

**Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola
Nonprofit Kft.
Szombathely**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2021/2022. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

TARTALOMJEGYZÉK

I. Általános kiegészítések

1. A vállalkozás bemutatása
2. A számviteli politika fő vonásai
3. Amortizációs módszerek és eljárások
4. Készletértékelési módok és eljárások
5. Értékvesztések elszámolása és visszairása
6. Valuta és devizakészletek
7. Céltartalék képzés
8. A számviteli elszámolás szerinti minősítés meghatározása
9. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése
10. A valós pénzügyi, jövedelmi helyzet alakulása
11. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása évenkénti bontásban

II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Az össze nem hasonlítható adatok ismertetése és indoklása
2. Több helyen szerepeltethető adat ismertetése
3. A minősítés megváltoztatásának leírása
4. Az értékelési elvek megváltoztatásának leírása
5. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulása
6. Értékhelyesbítések bemutatása
7. Lekötött tartalék jogcímeik szerint
8. Saját tőke üzleti éven belüli változásának okai
9. Várható veszteségek fedezetére elszámolt értékvesztés
10. Egyes kötelezettségek teljes összegének bemutatása
11. A mérlegen kívüli függő és biztos követelések bemutatása

III. Az eredménykimutatás kiegészítése

1. Az össze nem hasonlítható adatok kiegészítése
2. A nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása
3. A társasági adó
4. Rendkívüli bevételek és ráfordítások
5. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti gazdasági események tárgyévire elszámolt tételei
6. Aktív – passzív elhatárolások jelentősebb összege

IV. Tájékoztató kiegészítések

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának ismertetése
2. Vezető tisztségviselők juttatásai
3. A kapcsolt vállalkozás bemutatása
4. A könyvvizsgáló adatai

1./ A Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. bemutatása

A Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. jogelődje a Szombathelyi Sportszolgáltató Kht. 2005. júliusban alakult. A társaság 2005. augusztus 01. naptól működik.

A társaság székhelye:	9700 Szombathely, Sugár út 18.
A cég cégjegyzék száma:	18-09-108780
A cég statisztikai számjele:	22198499 - 9311 - 572 – 18
A cég adószáma:	22198499-2-18
A társaság alapítója:	Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 9700 Szombathely, Kossuth Lajos 1-3.
Alapítás időpontja:	2005. július 28.
A cég alapítását kimondó közgyűlési határozat száma:	264/2005. (VI.23.) Kgy. sz. határozat
Cégjegyzésben bekövetkező utolsó változás időpontja:	2021.07.13.
Cégjegyzésben bekövetkező utolsó változást kimondó közgyűlési határozat száma:	5/2021. (01.28.) PM. számú (alapítói) határozat
Tulajdonos:	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3. 100 %-ban tulajdonos
A társaság képviselőjére jogosult:	Kovács Cecília - ügyvezető igazgató 9789 Sé, Várhegyi Károly u. 14.

A társaság által ellátandó közhasznú tevékenységek

- Sportlétesítmény működtetése (TEÁOR: 93.11)
- Sport, szabadidős képzés (TEÁOR: 85.51)
- Sportegyesületi tevékenység (TEÁOR: 93.12)
- Egyéb sporttevékenység (TEÁOR: 93.19)
- M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (TEÁOR: 93.29)

A Nkft. az alábbi konkrét feladatokat is ellátja

Versenysport, élsport

- biztosítja Szombathely város élsportjának saját nevelésű utánpótlását, hosszú távú eredményességét,
- a közoktatási intézményekkel, iskolai sportkörökkel és diáksport egyesületekkel együttműködve biztosítja a tehetséges tanulók kiválasztását,
- kapcsolatot tart a verseny és élsport keretében működő egyesületekkel, szakosztályokkal, hogy biztosítható legyen a kiemelkedő teljesítményű sportolók élsportba való továbblépése,
- a sportiskolával tagsági jogviszonyban álló sportolók versenyre való felkészítése, rendszeres versenyeztetése.

