50,90%
Halasztott bevételek elhatárolása	537 735	583 738	+ 46 003	+ 8,55%
<b>Összesen</b>	<b>578 717</b>	<b>607 951</b>	<b>+ 29 234</b>	<b>+ 5,05%</b>

**Költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből áll.**

Megnevezés	2016.12.31 e Ft	2017.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
2018 évben beérkező számlák (közüzemi díjak) tárgy évet terhelő része	-	73	+ 73	-
2018 évben számfejtett, tárgy évet terhelő megbízási díjak + járulékok	3 967	5 966	+ 1 999	+50,39%
<b>Összesen</b>	<b>3 967</b>	<b>6 039</b>	<b>+ 2 072</b>	<b>+52,23%</b>

**A bevételek passzív időbeli elhatárolását az alábbi táblázat részletezi.**

Megnevezés		2016.12.31 e Ft	2017.12.31 e Ft	Változás e Ft	Index (%)
Visszafizetendő, fel nem használt TAO támogatási összeg	2012-2013 évi vízilabda, kézilabda	5 668	5 668	-	-
	2014-2015 évi kosárlabda, vízilabda, kézilabda	1 855	1 855	-	-
TAO támogatás év végéig befolyt, de fel nem használt része	2015-2016 évi kosárlabda	12 720	0	-12 720	- 100%
	2016-2017 évi kosárlabda	16 772	5 382	-11 390	-67,91%
	2017-2018 évi röplabda	0	3 316	+3 316	-
	2017-2018 évi labdarúgás	0	1 953	+1 953	-
<b>Összesen</b>		<b>37 015</b>	<b>18 174</b>	<b>-18 841</b>	<b>-50,90%</b>

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	2016.12.31 e Ft	2017.12.31 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	25 503	35 175	+9 672	+37,93%
Jégkorong fejlesztési támogatás (Szabadidőközpont jégpálya árnyékoló felújítása) fel nem használt része	175 513	163 480	-12 033	-6,86%
Kosárlabda fejlesztési támogatás (Szabadidőközpont parkettacsere) fel nem használt része	40 004	37 371	-2 633	-6,58%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Diósgyőri Uszoda rekonstrukció) fel nem használt része	88 067	86 222	-1 845	-2,09%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Sportuszoda termálkút beruházás) fel nem használt része	15 856	14 777	-1 079	-6,80%
Vízilabda fejlesztési támogatás (Tapolcai versenymedence beruházás) fel nem használt része	140 757	143 343	+2 586	+1,84%
Kosár Diósgyőri Nagy Lajos király Ált. Isk. multifunkciós pálya és Zrínyi Gimn. tornaterem felújítás fel nem használt része	52 033	100 257	+48 224	+92,68%
Labdarúgás TAO támogatás 2017-2018 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	36	+36	-
Kosár TAO támogatás 2016-2017 (tárgyi eszköz) befolyt, fel nem használt része	0	3 077	+3 077	-
<b>Összesen</b>	<b>537 735</b>	<b>583 738</b>	<b>+46 003</b>	<b>+8,55%</b>

A kimutatásból látható, hogy növekedés mutatkozik az előző évhez képest, 46 003 e Ft. Tárgyévenben több jogcímen is folytak be fejlesztési célú támogatások. Ebből legjelentősebb a 2016/2017, valamint 2017/2018 támogatási időszakra kapott TAO támogatás.

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

Adatok: e Ft-ban

Sorcimkék	Megnevezés	Miskolci Sportcentrum Kft.	MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft.	Végösszeg
521	Autóbusz bérlet, személyszállítás	790	3 647	4 437
5212	Autóbusz bérlet, kötelező úszás személyszállítás	0	3 719	3 719
522	Bérleti díj (Kemény D. Uszoda)	26 000		26 000
	Iroda bérleti díja	762		762
	Reklámfelület bérleti díja	305		305
	Atlétika pálya bérleti díja	1 333		1 333
525	Sportszolgáltatás (Hiszek benned program)	3 000		3 000
529	Egyéb igénybevett szolg.	300		300
912	Bérleti díj (Diósgyőri Uszoda)	-2 400		-2 400
917	Továbbszámlázott telefon	-129		-129
9123	Autóbusz bérbeadás		-144	-144
919	Egyéb sporttevékenység	-747		-747
	<b>összesen</b>	<b>+ 29 214</b>	<b>+ 7 222</b>	<b>+ 36 436</b>

