

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A SZEGEDI SPORT ÉS FÜRDŐK KFT.

2024. ÉVI

ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Kelt: Szeged, digitális aláírás (hitelesítés) szerint

Dr. Pappné dr. Nagy Katalin
ügyvezető igazgató

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.) A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA:

Működési forma:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Alapítás időpontja:	1994.01.10.
Alapítás módja:	Jogelőd nélküli
Társaság neve:	Szegedi Sport és Fürdők Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített neve:	Szegedi Sport és Fürdők Kft.
Székhelye:	6726 Szeged, Temesvári krt. 33.
Adószáma:	11090081-2-06
Statisztikai száma:	11090081-6820-113-06
Cégjegyzék száma:	06-09-002805
Képviselőre jogosult:	Dr. Pappné dr. Nagy Katalin ügyvezető igazgató
Weblap címe:	www.szegedsport.hu

2.) A TÁRSASÁGI SZERZŐDÉS MÓDOSÍTÁSA

Az alapító okirat módosítására három alkalommal került sor 2024-ben.

SZMJV Közgyűlése 2024. április 12-i alapító okirat módosítása alapján 2024. június 1. napjától 2029. május 31. napjáig Társaságunk könyvvizsgálatát továbbra is a Reál Controll 2000 Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. látja el.

SZMJV 228/2024. (X.18.) Közgyűlési határozata alapján 2024. október 18. napjától bővült Társaságunk közfeladat ellátási tevékenységi köre. Átvettük üzemeltetésre a Szeged 7. számú (6723 Szeged, Csongrádi sgt. 81. fsz. 2. alatti) házi gyermekorvosi ellátási körzetet, továbbá a telephelyek közé felvételre került a 24. számú (6723 Szeged, Ortutay u. 2/C fsz. 5. szám alatti) rendelőintézet.

Tevékenységi körünk kiegészült az erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenységgel és zöldterület kezeléssel.

SZMJV Közgyűlése a Felügyelő Bizottság tajaira 2024. december 01. napjától 2029. november 30. napjáig, határozott időtartamra, új tagokat választott Szécsényi Rózsa, Radvánszki János, dr. Janossy Ildikó Kinga, Hódi Tamás és Péter Anikó személyében.

3.) TULAJDONOSI SZERKEZET

<u>Tulajdonos megnevezése</u>	<u>Jegyzett tőkéje</u>	<u>Tulajdoni hányad</u>
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	1 300 890 000,- Ft	100,00 %

4.) BEFOLYÁS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN

Társaságunk Számviteli Törvény szerint kapcsolt vállalkozási körébe a tulajdonos Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és azon cégei tartoznak, ahol többségi befolyással bír.

A Szegedi Sport és Fürdők Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

A Társaság a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

A Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

A Szegedi Sport és Fürdők Kft. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

5.) ELLENŐRZŐ SZERV

A tulajdonosi felügyeletet Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának képviselőjében Dr. Botka László Polgármester és az általa megbízott Felügyelő Bizottság gyakorolja.

A Társaság ellenőrző szerve a Felügyelő Bizottság, tagjai Szécsényi Rózsa elnök, Radvánszki János, dr. Janossy Ildikó Kinga, Péter Anikó, Hódi Tamás tagok.

6.) TEVÉKENYSÉGI KÖRÖK (TEÁOR '08 SZERINT)

Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és Társaságunk által megkötött Közfeladat ellátási szerződés 2008. július 1-jén lépett hatályba, legutolsó módosítására 2024. október 31-én került sor. A szerződés rögzíti a Társaságunk által ellátandó közfeladatokat:

- sport és ifjúsági ügyek (szabadidős sporttevékenységek, tömegsport, verseny- és élsport, utánpótlás nevelés stb.),
- turizmussal kapcsolatos feladatok (fürdőszolgáltatás, szálláshely- és kempingszolgáltatás),
- az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások (fizikai közérzetjavító szolgáltatások, egyéb humánegészségügyi ellátás, szakorvosi járóbeteg ellátás),

- egészségügyi alapellátással kapcsolatos feladatok (területi ellátási kötelezettséggel érintett betöltetlen háziiorvosi és házi gyermekorvosi körzet működtetése).

Társaságunk fő tevékenysége: 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Egyéb tevékenységei közül jelentős:

- 96.04 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
- 86.90 Egyéb humán-egészségügyi ellátás
- 93.11 Sportlétesítmény működtetése
- 93.29 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
- 93.13 Testedzési szolgáltatás
- 55.30 Kempingszolgáltatás

További tevékenységek:

- | | |
|--|--|
| 02.10 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység | 55.20 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás |
| 03.22 Édesvízi-hal-gazdálkodás | 55.90 Egyéb szálláshely szolgáltatás |
| 35.30 Gőzellátás, légkondicionálás | 56.10 Éttermi, mozgó vendéglátás |
| 36.00 Víztermelés, -kezelés, -ellátás | 56.21 Rendezvényi étkeztetés |
| 43.39 M.n.s. Egyéb befejező építés | 56.29 Egyéb vendéglátás |
| 47.19 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem | 56.30 Italszolgáltatás |
| 47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelem | 70.22 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás |
| 47.22 Hús-, húsrú kiskereskedelem | 73.11 Reklámügynöki tevékenység |
| 47.24 Kenyér-, pékáru-, édesség kiskereskedelem | 73.12 Média reklám |
| 47.25 Ital kiskereskedelem | 77.11 Személygépjármű kölcsönzése |
| 47.91 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem | 77.21 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése |
| 47.99 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem | 77.34 Vízi szállítóeszköz kölcsönzése |
| 49.41. Közúti áruszállítás | 77.39 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése |
| 50.30 Belvízi személyszállítás | 79.11 Utazásközvetítés |
| 52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás | 81.30 Zöldterület kezelés |
| | 85.51 Sport, szabadidős képzés |
| | 85.59 Máshova nem sorolt egyéb oktatás |

85.60 Oktatást kiegészítő tevékenység	90.02 Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
86.21 Általános járóbeteg szakellátás	
86.22 Szakorvosi járóbeteg ellátás	93.19 Egyéb sporttevékenység
87.10 Bentlakásos, nem kórházi ápolás	93.21 Vidámparki, szórakoztatóipari tevékenység
88.91 Gyermekek napközbeni ellátása	
88.99 M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül	96.02 Fodrászat, szépségápolás
	96.09 M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás

2025. január 01-től az új TEÁOR'25 rendszer bevezetése miatt több tevékenységi körünk megnevezése és TEÁOR száma változott.

7.) A TÁRSASÁG GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGÉNEK RÖVID ISMERTETÉSE

Társaságunk fő feladata a városi tulajdonban lévő létesítmények üzemeltetése, magas színvonalú gyógyászat működtetése, fürdő és wellness szolgáltatások nyújtása, a sportlétesítmények működtetése, bérbeadása, nemzetközi, országos és helyi kulturális- és sportrendezvények szervezése, lebonyolítása, hirdetési felületek értékesítése; a város idegenforgalmi programjába bekapcsolódva a turizmus igényeinek kielégítése.

Tevékenységekünket a tulajdonos által elfogadott, Felügyelő Bizottság által jóváhagyott Üzleti Terv keretei között folytattuk.

2024. évben az alábbi egységek üzemeltetésével láttuk el feladatainkat:

- | | |
|--|---|
| - Tiszavirág Sportuszoda | - Kiskundorozsmai Labdarúgó Pálya |
| - Anna Gyógy-, Termál- és Élményfürdő | - Gyálaréti Labdarúgó Pálya |
| - Sziksósfürdő Strand és Kemping | - Korondi u. 5. szám alatti 17. számú Gyermek háziorvosi körzet |
| - Sziki Horgászto | - Fő fasor 53/B szám alatti 17. számú Gyermek háziorvosi körzet |
| - Városi Sportuszoda | - Koszorú utcai Labdarúgó pálya |
| - Városi Sportcsarnok | - Balaton utcai Sporttelep |
| - Konditerem – Városi Sportcsarnok | - Zentai utcai sportpálya |
| - Kisstadion | - Postás utcai sportpálya |
| - Újszegedi Liget, Nyilvános Illemhely | - Bazsalikom utcai sportpálya |
| - Városi Stadion | - Újpetőfitelep labdarúgó pálya |
| - Városi Műjégpálya | - Tanító tér műfüves pálya |
| - Móricz Tornaterem | |
| - Asztalitenisz Terem | |

- Móra Balázs Sport- és Szabadidőközpont
- Sportirodák (Kossuth L. sgt.)
- Károlyi utcai illemhely
- Napos úti tornaterem
- 6723 Szeged, Csongrádi sgt. 81. fsz. 2. Gyermek háziiorvosi körzet
- 6723 Szeged, Ortutay u. 2/C fsz. 5. Gyermek háziiorvosi körzet
- Szeged-Tápé Ovifoci műfüves pálya
- Szabadság téri sportpálya és salakos futópálya

8.) A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

A Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

A jelenleg fennálló gazdasági helyzetben, a megemelkedett energia árak, illetve azok jövőbeni kiszámíthatatlansága, a folyamatos infláció, komoly kockázatot jelentenek számunkra, mivel költségeink között az energia költség teszi ki a legnagyobb hányadot.

Ebben az időszakban az energia költségek csökkentése, energiamegtakarítási intézkedések bevezetése és fenntartása, a fogyasztott energia napi szintű monitorozása kiemelt feladat a menedzsment számára. Továbbra is fontos feladat még a likviditás menedzselése, a kintlévőségek behajtása, a fizetőképesség és hitelképesség fenntartása, valamint a munkatársak megtartása.