Diáksport

- az alapszintű, diákolimpiai és egyéb diákversenyekkel, diáktáborokkal, túrázással kapcsolatos pénzügyi, finanszírozási feladatok ellátása

Máshová nem sorolt sporttevékenység

- közreműködik a városi, illetve a város által támogatott – utánpótlás korú fiatalokat érintő sportrendezvények lebonyolításában, szervezésében,
- felkészítő, előkészítő, kiválasztó sporttáborokat szervez.

Máshová nem sorolt egyéb szolgáltatás

- bemutatókat, nyílt napokat szervez

Továbbra is biztosítja a Szombathelyi Szabadidősport Szövetség részére a tárgyi, személyi és adminisztrációs feltételeket (szabadidősportos munkatárs).

A Sportiskolai sportágak, szakosztályok megszűnésével, bővítésével kapcsolatos döntések Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése hatáskörébe tartoznak.

A társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei

- Sportlétesítmény működtetése (TEÁOR:93.11.)
- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (TEÁOR:68.20.)
- Szabadidős sporteszköz kölcsönzés (TEÁOR:77.21.)
- Összetett adminisztratív szolgáltatás (TEÁOR:82.11.)
- Fénymásolás, egyéb irodai tevékenysége (TEÁOR:82.19.)
- Sport, szabadidős képzés (TEÁOR:85.51.)
- Egyéb sporttevékenység (TEÁOR:93.19.)
- Vidámparki, szórakoztatóipari tevékenység (TEÁOR:93.21.)
- M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (TEÁOR:93.29.)
- Médiareklám (TEÁOR:73.12.)
- PR, kommunikáció (TEÁOR:70.21.)
- Egyéb szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR:55.90.)
- Éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR:56.10.)
- Rendezvényi étkeztetés (TEÁOR:56.21.)
- Egyéb vendéglátás (TEÁOR:56.29.)
- Italszolgáltatás (TEÁOR:56.30.)
- Könyvkiadás (TEÁOR:58.11.)
- Folyóirat, időszaki kiadvány (TEÁOR:58.14.)
- Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése (TEÁOR:77.39.)
- M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás (TEÁOR:49.39.)
- Sportegyesületi tevékenység (TEÁOR:93.12.)
- Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR:82.30.)

A Nkft. társasági adó kötelezettség hatálya alá tartozik a közhasznú társaságokra vonatkozó szabályok szerint.

2./ A számviteli politika főbb vonásai

A Kft. megalakulását követően azonnal kialakította a használni kívánt főkönyvi számlák nyilvántartását, a számlatükrot, a számlarendben a kijelölt főkönyvi számlák tartalmát, továbbá az egyes számlaösszefüggéseket is rögzítette, melyet a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. változásainak hatályba lépésével aktualizál.

A főkönyvi számlák nyilvántartására számítógépes programrendszert alkalmaz.

Az alkalmazott analitikus nyilvántartásokat a Kft. Számviteli rendje tételesen felsorolja.

2.1/ Számviteli elvek

A Kft. könyvvizetésében a kettős könyvvitel módszerét alkalmazza, eredmény-kimutatását az „A” változatú, összköltség eljárással készíti el.

Az 1 – 4. számlaosztály a mérlegszámlákat, ezen belül az 1 – 3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály a forrás számlákat tartalmazza. Az 5 – 9. számlaosztály az eredmény számla nyilvántartására szolgál.

A Kft. a költségek költség nemenkénti megbontását alkalmazza, erre alapozza információs rendszerét.

Az 5. számlaosztály megfelelő bontása mellett a 6. és 7. számlaosztályt nem használja. A főkönyvi könyvelés során valamennyi eredmény számlára történő könyvelés esetében kötelező az elszámolási egység kód megadása, amely a megfelelő költség helyi gyűjtési szint alapja az információs rendszerben.

2.2/ Az eszközök besorolásának meghatározása

A Sztv. 23. §. (4) bekezdése alapján a társaság az eszközöket a befektetett eszközök, ill. a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján sorolja be.