### Vagyoni, likviditási helyzet elemzése

#### A Kft gazdálkodásának és vagyoni helyzetének alakulása

##### *A vagyoni helyzetet számszerűsítő mutatók:*

Megnevezés	Me	2016	2017
Befektetett eszközök aránya	%	83,08	92,24
Forgóeszköz aránya	%	15,98	7,50
Aktív időbeli elhatárolások aránya	%	0,94	0,26
Saját tőke arány	%	3,34	2,94
Kötelezettségek aránya	%	17,34	17,70
Céltartalékok aránya	%	0,61	0,33
Passzív időbeli elhatárolások aránya	%	78,71	79,02

A befektetett eszközök aránya tárgy évben **9,16 százalékpontos növekedést mutat.**

A forgóeszközök aránya **8,48 százalékpontos** csökkenést mutat, az aktív időbeli elhatárolások aránya 0,68 százalékponttal csökkent.

A saját tőke arány 0,40 százalékpontos csökkenést mutat.

A kötelezettségek aránya 0,36 százalékponttal nőtt.

A passzív időbeli elhatárolások aránya 0,31 százalékponttal nőtt.

**Pénzügyi helyzet, fizetőképesség, eladósodottság alakulása:**

Megnevezés	Me	2016	2017
Likviditás I. = Forgóeszközök/Rövid lej.köt.		3,29	1,35
Likviditás I. = Forgóeszközök/Rövid lej.köt. (TAO pénzeszköz+TAO szállító nélkül)		0,59	0,68
Kötelezettségek/Saját tőke	%	519	602

**A fenti likviditási mutató romlott az előző időszakhoz képest, de a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségekre így is fedezetet nyújtanak.**

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

A pénzügyi helyzet változását a **2. számú melléklet** Cash Flow kimutatás tartalmazza. A pénzeszközök változása – 62.985 e Ft. A szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás + 12.868 e Ft, a befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás – 151.588 e Ft, a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás + 75.735 e Ft.

**Jövedelmezőségi mutatók:**

Megnevezés	Me	2016	2017
Bevétel arányos üzemi (üzleti) tevékenység eredménye = Üzemi (üzleti) eredmény / (Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevételek)	%	-4,517	-0,326
Bevétel arányos adózás előtti eredmény = Adózás előtti eredmény / (Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevételek + Pénzügyi tevékenység bevétele)	%	-4,519	-0,565
Eszközarányos eredmény = Adózott eredmény / Összes eszköz	%	-1,772	-0,250
Tőkearányos eredmény = Adózott eredmény / Saját tőke	%	-53,05	-8,485

## Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Bevételek alakulása

Az MVSZI bevételeinek alakulását jogcím szerinti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás e Ft	Változás %
Bérleti díj	3 200	4 126	+ 926	+ 28,94
Egyéb árbevétel (sportszolgáltatás, nevezési díj úszásoktatás)	51 336	56 661	+ 5 325	+ 10,37
<b>Értékesítés nettó árbevétel összesen</b>	<b>54 536</b>	<b>60 787</b>	<b>+ 6 251</b>	<b>+ 11,46</b>
<b>Önkormányzat</b>	<b>135 635</b>	<b>156 643</b>	<b>+ 21 008</b>	<b>+ 15,49</b>
• Sportszakmai működés	101 800	107 597		
• Kötelező úszásoktatás	21 000	21 000		
• „Hiszek benned program” pályázat		5 930		
• Sportrendezvények támogatása	1 410	3 520		
• Előző évben kapott, elhatárolt önkormányzati támogatás feloldás	11 425	18 596		
<b>TAO látvány csapat sport támogatás</b>	<b>30 451</b>	<b>46 837</b>	<b>+ 16 386</b>	<b>+ 53,81</b>
• Kosárlabda 2015/2016, 2016/2017	11 052	21 020		
• Labdarúgás 2017/18		793		
• Röplabda 2017/18		4 583		
• Előző évi TAO támogatás feloldása	19 399	20 441		
TAMOP pályázati támogatás	22	22	-	-
Sport XXI, MASZ, MÚSZ, egyéb támogatás	31 422	30 291	- 1 131	- 3,60
Szakosztályok bevételei (sportolói tagdíj)	33 820	38 280	+ 4 460	+ 13,19
Értékvesztés visszaírása	0	3 992	+ 3 992	-
Várható köt. fed. képz. céltartalék felhasználása	0	1 932	+ 1 932	-
Egyéb	2 391	1 433	- 958	- 40,07
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>233 741</b>	<b>279 430</b>	<b>+ 45 689</b>	<b>+19,55</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>288 277</b>	<b>340 217</b>	<b>+ 51 940</b>	<b>+ 18,02</b>

A táblázatból látható, hogy az értékesítés nettó árbevétele 11,46 %-kal, 6 251 e Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Ezt a sportszolgáltatás, úszásoktatás árbevételének növekedése okozta.