9.) BESZÁMOLÓ

A beszámoló közreműködői:

A társaság vezetője és az éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet és üzleti jelentés) aláírója: Dr. Pappné dr. Nagy Katalin ügyvezető igazgató (6726 Szeged, Udvarhelyi u. 18.).

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, regisztrációs száma: Bodó Zsuzsanna gazdasági igazgató (nyilvántartási szám: 204192, 6723 Szeged, Római krt. 17-19/A 4/74.).

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálót az alapító jelölte ki. A feladatot a Reál Controll 2000 Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. (6723 Szeged, Retek u. 16. II/10., nyilvántartási szám: 001626) látja el, ezen belül Bakó Anikó személyesen (kamarai tagsági száma: 000484).

Az üzleti év során számos alkalommal végzett ellenőrzést az évközi és éves beszámoló, valamint az üzleti terv valódisága, szabályszerűsége érdekében.

A számviteli beszámolót – az arra jogosult legfőbb szervnek a beszámoló elfogadásához kapcsolódó döntésén kívül – a Felügyelő Bizottság véleményezi és határoz annak elfogadásáról vagy elutasításáról.

A beszámoló formája és típusa

Társaságunk éves beszámolót készít, a mérleget a számviteli törvény szerinti „A” típus szerint, az eredménykimutatást összköltségeljárással szintén „A” típus szerint készítettük el.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

A Szegedi Sport és Fürdők Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő üzletei jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

A beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Szegedi Sport és Fürdők Kft. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen (6726 Szeged, Temesvári krt. 33.) is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

A közzététel a www.szegedsport.hu weboldalon tekinthető meg.

10.) A SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI

Célok ismertetése:

Társaságunk számviteli politikájának kialakításánál figyelembe vette és rögzítette azokat az elveket, szabályokat, amelyek alapján megbízható valós összkép alakítható ki a jövedelemtermelő képességről, a vagyoni helyzet alakulásáról, a pénzügyi helyzetről.

A beszámolási, könyvvezetési kötelezettség meghatározásával, a könyvek vezetése során érvényesítendő elvekkel, valamint az azokra épített szabályokkal biztosítjuk, hogy a gazdasági események a valóságnak megfelelően tükrözzék a Társaság gazdálkodási eredményét, megfelelő információt nyújtsanak a vezetői döntések alátámasztásához.

Könyvvezetés módja és pénzneme

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

A vállalkozás könyvelése vállalatirányítási rendszerben történik. A rendszer összefüggéseit a programleírások tartalmazzák. A könyvvezetés során az adatok rögzítése naplóra, egyúttal szolgáltatáskódokra (amelyek a főkönyvi számokat vezérlik) történik.

A költségeket a költségcímek számlaosztály számláin könyveljük, azonban vezetői információszolgáltatás miatt munkaszámokat (szervezet-tevékenység-munkasorszám) alkalmazunk – az 5. 8. és 9. számlaosztály esetén. A munkaszámok képezik az önköltségszámítás alapját.

Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli szabályok, előírások és a Szegedi Sport és Fürdők Kft. számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Szegedi Sport és Fürdők Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

Üzleti év

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. Jelen beszámoló a 2024.01.01.–2024.12.31. időszakot öleli fel, a mérlegforduló napja: 2024. december 31.

A mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja 2025. január 31.

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

Alkalmazott értékelési eljárások

A társaság eszközeinek és forrásainak értékelésénél a számviteli törvényben meghatározott értékelési eljárásokat alkalmazza:

- az eszközök, források értékelésénél a vállalkozás folytatásának elvéből indul ki;
- a mérlegkéteknél elvégzett értékelés során az értékvesztés elszámolását egyedi értékeléssel végzi;
- a devizás tételek értékelése MNB árfolyam alkalmazásával történik.

Eszközök értékelése

- az eszközöket leltárral alátámasztva egyedileg értékeltük;
- a befektetett eszközöket és a forgóeszközöket beszerzési költségen értékeltük, csökkentve az értékcsökkenési leírással;
- a készleteket nettó beszerzési áron mutatjuk ki, a 2024. 12. 31-i leltár alapján;
- a követelések vevőnkénti értékelése számlázott, a vevő által elismert értékben történt, a vevők minősítése alapján az 1 éven túl lejárt követelésekre értékvesztést számoltunk el;
- a beruházásokra, szállítóknak adott előlegeket az átutalt, levonható előzetes ÁFA-t nem tartalmazó összegben értékeltük;
- a bankszámlák 2024. 12. 31-i utolsó banki kivonat alapján kerültek értékelésre;
- a pénztár számláinkat a 2024. 12. 31-i leltár alapján értékeltük;
- a munkavállalókkal szembeni követeléseket a bérelszámolás analitikus nyilvántartásaival egyeztetett leltár alapján értékeltük;
- az aktív időbeli elhatárolások leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken kerültek meghatározásra.