3./ Amortizációs módszerek és eljárások

A Kft. az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében egyaránt az évenkénti abszolút összegű leírás módszerét alkalmazza a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéknek a használati időtartamra jutó felosztása szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során.

Ha a használati idő végén várható maradványérték nem jelentős, akkor azt 0 értékkel lehet figyelembe venni. Ebben a tekintetben a nem jelentős értéket a Kft. 50.000 Ft-ban határozza meg.

A Kft. Az üzembe helyezés alkalmával külön üzembe helyezési okmányt nem állít ki, amennyiben az eszköz üzembe helyezési időpontja megegyezik a róla kiállított számla teljesítési időpontjával.

Az ingatlanok esetében minden alkalommal szükséges üzembe helyezési okmány kiállítása, valamint vezetékek és olyan mechanikus vagy automatikus rendszerek üzembe helyezése során, melynek garanciális, vagy egyéb követelményei között szerepel az üzembe helyezésre vonatkozó feltétel.

A Kft. él a Sztv. szerinti azon lehetőséggel, hogy az 200.000 Ft egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatbavételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként.

4./ Készletértékelési módok és eljárások

A Kft. a készletekről év közben csak értékbeni nyilvántartást vezet, mennyiségbeli nem. Év végén tételes leltározást végez ezen tételek vonatkozásában.

5./ Értékvesztések elszámolása és visszairása

A Sztv. előírásai megkívánják, hogy a vállalkozás eszközei a használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

A Sztv. 53.§. (1) bekezdése felsorolja azokat az eseteket, amikor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Az 54.-56.§. rendelkezik a forintra szóló és a külföldi pénzürtékre szóló tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, valamint a hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok, továbbá a vevők és adósok, ill. a vásárolt és saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolásáról.

Ha a terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának okai már nem, ill. csak részben állnak fenn, akkor a „visszaírás” módszerét kell alkalmazni. A visszaírási kötelezettség alól azonban mentesülnek az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozások. Ennek értelmében a Kft. a visszaírás kötelezettségét nem érvényesíti. Ha ettől eltérő döntés születik, s a visszaírást a Kft. saját döntése alapján mégis alkalmazza, akkor a Számviteli politika módosítása szükséges ehhez.

6./ Valuta és devizakészletek, külföldi pénzürtékre szóló követelések, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése

A Sztv. 60.§. tartalmazza a vonatkozó előírásokat.

A vásárolt valutát, devizát a társaság az MNB által közzétett hivatalos árfolyamon veszi állományba, a ténylegesen fizetett forint összegtől eltérő különbözetet árfolyam különbözetként könyveli.

A külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, követelések, kötelezettségek forintra történő átszámításánál a Sztv. által megadott lehetőségek közül az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza a Kft.

7./ Céltartalék képzése

Az Sztv. 41.§. tartalmazza a vonatkozó előírásokat, mely szerint céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – olyan harmadik féllel szemben fennálló fizetési kötelezettségekre, amelyek

- múltbeli vagy folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származnak,
- a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek,
- a mérleg készítésekor összegük és esedékességük időpontja még bizonytalan,
- ezekre a vállalkozás egyéb módon nem biztosított fedezetet.

Például: garanciális kötelezettségek, korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti kötelezettségek stb.

A valós eredmény megállapítása miatt céltartalékot lehet képezni olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni kötelezettségekre, amelyek nem minősülnek a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen, folyamatosan felmerülő költségének.

Például: jelentősebb karbantartási költségek a vállalkozás átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségek, környezetvédelmi költségek.