Az egyéb bevételek értéke 2017 évben 279 430 e Ft. Ez 45 689 e Ft növekedést mutat az előző év viszonylatában, melyet a sportszakmai és sportrendezvényekre kapott önkormányzati támogatás, a sportolói támogatás illetve röplabda, labdarúgás sportágak TAO támogatásának növekedése okozta.

Az önkormányzati támogatásokat az alábbi táblázat részletezi.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
<b>Önkormányzattól kapott, pénzügyileg rendezett összes támogatás 2017 évben</b>	<b>171 473</b>
<i>ebből fejlesztési célú:</i>	<b>29 526</b>
Kosárlabda TAO beruházás 2015/2016	1 926
Kosárlabda TAO beruházás 2016/2017: Zrínyi Ilona Gimnázium parketta csere és öltöző felújítás valamint a Diósgyőri Nagy L Király Ált.	27 300
Iskola multifunkcionális pálya beruházás	
Kosárlabda TAO beruházás 2017/2018	300
<i>ebből működési célú:</i>	<b>141 947</b>
Sportiskolai működés	106 097
Kötelező úszásoktatás	21 000
Sportrendezvények	3 520
Hiszek benned program pályázat	5 930
Kosárlabda TAO UP 2017/2018	1 900
Egyéb	3 500
Kapott támogatás fel nem használt részének elhatárolt összege	- 31 426
Kapott támogatás értékcsökkenési leírással, kivezetett nettó értékkel arányos összegének feloldása támogatási intenzitás szerint	+ 13 295
UP – re kapott támogatás tárgyévi feloldása költség és támogatási arány szerint	+ 1 276
2018.03.31-ig befolyt, 2017 évi működési támogatás	+ 2 025
<b>Összes 2017 évi önkormányzati bevétel</b>	<b>156 643</b>

Az önkormányzati támogatások mértéke összességében **21 008 e Ft-tal nőtt** az előző évhez képest. Ennek oka a megnövekedett feladatok ellátására kapott többlet támogatás.

**A TAO látvány csapat sporttámogatás bevétele 2017 évben 46 837 e Ft. Ez 16 386 e Ft növekedést jelent 2016 évhez viszonyítva.**

A támogatások részletezését az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
<b>Fejlesztési célra 2017 évben kapott támogatás:</b>	<b>+ 36 262</b>
Tapolca TAO beruházás	+ 14 287
Kosárlabda 2016/2017 tárgyi eszköz beruházás	+ 21 939
2017/2018 Labdarúgás tárgyi eszköz beruházás	+ 36
<b>Működési célra 2017 évben kapott támogatás:</b>	<b>+11 656</b>
Utánpótlás nevelésre érkezett támogatás	
2017/2018 labdarúgás	+ 2 746
2017/2018 röplabda	+ 8 910
<b>Kapott támogatás fel nem használt részének elhatárolt összege</b>	
Fejlesztési célú támogatás elhatárolása (Tapolca)	- 14 287
TAO beruházás (kosárlabda + labdarúgás)	- 21 975
2017/2018 évi TAO UP (labdarúgás, röplabda)	- 11 656
Működési célra (utánpótlás nevelés) kapott támogatás 2017 évben felhasznált része	
kosár	+ 12 021
labdarúgás	+ 793
röplabda	+ 4 583
Kapott támogatás értékcsökkenési leírással, kivezetett nettó értékkel arányos összegének feloldása támogatási intenzitás szerint	+ 29 440
<b>Összes 2017 évi TAO támogatás</b>	<b>46 837</b>

**A TAO támogatások növekedésének oka, hogy 2017 évben magasabb összegű sportfejlesztési program került megvalósításra röplabda, kosárlabda és labdarúgás sportágakban.**

Az **egyéb támogatások 1 131 e Ft-tal csökkentek**, a **sportolói tagdíjak 4 460 e Ft-tal növekedtek**. A tagdíjak növekedését a sportolói csoportok létszámának növekedése, valamint tagdíj emelés okozta.

2017 évben értékvesztés visszaírás jogcímen 3.992 e Ft, míg céltartalék felhasználás jogcímen 1 932 e Ft került bevételként elszámolásra.



## Költség, ráfordítások alakulása

A költségek, ráfordítások kimutatását az alábbi táblázat tartalmazza.