Források értékelése

- a saját tőkét és a rövid lejáratú kötelezettségeket könyv szerinti értéken, a számviteli törvény alapján értékeltük;
- a hosszúlejáratú kötelezettségekből a rövidlejáratú kötelezettségek közé a 2024. évi törlesztő részlet került átsorolásra;
- a kötelezettségeket egyeztetéssel, analitikus nyilvántartásokkal összehasonlítva, leltárral alátámasztva egyedileg értékeltük;
- a passzív időbeli elhatárolások a leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken kerültek meghatározásra.

Alkalmazott értékcsökkenési leírási mód, értékcsökkenés elszámolás gyakorisága

- Társaságunk időarányos (lineáris) értékcsökkenési leírást alkalmaz;
- az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik;
- az immateriális javak, tárgyi eszközök leírását a számviteli törvény alapján megállapított terv szerinti leírással határoztuk meg, az Anna Fürdő épületénél 1%-os adótörvény szerinti értékcsökkenési leírást alkalmaztunk;
- a 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékek és tárgyi eszközök bekerülési értékét, az 5 000 000 Ft beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok (kivéve ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) használatba vételkor egy összegben számoltuk el értékcsökkenési leírásként;
Az üzleti évben ilyen jogcímen elszámolt érték: szellemi termék (szoftver licence) 0 e Ft, tárgyi eszköz: 9 766 e Ft.
- a leírási időtartam az üzembe helyezés napjától a rendeltetésszerű használat utolsó napjáig tart;
- a maradványérték meghatározása egyedi értékelés alapján valósul meg, az ügyvezető igazgató döntése alapján;
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – negyedévente történik (I., II., III., IV. negyedév), a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett eszközök után, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül;
- terven felüli értékcsökkenési leírás kerül elszámolásra, ha az eszköz értéke tartósan lecsökken – mert megrongálódott, megsemmisült, hiányzik –, vagy könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke;
- az értékcsökkenési leírás módjában változások – a jogszabályi változásokon túl – saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt az előző üzleti évhez képest a vagyoni értékű jogok esetében történt. Társaságunk 2023. évtől kezdődően az 5 m Ft alatti egyedi beszerzési értékű vagyoni értékű jogokat (kivéve ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) egyösszegben leírja.

Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának feltételei

A vevők, adósok egyedi minősítése alapján az értékvesztés összegét

- 50 %-ban határozzuk meg a több mint 365 napja lejárt, de kevesebb, mint 2 éve lejárt követeléseknél,
- 90%-ban határozzuk meg a két éven túli lejárt követeléseknél.

Tárgyévben a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés összege 440 e Ft, a visszaírás összege 18 e Ft volt.

A behajthatatlan követelések meghatározásakor a Számviteli törvény 3. § (4) 10. pontjában részletezett szempontokat kell figyelembe venni. A társasági adó levezetése során figyelembe vettük az adótörvény által elfogadott, adóalapot nem növelő, és el nem fogadott, adóalapot növelő, behajthatatlan követeléseket.

Céltartalék képzés alkalmazott területei, módszerei, eljárásai

A tárgyidőszaki működésre tekintettel az összemérés és az óvatosság elve alapján, a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A rendes üzletmenetből adódóan időszakonként felmerülő jelentősebb fenntartási költségekre lehet céltartalékot képezni, nem képezhető azonban céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire.

Hibák minősítése

A hiba **jelentős összegű**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Az előző évek éves beszámolóiban elkövetett és a tárgyévben feltárt jelentősebb hibákat elkülönítetten kell a mérlegben és az eredménykimutatásban bemutatni. Az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását a mérleg oszlopában kiemelten kell szerepeltetni (három oszlopos mérleg).

A hiba **nem jelentős összegű**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A nem jelentős összegű feltárt hibákat, és azok eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

A számviteli politikában meghatároztuk a **kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevétel, költség, illetve ráfordítás** mértékét. Az év során Társaságunknál ezen felüli tétel nem keletkezett.

11.) MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A Raiffeisen Banknál fennálló hiteleinkhez kapcsolódóan SZMJV Önkormányzata készfizető kezesi szerződést írt alá. Társaságunk a 296/2023. (XII.15.) Kgy. sz. határozatra tekintettel 0,75%/év kezességi díjat fizet az Önkormányzatnak a hitel visszafizetéséig.

Kiemelendő a Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatától üzemeltetésre, használatba kapott ingatlanok értéke, amelyekkel kapcsolatban beruházásokat, karbantartási, fenntartási költségeket számol el Társaságunk. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint gépek, berendezések önkormányzat által nyilvántartott bruttó értéke 15 804 885 e Ft, halmozott értékcsökkenése 2 146 222 e Ft.