8./ A számviteli elszámolás szerinti minősítés meghatározása

Lényeges információ (lényegesség elve) 16.§. (4) bekezdés:

Minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása az – ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait a felhasználó döntéseit. Ésszerűség: a hasznosíthatóság álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

Jelentős összegű hiba 3. §. (3) bekezdés 3.pont:

Ha az ellenőrzések, önellenőrzések során feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

Nem jelentős összegű hiba:

Ha nem éri el az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

Kisösszegű követelés 55.§. (2) bekezdés:

Az értékvesztés szempontjából, ha a vevők, adósok együttes minősítése alapján a követelés összege nem éri el a 2.000 Ft-ot, akkor arra teljes összegben értékvesztés számolható el. Ha nem éri el a követelés nyilvántartásba vételi értékének 10 %-át, de a 2.000 Ft-ot meghaladja, valamint a behajtására tett intézkedés várható költsége meghaladja a még fennálló követelés 50 %-át, akkor szintén teljes összegben értékvesztés számolható el.

Fajlagosan kis értékű készlet Sztv. 56.§ (3) bekezdés:

Az értékvesztés szempontjából fajlagosan kisértékű a készlet – s ilyen esetben a bekerülési érték 50 %-ban számolható el – ha a készletfajták egyedi értéke nem haladják meg a 200 Ft-ot, valamint az elszámolt értékvesztés együttes összege az üzleti év mérleg főösszegének 1 %-át.

9./ A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

A Kft. a Számviteli törvényben leírt alapelveknek megfelelően járt el az év folyamán, s készítette el a beszámolót.

10./ A valós pénzügyi, jövedelmi helyzet alakulása

Eszközök és források alakulása (eFt)

	2020/21. év	Vm %	2021/22. év	Vm %
Eszközök				
A Befektetett eszközök	144 001	26,6%	267 774	30,7%
I Immateriális javak	500	0,1%	399	0,0%
II Tárgyi eszközök	143 501	26,5%	267 375	30,7%
III Befektetett pü. eszközök	0	0,0%	0	0,0%
			495	
B Forgóeszközök	395 323	73,1%	082	56,9%
I Készletek	910	0,1%	579	0,0%
II Követelések	6 238	1,2%	11 214	1,3%
III Értékpapírok	0	0,0%	0	0,0%
IV Pénzeszközök	388 175	71,8%	483 289	55,6%
C Aktív időbeli elhatárolás	1 437	0,3%	107 535	12,4%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	540 761	100,0%	870 391	100,0%
Források				
D Saját tőke	106 057	19,6%	83 090	9,5%
I Jegyzett tőke	3 000	0,6%	3 000	0,3%
II Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0,0%	0	0,0%
III Tőketartalék	0	0,0%	0	0,0%
IV Eredménytartalék	258	0,0%	73 039	8,4%
V Lekötött tartalék	0	0,0%	0	0,0%
VI Értékelési tartalék	0	0,0%	0	0,0%
VII Mérleg szerinti eredmény	102 799	19,0%	7 051	0,8%
E Céltartalékok	0	0,0%	0	0,0%
F Kötelezettségek	351 784	65,1%	613 216	70,5%
I Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,0%	0	0,0%
II Hosszúlejáratú köt.	0	0,0%	0	0,0%
II Rövid lejáratú kötelezettség	351 784	65,1%	613 216	70,5 %
G Passzív időbeli elhatárolás	82 920	15,3%	174 085	20,0%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	540 761	100,0%	870 391	100,0%

	2020/2021.év	2021/2022.év
<u>Jövedelmezőségi mutatók</u>		
Árbevétel arányos jövedelmezőség <u>Adózás előtti eredmény</u>	17,0 %	1,2%
Nettó árbevétel + összes egyéb bevétel		
Eszközarányos jövedelmezőség <u>Adózás előtti eredmény</u> Összes eszköz	19,1 %	0,8%
Vagyonarányos jövedelmezőség <u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	97,2 %	8,6%
<u>A vagyon elemzése</u>		
Befektetett eszközök aránya <u>Befektetett eszközök</u> Saját tőke	135,8%	322,3%
Forgóeszközök aránya <u>Forgóeszközök</u> Saját tőke	372,7%	595,8%
Saját tőke aránya	19,6%	9,5%
Idegen források aránya	80,4%	90,5%
<u>Egyéb likviditási és adósság mutatók</u>		
Likviditás <u>Likvid eszközök</u> Likvid források	112,4%	80,7%
Pénzeszközök likviditása <u>Pénzeszközök</u> Kötelezettségek	110,3%	78,8%
Mobilitási mutató <u>Pénzeszközök + követelések</u> Összes eszköz – (pénzeszközök+követelések)	269,5%	131,6%