Adatok (e Ft-ban)

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31	Változás (Ft)	Változás (%)
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>142 992</b>	<b>147 217</b>	<b>+ 4 225</b>	<b>+2,95</b>
• Vízfogyasztás	0	42	+ 42	-
• Villamos energia	99	45	- 54	-54,54
• Gázenergia felhasználás	4 491	4 186	-305	-6,79
• Versenyzők szállítási költsége	20 580	21 499	+ 919	+4,47
• Bérleti díjak	52 625	46 927	-5 698	-10,83
• Oktatás és továbbképzés költségei-váll. edzők	22 357	24 559	+ 2 202	+9,85
• Versenyeztetési költség gyermek	19 558	25 264	+ 5 706	+29,17
• Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (karbantartás, takarítás, közreműködői díj, stb.)	11 269	11 299	+ 30	+0,266
• Távhőszolgáltatás	1 429	1 430	+1	+0,07
• Üzem és kenőanyagköltség	3 761	6 700	+ 2 939	+78,14
• Egyéb (posta, telefon, bérszámfejtés, könyvvizsgálat, ügyvéd, karbantartás, közvetített szolgáltatás)	6 823	5 266	-1 157	-22,82
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>105 998</b>	<b>140 598</b>	<b>+ 34 600</b>	<b>+32,64</b>
• Munkabér költség	79 621	107 965	+ 28 344	+35,59
• Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 521	7 901	+ 3 380	+74,76
• Bérjárulékok	21 846	24 732	+ 2 886	+13,21
<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>43 360</b>	<b>52 766</b>	<b>+ 9 406</b>	<b>+21,69</b>
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>8 961</b>	<b>745</b>	<b>-8 216</b>	<b>-91,69</b>
• Késedelmi kamat, kötbér, behajtási ktg átalány, egyéb	1 323	581	-742	-56,08
• Céltartalék képzés	3 475	0	-3 475	-100,0
• Követelések elszámolt értékvesztése	4 163	164	-3 999	-96,06
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>6</b>	<b>812</b>	<b>+806</b>	<b>+13433,33</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Összesen</b>	<b>301 307</b>	<b>342 138</b>	<b>+ 40 831</b>	<b>+13,55</b>

**Az anyagjellegű ráfordítások 4 225 e Ft-tal nőttek az előző évhez képest.**

A változás oka, 3 858 e Ft-tal nőtt a versenyzők szállítási és üzemanyag költsége, 2 202 e Ft-tal nőtt a vállalkozói szerződéssel foglalkoztatott edzők megbízási díja, 5 706 e Ft-tal nőtt a versenyeztetési költség (sportolók nevezés, étkezés, szállás). Ezt ellensúlyozta, hogy a bérleti díjak összege 5 698 e Ft-tal, az egyéb kiadások összege 1 157 e Ft-tal alacsonyabb az előző év viszonylatában.

**A személyi jellegű ráfordítások összege számottevő, 34 600 e Ft növekedést mutat.**

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

**Az értékcsökkenési leírás 9 406 e Ft-tal nőtt.**

**Az egyéb ráfordítások 8 216 e Ft-tal csökkentek az előző évhez képest.**

A változás oka, hogy a késedelmi kamat, kötbér összege 742 e Ft-tal, a céltartalék képzés felhasználása 3 475 e Ft-tal, a követelések elszámolt értékvesztésének visszaírása 3 999 e Ft-tal volt kisebb a tárgy évben.

A pénzügyi ráfordítások 806 e Ft-tal nőttek.

A tárgyévi társasági adófizetési kötelezettség 0 e Ft.

**TAO korrekciós tételek bemutatása**

**A társasági adó alap korrekciós tételek:**

➤ növelő tétel

Számviteli törvény szerinti adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is. /52 766 e Ft/

Számviteli törvény szerinti, adóévben kivezetett eszköz könyv szerinti értékének összege /67 e Ft/

Értékvesztés: /164 e Ft/

Bírság miatti növelő: /30 e Ft/

Elengedett követelés: /30 e Ft/

➤ csökkentő tétel:

Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege /52 621 e Ft/

Az adótörvény szerint kivezetett eszközre figyelembe vett számított nyilvántartási érték összege /67 e Ft/

Céltartalék felhasználás /1 932 e Ft/

Követelésekre visszaírt értékvesztés /3 992 e Ft/

### III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

2017-ben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 22 fő, melyből 12 fő fizikai és 8 fő szellemi dolgozó valamint megbízási szerződéssel foglalkoztatott edzők.