12.) KÖRNYEZETVÉDELEM

- A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel a Társaság nem rendelkezik.
- A Szegedi Sport és Fürdők Kft. 13 db önkormányzati tulajdonú kutat üzemeltet (3 db kút Sziksósfürdő, 1 db kút Kisstadion, 3 db kút Anna Fürdő, 7 db kút Partfürdő, 1 db Tiszavirág Sportuszoda), de a városi közműhálózatból is használunk vizet a létesítményeinkben. Vízszennyező technológiánk nincsen.
- Társaságunk 4 db bejelentés köteles légszennyező pontforrást üzemeltet. (Anna fürdő 2 db, Sportcsarnok-Sportuszoda 2 db) A kazánok folyamatos karbantartása, optimális

működésének biztosítása következtében a technológiai kibocsátásai határérték alatt maradtak. Légszennyező anyagok: CO, NO_x, szilárd anyag.

- 2024-ban az elektronikai hulladék, a fénycsőhulladék és a betegellátási hulladék elszállítása a biztonsági tanácsadó felügyelete mellett valósult meg. A veszélyes hulladék nyitó és záró készlete 0 kg volt.
- A veszélyes anyagokkal és hulladékokkal, valamint a levegőtisztaság- védelemmel és vízvédelemmel kapcsolatos bejelentéseket az illetékes hatóság felé rendszeresen megteesszük.
- Társaságunk 2024-ban megfizette a bányajáradékot (geotermikus energiahordozó kitermelésével nyert geotermikus energia), amely a Partfürdő kútra vonatkozik a nem gyógyászati célú termálvíz kitermelés miatt.
- Társaságunknak nincs olyan technológiája, amely normál üzemvitel mellett talajszennyezéssel járhat.
- Társaságunk az energia fogyasztás nyomon követésére, elemzésére – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – energetikai szakreferenst alkalmaz.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

Jelen beszámolóban az éves tényadatok az éves tervadatokhoz és az előző évi bázis adatokhoz viszonyítva kerülnek elemzésre.

1.) MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Befektetett eszközök

A **befektetett eszközök** értéke az elszámolt amortizáció, valamint a megvalósult beruházások miatt változott.

Az immateriális javak állományának alakulását az 25. sz. *táblázat*, a tárgyi eszközök állományának alakulását a 26. sz. *táblázat* tartalmazza.

A lineárisan elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 145 117 e Ft volt, melyből az azonnali értékcsökkenés 9 766 e Ft volt.

A jelentős mértékű, önkormányzati fejlesztési támogatásokból vagy törzstőke emelésekből megvalósuló, beruházások értékcsökkenése évről évre nagyobb mértékben növeli az értékcsökkenési leírást, mint az adott évben 0-ra íródott eszközök értéke.

Jelentősebb beruházások

Sziksósfürdő Strand és Kemping

A Maros üdülőház felújításra került; cserepes lemez fedést kapott, a homlokzatra új faborítás került, megújultak a belső helyiségek, továbbá külső és belső festésre is sor került. A Községi öltöző és rendezvényterem épülete cserepes lemez fedést kapott, nyílászárók cseréje megtörtént. Öltözői kabinok kerültek kialakításra. Az elektromos hálózat is cserére került. Megkezdődtek a szennyvízhálózat felújítási-kiegészítési munkálatai, az alépítményi hálózat tervezése megtörtént. A recepciós épület kiváltására új konténer került beszerzésre. A természetes fürdő elkerített részében gyermekpancsolót alakítottunk ki gépészeti elemekkel, a gyermek chopper medence műgyanta burkolatának javítása megtörtént.

Tiszavirág Sportuszoda

Honvédelmi Minisztériumi támogatásból megvalósult a napelemes rendszer bővítése. A vízgépészet villamos elosztószekrényeinek hűtésére klímaberendezést telepítettünk.

Városi Sportuszoda

A Sportuszoda férfi és női öltözőiben található öltözőszekrények elektronikus zárral kerültek felszerelésre, amihez megtörtént a pénztárhoz kapcsolódó forgóvillás beléptető kapuk elektronikai átépítése is.

Anna Fürdő

Az épület hűtését-fűtését szolgáló Fan-coil berendezések cseréjének II. ütemére került sor. A Gyógyászati részlegre elektroterápiás és mágnesterápiás készülékeket vásároltunk. Az informatikai rendszer fejlesztésre került.

Műjégpálya

A létesítmény hűtési rendszeréhez kapcsolódó permetszivattyú került beszerzésre.

Több létesítményt érintő beruházások

Létesítményeink vagyonvédelme, biztonsága érdekében kiegészítő és új biztonsági kamerákat, rögzítőegységeket telepítettünk. A füves labdarúgó pályáink, területeink karbantartásához John Deer fűnyíró traktort vásároltunk. Megújult a Társaság honlapja, több informatika eszközbeszerzési eljárást folytattunk le.

Forgóeszközök

A **forgóeszközök** állománya a 2023. évhez és a 2024. évi tervhez képest is csökkent. A forgóeszközökön belül az egyes állománycsoportok esetén eltérő a tervhez képest a megvalósulás.

A **készleteken** belül az anyagok tekintetében a 2023. évi adathoz képest 21,5%-os csökkenés realizálódott, azonban a 2024. évi tervhez képest 120,6%-os növekedés abból adódik, hogy év végén nagyobb mennyiségben beszerzésre kerültek az Anna Fürdő és az uszodák üzemeltetéséhez szükséges vegyszerek, munkavédelmi anyagok.