<u>Teljesítmény- és hozammutatók</u>		2020/2021.év	2021/2022.év e Ft
Értékesítés nettó árbevétele	+	84 250	91 908
Egyéb bevételek	+	523 677	489 106
ELÁBÉ	-	0	0
Közvetített szolgáltatások	-	36	0
Saját termelésű készletek	+	0	0
BRUTTÓ TERMELÉSI ÉRTÉK		607 891	581 014
Bruttó termelési érték	+	607 891	581 014
Anyagköltség	-	91 324	90 229
ANYAGMENTES TERMELÉSI ÉRTÉK		516 567	490 785
Személyi jellegű ráfordítások	+	219 952	271 853
Értékcsökkenési leírás	+	36 659	33 739
Adózás előtti eredmény	+	103 133	7 122
HOZZÁADOTT ÉRTÉK		359 744	312 714
Anyagmentes termelési érték	+	516 567	490 785
Értékcsökkenési leírás	-	36 659	33 739
NETTÓ TERMELÉSI ÉRTÉK		479 908	457 046

Megtérülések

Eszközhatékonyság	66,8%	41,0%
<u>Hozzáadott érték</u>		
Tárgyi eszk. + Immat. Javak + Forgóeszk.		
Élőmunka igényességi mutató	43,6%	47,4%
<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>		
Összes költség + Egyéb ráfordítás		

A Kft. önkormányzati támogatásból és saját bevételeiből fedezi kiadásait.

A társaságnak a beszámolási időszakban nem volt önkormányzati kölcsöne.

A Kft. a tárgyévben nem vállalt olyan kötelezettséget, amely az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére hatást gyakorolt volna.

11./ Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása évenkénti bontásban

A Kft. jelentős összegű hibát tárt fel, amit a 2018.10.01-től a Kft-nek számlázó KATA adózású úszás oktatók számláinak befogadása okozott. A vizsgált edzők nem feleltek meg a KATA törvényben leírt kritériumoknak, így a társaság a foglalkoztatásukat munkaviszonynak minősítette.

A Kft. az említett időszak hónapjaira önellenőrzést készített, melynek adóhatása az alábbi táblázatban kerül részletezésre:

		eFt		
Üzleti év		2018/2019	2019/2020	2020/2021
Mérlegfőösszeg		245 495	282 372	540 761
	2%	4 910	5 647	10 815
Eredmény	összesen	- 94 069	- 25 889	102 799
	vállalkozási eredmény	- 15 112	- 3 089	1 185
	közhasznú eredmény	- 78 957	- 22 800	101 614
Adófizetések	kifizetőt terhelő	2 814	4 182	3 200
	magánszemélytől levont	4 935	8 007	6 880
	összesen	7 749	12 189	10 080
Előző éveket érintő	összesen			30 018

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A mérlegkészítés időpontja: 2022. június 30.

A látvány - csapatsportok támogatás elszámolásának következetessége és átláthatósága miatt a KFT 2018. évben a csapatsportok évadához igazodó - eltérő - üzleti évvé elszámolásra váltott.

1./ A nem összehasonlítható adatok ismertetése

A mérleg és az eredmény kimutatás az előző évvel azonos szerkezetben készült, kiegészítve az előző üzleti éveket érintő, önellenőrzéssel feltárt hiba hatásával, mely összeget a társaság a beszámoló középső oszlopában szerepelteti.

2./ Több helyen szerepeltethető adat

A Kft. beszámolója elkészítésekor nem minősített olyan adatot, amely több helyen is szerepeltethető lenne.