A személyi jellegű ráfordítások megoszlása:

Fizikai állományban:	105 675 e Ft
Szellemi állományban:	34 923 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>140 598 e Ft</b>

**Az ügyvezető részére 2017 évben bruttó 6 000 e Ft munkabér került kifizetésre.**

**A felügyelő bizottság részére 2017 évben bruttó 1 823 e Ft tiszteletdíj kifizetés történt.**

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére 2017. évben nem került sor, veszélyes hulladékot a Társaság nem tárol.

Kelt.: Miskolc, 2018. május 7.



Számla szám	Megnevezés	Bruttó érték			Értékesítés / értékesítés					Nettó érték		
		Nyitó	Növekedés	Csökkentés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkentés	Átsorolás	Záró	Nyitó
11	Vagyon értékű jog	1 300				1 300	1 135	165		1 300	165	0
	Szellemi termékek	1 407		17		1 390	1 223	181	17	1 387	184	3
	<b>Összesen</b>	<b>2 707</b>		<b>17</b>		<b>2 690</b>	<b>2 358</b>	<b>346</b>	<b>17</b>	<b>2 687</b>	<b>349</b>	<b>3</b>
12	Épület (Leszih úti Bölcsöde)	28 274	1 875			30 149	4 326	602		4 928	23 948	25 221
	Vagyonkezelésbe vett Diósgyőri Uszoda											
	➢ Telek	40 237				40 237	0			0	40 237	40 237
	➢ Épület	164 751				164 751	31 378	3 295		34 673	133 373	130 078
	➢ Egyéb építmény	14 470				14 470	12 646	434		13 080	1 824	1 390
	Bérelt ingatlanon végzett beruházás (Kemény Dénes Uszoda - hőkegyenlítő)	3 117				3 117	764	187		951	2 353	2 166
	Bérelt ingatlanon végzett beruházás (Kemény Dénes Uszoda - termálkút)	19 743				19 743	2 342	1 185		3 527	17 401	16 216
	Idegen ingatlanon végzett beruházás (Jégpálya)	201 131				201 131	25 120	12 068		37 188	176 011	163 943
	Idegen ingatlanon végzett beruházás (Tapolca)	171 771				171 771	13 901	10 306		24 207	157 870	147 564
	Idegen ingatlanon végzett beruházás (Szabadidőközpont)	43 971				43 971	3 957	2 638		6 595	40 014	37 376
	Zrínyi Gimnázium tornaterem felújítás	0	62 401			62 401	0	762		762	0	61 639
	Diósgyőri Nagy Lajos király Általános Iskola Multifunkciós pálya	0	39 090			39 090	0	471		471	0	38 619
	<b>Összesen</b>	<b>687 465</b>	<b>103 366</b>			<b>790 831</b>	<b>94 434</b>	<b>31 948</b>		<b>126 381</b>	<b>593 031</b>	<b>664 450</b>
13	Sporteszközök, felszerelések	65 554	47 876	14 190		99 240	55 012	18 141	13 599	59 554	10 542	39 686
	<b>Összesen</b>	<b>65 554</b>	<b>47 876</b>	<b>14 190</b>		<b>99 240</b>	<b>55 012</b>	<b>18 141</b>	<b>13 599</b>	<b>59 554</b>	<b>10 542</b>	<b>39 686</b>
14	Egyéb eszközök	13 403	347	1 130		12 620	6 888	2 331	1 654	7 565	6 515	5 055
	<b>Összesen</b>	<b>13 403</b>	<b>347</b>	<b>1 130</b>		<b>12 620</b>	<b>6 888</b>	<b>2 331</b>	<b>1 654</b>	<b>7 565</b>	<b>6 515</b>	<b>5 055</b>
	<b>Mindösszesen</b>	<b>769 129</b>	<b>151 589</b>	<b>15 337</b>		<b>905 381</b>	<b>158 691</b>	<b>52 766</b>	<b>15 270</b>	<b>196 187</b>	<b>610 438</b>	<b>709 194</b>

**CASH-FLOW kimutatás**

2. számú melléklet

adatok: e Ft- ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>-1 121</b>	<b>12 868</b>
01.	Adózás előtti eredmény +/-	-12 946	-1 921
02.	Elszámolt amortizáció +	43 361	52 831
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	4 163	-3 828
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	2 722	-1 932
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-		
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-33 248	1 515
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	-11 294	5 504
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-15 230	-44 842
09.	Vevő követelés változása +/-	28 214	27
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-195	602
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-6 668	4 912
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-17 957</b>	<b>-151 588</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-17 957	-151 588
15.	Befektetett eszközök eladása +		
16.	Kapott osztalék, részesedés +		
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>84 371</b>	<b>75 735</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	1 659
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	84 371	74 076
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>65 293</b>	<b>-62 985</b>