A **követelések** értéke 4,4%-kal csökkent a 2023. évhez képest. A követelések között 91 376 e Ft vevőállományt mutatunk ki, amely 55,7%-kal nőtt a bázisidőszakhoz képest.

A követelések között került kimutatásra 43 159 e Ft értékben a jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni soron a 2024. évi többlet energiaköltség fedezeteként, az energiaválság tartalékkeretből lehívható működési támogatás 2025. év elején lehívott része. Ezen összegek 2025. év elején, a 2024. évhez kapcsolódó számlák beérkezését és elszámolását követően kerültek lehívásra, jóváhagyásra és kiutalásra, azonban a 2024. évi eredményhez kapcsolódónak.

A lejárt vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:

1. sz. táblázat: Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés (adatok e Ft-ban)

Vevő megnevezése	Követelés összege	%
Kiss-Autószervíz Kft.	489	90
Összesen:	489	

Összesítve		
Követelések összesen	Elszámolt értékvesztés	
489	90%	440
0	50%	0
489		440

A **pénzeszközök** állománya 18,4%-kal elmarad a bázisidőszaki adattól, melynek okai:

- A bankszámla egyenleget jelentősen befolyásolta a szabad pénzkészletek betétlekötésének mértéke és futamideje, valamint a támogatás lehívások üteme.
- Társaságunk 2024. 12. 13-án 200 000 e Ft összeget helyezett el betétlekötésben, feloldására 2025. január 13-án került sor.

Az **egyéb követelések** soron 2023. évhez képest 65%-os növekedést mutatunk ki. Részletesen az alábbi táblázatban mutatjuk be. A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel szemben 40 215 e Ft követelésünk keletkezett, mely az egészségügyi dolgozók 11-12. havi ágazati bértámogatást és a 12. havi járóbeteg szolgáltatás finanszírozását tartalmazza, amelyek 2025. év elején kerültek elszámolásra.

2. sz. táblázat: Egyéb követelések (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2023. év tény	2024. év tény	Index (%)
Munkavállalók munkabér előlegei	337	188	55,8%
Folyamatos szolgáltatás ÁFÁ-ja	51 519	44 021	85,4%
Adók, járulékok túlfizetései	35 426	70 805	199,9%
Úton lévő pénzkészlet	8 202	4 087	49,8%
Szállítói túlfizetések	3 530	3 643	103,2%
Technikai elszámolások értéke	5	46	920,0%
NEAK-kal szembeni követelés		40 215	
Kormányhivatallal szembeni követelés		336	
Összesen:	99 019	163 341	165,0%

Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege 3 368 e Ft, 85,7%-kal csökkent a 2023. évhez képest.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása (875 e Ft) tartalmazza a 2025. évben kiszámlázott, de 2024. decemberi teljesítéshez kapcsolódó bevételeket.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása a mérlegkészítésig beérkezett, feldolgozott költség számlák alapján (újság, cd jogtár, biztosítási díj, ügyvitelszervezés költsége stb.) került könyvelésre, amelyek 2025. évet terhelik (2 493 e Ft).

Részletesen az alábbiakban mutatjuk be.

3. sz. táblázat: Aktív időbeli elhatárolások (e Ft-ban)

Bérleti díjból származó árbevétel	744
Belépőjegyekből származó árbevétel	131
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	875
Újság, szaklap, jogtár előfizetés díja	113
Licence díjak	1 621
Ügyvitelszervezés - support, szoftverkövetés	35
Biztosítási díj	
E-matrica	8
Adóköteles természetbeni juttatás	38
Kegyeleti költség	246
Hirdetés	171
Egyéb igénybevett szolgáltatás	261
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 493
Aktív időbeli elhatárolások összesen	3 368

Saját tőke

A forrásokon belül a **saját tőke** összege minimálisan változott 2023. évhez képest (0,3%)

A jegyzett tőke értéke (1 300 890 e Ft) a beszámolási időszakban nem változott.

Társaságunk 2024. évi **eredmény tartaléka** 21 196 e Ft, a 2023. évi eredménytartalék 29 082 e Ft volt. Az eredménytartalék változását az előző évi adózott eredmény átvezetése okozza.

Kötelezettségek

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** értéke 59 704 Ft.

A hosszú lejáratú hitel (56 381 e Ft) következő évi törlesztő részletének rövidlejáratú hitellé történő átminősítése 22 552 e Ft értékben történt meg.

A 2024. december 31-én fennálló hiteltartozás összege 78 933 e Ft.