3./ A minősítés megváltozásának elírása

A Kft. az alkalmazott minősítési elveit nem változtatta.

4./ Az értékelési elvek megváltoztatása

A Kft. az alkalmazott minősítési elveit nem változtatta.

5./ Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulása

A tárgyi eszközök bruttó értéke:

	e Ft			
MEGNEVEZÉS	NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ZÁRÓ
Immateriális javak	3 152	0	0	3 152
Ingatlanok	114 744	105 365	0	220 109
Műszaki és egyéb gépek, berendezések, járművek	3 266	992	0	4 258
Egyéb gép, berendezés	228 413	6 145	0	234 558
Beruházás	2 082	45 011	0	47 093
Bruttó érték összesen	351 657	157 513	0	509 169

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése:

	e Ft			
MEGNEVEZÉS	NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ZÁRÓ
Immateriális javak	2 651	101	0	2 752
Ingatlanok	46 881	9 241	0	56 122
Műszaki és egyéb gépek berend. járművek	1 523	642	0	2 165
Egyéb gép, berendezés	156 601	23 755	0	180 356
Elszámolt értékcsökkenés összesen:	207 655	33 739	0	241 395

2021/2022. évben elszámolt értékcsökkenési leírás megoszlása

	e Ft
MEGNEVEZÉS	ELSZÁMOLT ÖSSZEG
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	33 739
Terven felül értékcsökkenési leírás	-
Ebből kis értékű értékcsökkenési leírás	2 717
SZTV szerint elszámolt értékcsökkenés összesen:	33 739

6./ Értékhelyesbítések bemutatása

A Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt.

A forgóeszközökön belül a Kft. tulajdonában jelenleg készletek soron 579 eFt értékben szerepelnek az alábbi tételek: melegítők, atlétika szakosztály eszközök és sportfelszerelések, melyek kiosztása még nem történt meg.

7./ A forgóeszközökön belül a követelések összege 11 214 eFt, melyből 4 383 eFt a vevői követelések összege, 6 831 e Ft pedig egyéb követelés (szolg.előleg, fizetési előlegek).

8./ A forgóeszközökön belül a pénzeszközök összege 483 289 eFt, melyből a pénztárak egyenlegei összesen 526 eFt értékben szerepelnek, 482 763 eFt pedig bankszámlán lévő összeg.

9./ Az aktív időbeli elhatárolások összege: 107 535 eFt

Aktív időbeli elhatárolás

- Árbevétel elhatárolás	105 365 eFt
- Költség elhatárolás	2 170 eFt

10./ A források összege 870 391 eFt, melyből a saját tőke értéke 83 090 eFt, az alábbiak szerint:

Jegyzett tőke	3 000 eFt
Eredménytartalék	73 039 eFt
Tárgyévi eredmény közhasznú tevékenységből	6 349 eFt
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	702 eFt
Céltartalék	0 eFt

A saját tőke üzleti éven belüli változásának okai

A Kft. saját tőkéje év közben az előző év mérleg szerinti eredményével – beleértve az önellenőrzéssel feltárt hiba eredménytartalékra hatását is - változott.

Lekötött tartalék jogcímek szerint

2021/2022. évben nem képzett a Kft. lekötött tartalékot.

11./ A kötelezettségek összege 613 216 eFt, mely összeg teljes mértékben rövid lejáratú. Ezen belül 100 eFt vevőktől kapott előleg (kaució, sport táborig díjak).

A Kft. hátrasorolt és hosszúlejáratú kötelezettségeket nem mutatott ki mérlegében, a rövid lejáratú kötelezettségek a következők:

- 23 745 eFt a szállítókkal (elszámolásokból eredő) szembeni tartozásokat jelenti
- 589 371 eFt egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- 100 eFt vevőktől kapott előleg.