4. sz. táblázat: Öt éven túli kötelezettségek (adatok e Ft-ban)

Pénzintézet megnevezése	Szerződés szerinti összeg (e Ft)	Felvétel időpontja	Lejárat időpontja	Fennálló tartozás összege (e Ft)	Biztosíték
Raiffeisen Bank Zrt.	300 000	2005.07.04.	2028.07.03	78 933	SZMJV Önkormányzata készfizető kezesi kötelezettségvállalása

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 475 742 e Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki a hosszú lejáratú hitelből rövid lejáratúvá minősített következő évi törlesztő részletet 22 552 e Ft értékben.

A szállítói tartozás 228 790 e Ft, amely az év végén beérkezett, áthúzódó, le nem járt kötelezettségeket tartalmazza jelentős részben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 224 400 e Ft. Jelentősebb tételeit és azok bázisidőszakhoz viszonyított változásait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

5. sz. táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2023. év tény	2024. év tény	Index (%)
Adó-tartozás	72 843	118 602	162,8%
Vízkészlet használati járulék	8 280	6 220	75,1%
Munkabér	66 713	72 670	108,9%
Következő időszakban fizetendő ÁFA folyamatos szolgáltatás miatt	12 247	13 231	108,0%
Ajánlati biztosíték	6 000	3 000	50,0%
Honvédelmi Minisztériummal szembeni kötelezettség	38 380	5	
Nem számlázott szállító	47 622	2 978	6,3%
Munkavállalók előírt tartozásai	608	104	17,1%
Ajándékutalvány	1 818	1 929	106,1%
Téves befizetések	23	23	100,0%
Utolsó negyedévi hitel	4 354	5 638	129,5%
Összesen:	258 888	224 400	86,7%

Passzív időbeli elhatárolások (1 081 820 e Ft)

A bevételek passzív időbeli elhatárolása azokat a bevételeket tartalmazza, amelyek teljesítése 2025. évben válik esedékessé (pl. 2025. évi időszakra eső bérleti díjak) (1 047 e Ft).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2025. évben számlázott, de a 2024. évet terhelő energia, telefon és egyéb költségek összegét tartalmazza (5 893 e Ft).

A fejlesztési célra kapott támogatással összefüggő halasztott bevételek (1 074 880 e Ft) értéke csökkent a támogatásból megvalósult és beruházott tárgyi eszközök amortizációjával arányosan, valamint nőtt az önkormányzati fejlesztési támogatásból megvalósított beruházásokhoz kapcsolódó összeggel, amely halasztott bevételként került kimutatásra.

6. sz. táblázat: Passzív időbeli elhatárolások (e Ft-ban)

2024. évi horgászengedélyből származó bevétel	175
2025-re áthúzódó bérletekből származó bevétel	674
2025. évi bérleti díjból származó bevétel	198
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 047
Kommunikációs költség (telefon, posta, internet)	1
Hitelkamat	5 891
Ügyvitelszervezés - üzemeltetés	1
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 893
Fejlesztési célú támogatás – Termállift	100
GKM támogatás – Annafürdő	491 155
GKM támogatás – Partfürdő recepció	2 560
Fejlesztési célra kapott támogatás	293 597
Fejlesztési támogatás Önkormányzattól	141 726
Sziksósfürdő projekt támogatás 2017	839
Műjégpálya projekt támogatás 2017	8 614
Sportuszoda projekt támogatás 2017	22 189
Sziksósfürdő projekt támogatás 2018	4 099
Műjégpálya projekt támogatás 2018	13 220
Sportuszoda projekt támogatás 2018	20 343
Kisstadion projekt támogatás 2018	14 521
Sziksósfürdő projekt támogatás 2019	11 873
Műjégpálya projekt támogatás 2019	11 615
Sportuszoda projekt támogatás 2019	19 990
Kisstadion projekt támogatás 2019	1 959
Anna Fürdő projekt támogatás 2019	4 980
Sportcsarnok projekt támogatás 2019	7 059
BMSK támogatás 2019	4 441
Halasztott bevételek	1 074 880
Passzív időbeli elhatárolások összesen	1 081 820

2.) EREDMÉNY KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A bevételek alakulásáról az alábbi táblázatokból kaphatunk részletesebb képet. A bázis évhez viszonyított eltérések okát a beszámoló tartalmazza részletesen.

7. sz. táblázat: Bevételek alakulása (e Ft-ban)

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index (%)
Értékesítés nettó árbevétele	855 021	1 033 176	120,8%
Egyéb bevétel	2 262 345	2 373 024	104,9%
Pénzügyi műveletek bevételei	19 564	1 254	6,4%
Bevételek összesen	3 136 930	3 407 454	108,6%

8. sz. táblázat: Tevékenységek árbevételének alakulása (e Ft-ban)