12./ A passzív időbeli elhatárolás összege 174.085 eFt, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- Árbevétel elhatárolása	7 942 eFt
- Költség elhatárolása	1 958 eFt
- Halasztott bevétel	164 185 eFt

A mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségek bemutatása

A Kft-nek nincsenek olyan ismert kötelezettségei, amelyek pénzügyileg számszerűsíthetők és a mérlegben nem szereplnének.

AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE

1./ Az össze nem hasonlítható adatok ismertetése

A Kft. eredmény-kimutatása összehasonlítható adatokat tartalmaz.

2./ A szolgáltatások értékének bemutatása

A Kft. által 2021/2022. évben elszámolt igénybevett szolgáltatások a következők:

Bérleti díj, terem-bérleti díj	43 994 eFt
Sportszolgáltatás (számlás edző)	22 911 eFt
Karbantartás	19 888 eFt
Belépőjegyek	12 124 eFt
Személyszállítás	11 896 eFt
Szemétszállítás, takarítás	11 687 eFt
Nevezési, részvételi díjak, igazolások	6 663 eFt
Szállásdíjak	5 290 eFt
Számviteli szolgáltatás és könyvvizsgálat	5 111 eFt
Egyéb szakértői díjak, hitelesítés	3 018 eFt
GDPR szolgáltatás	2 134 eFt
Ügyelet, felügyelet, szakértői díj	2 064 eFt
Csatornadíj	2 011 eFt
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	1 568 eFt
Munka-és tűzvédelem	1 490 eFt
Utazási és kiküldetési ktg-ek	1 429 eFt
Posta, telefon, internet	1 207 eFt
Ügyvédi díj	960 eFt
Üzemeltetési szolgáltatás	762 eFt
Egyéb igénybevett szolgáltatások	5 682 eFt

3 ./ Az egyéb ráfordítások összege 10 535 eFt

4./ A Társasági adó

A 2021/2022. évben hatályos törvényi rendelkezések alapján a Kft. 71.000,- Ft társasági adó fizetésére kötelezett.

5./ A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti gazdasági események tárgyévre elszámolt tételei

A Kft a mérlegkészítés időpontjáig nem számolt el olyan tételt, melynek hatása lett volna 2021/2022. üzleti évre.

TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1./ A munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

A Kft. 2021/2022. évben 11 fő szellemi dolgozót / teljes munkaidős, részmunkaidős/ és 24 fő fizikai teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalót alkalmazott. A Sportiskolában 37 fő edzőt foglalkoztatott megbízási szerződés keretén belül a gazdasági társaság. Közmunka keretében 3 főt alkalmaztunk. Az elszámolt bérköltség 212 161 eFt, személyi jellegű kifizetések 28 325 eFt, a bérjárulékok 31 367 eFt.

2./ Vezető tisztségviselők juttatásai

A Kft. vezető tisztségviselőinek az alábbi juttatások kerültek kifizetésre:

Kovács Cecília (ügyvezető) 2022.05.31-ig	Bruttó munkabér	7 826 590 Ft
Putz Attila FEB (elnök)	Bruttó megbízási díj:	594 000 Ft
Dr. Takáts Eszter (FEB tag)	Bruttó megbízási díj:	486 000 Ft
Palágyi József (FEB tag)	Bruttó megbízási díj:	486 000 Ft

3./ Kapcsolt vállalkozások bemutatása

A Kft. nem rendelkezik sem többségi, sem jelentős részesedéssel más gazdasági társaságban.

4./ A Kft. könyvvizsgálatát az **Audikont Kft.**

9700 Szombathely, Verseny u. 1/c. MKVK-001469 végzi
Személyében felelős kijelölt könyvvizsgáló: **Németh Tamás**
Bejegyzett könyvvizsgáló MKVK-002327

A beszámoló aláírására kötelezett: Kovács Cecília - ügyvezető igazgató

A beszámolási időszakban adóhatósági jogkövetési vizsgálat volt a 2020. január 1-2021. december 31. közötti időszakra, az adóhatóság elmarasztaló megállapítást nem tett.

Szombathely, 2022. október 18.

.....
Kovács Cecília
ügyvezető igazgató