Megnevezés	2023. év tény	2024. év tény	Index (%)
Fürdőszolgáltatás	74 478	106 866	143,5%
Gyógyszolgáltatás	209 571	242 432	115,7%
Sziksósfürdő árbevétele	52 107	62 621	120,2%
Városi Sportuszoda árbevétele	71 618	114 444	159,8%
Sportlétesítmények árbevétele	26 422	34 405	130,2%
Nevezési, szervezési díjak	13 710	13 235	96,5%
Bérbeadások, marketing, oktatás	253 903	312 286	123,0%
-bérbeadás	253 446	312 162	123,2%
-marketing	457	124	27,1%
Továbbszámlázott szolgáltatás	22 852	16 398	71,8%
Anyag-áru értékesítés	652	2 133	327,1%
Hirdetés	793	933	117,7%
Egyéb létesítmény árbevétele	2 824	2 438	86,3%
Némó üzletág árbevétele	28 343		
Vendéglátás, kiskereskedelem üzletág árbevétele	20 825	4 160	20,0%
Tiszavirág árbevétele	76 923	120 825	157,1%
Értékesítés nettó árbevétele	855 021	1 033 176	120,8%

A **költségek** alakulásának részletes elemzését a beszámoló szöveges része tartalmazza.

Az egyéb anyagköltség összege a 9. számú, az egyéb igénybe vett szolgáltatások összege a 10. számú, az egyéb szolgáltatások összege a 11. számú táblázatban felsoroltakból tevődik össze. A létszám és bérköltség alakulását a 12. számú táblázat mutatja be.

9. sz. táblázat: Egyéb anyagköltségek (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2023. év tény	2024. év tény	Index (%)
Vásárolt nyomtatványok, irodaszerek	6 583	10 371	157,5%
Vásárolt tisztítószer	2 350	2 151	91,5%
Munkavédelmi anyagköltség	3 051	4 278	140,2%
Vásárolt egyéb anyagok költsége -haltelepítés	600	870	145,0%
Összesen:	12 584	17 670	140,4%

10. sz. táblázat: Egyéb igénybe vett szolgáltatások (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2023. év tény	2024. év tény	Index (%)
Szállítási, rakodási költségek	361	1 321	365,9%
Könyvvizsgálat	1 272	1 590	125,0%
Minőségellenőrzési díjak	3 878	5 108	131,7%
Tagsági díjak	662	256	38,7%
Munkavédelem, tűzvédelem	8 096	14 954	184,7%
Foglalkozás, egészségügy költségei	1 481	1 964	132,6%
Versenyyekkel kapcsolatos igénybe vett szolgáltatás	1 662	967	58,2%
Újság, folyóirat, szakkönyv	284	252	88,7%
Diszpécser szolgálat	1 058	2 415	228,3%
Szennyvízszállítás		1 874	
Duguláselhárítás		368	
Csatornatisztítás	1 868	733	39,2%
Rovar-, rágcsálóirtás	3 520	3 505	99,6%
Mosatás	3 972	4 896	123,3%
Licence díjak	1 020	2 648	259,6%
Közös költség	3 742	3 743	100,0%
Horgászto őrzés	490	504	102,9%
Konditerem testedzési szolgáltatás	1 411	0	
Egyéb m.n.s. igénybe vett szolgáltatás	11 456	19 307	168,5%
Összesen:	46 233	66 405	143,6%

11. sz. táblázat: Egyéb szolgáltatások (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2023. év tény	2024. év tény	Index (%)
Hatósági díjak, illeték	830	2 382	287,0%
NÉBIH díj	25	21	84,0%
Bankköltségek	7 216	10 581	146,6%
Kereskedői jutalék	4 977	5 812	116,8%
Biztosítási díjak	15 654	16 188	103,4%
NAK díj	5	6	120,0%
Összesen:	28 707	34 990	121,9%

12. sz. táblázat: Létszám és bérköltség alakulása

	Fő (átlagos állományi létszám)			Egy főre jutó havi átlagbér (eFt)			Éves összes bér (eFt)		
	2023. év tény	2024. év tény	2024. év tény / 2023. év tény	2023. év tény	2024. év tény	2024. év tény / 2023. év tény	2023. év tény	2024. év tény	2024. év tény / 2023. év tény
Fizikai foglalkozású	99,1	104,4	105,3%	344,2	369,8	107,4%	409 511	463 286	113,1%
Szellemi foglalkozású	106,4	119,2	112,0%	427,0	463,7	108,6%	545 161	663 242	121,7%
Háziorvos és reumatológus szakorvos	0,4	1,0	277,8%	1 949,8	1 913,4	98,1%	8 423	22 961	272,6%
Diákmunka	3,9	6,0	153,8%	177,6	140,6	79,1%	8 312	10 121	121,8%
Jutalom - 2023. évi plusz 2 heti							38 035	76 667	201,6%
Jutalom - Szeged napja 2025.05.21.							0	59 475	
Vezetői prémium							3 453	3 658	105,9%
Közfoglalkoztatott, közhasznú	0,16	0,0		206,3			396	0	
Megbízási díj, tiszteletdíj							10 363	7 660	73,9%
Összesen:	209,96	230,6	109,8%	406,3	472,3	116,3%	1 023 654	1 307 070	127,7%

A Felügyelő Bizottság tagjainak járandósága 2024. évben mindösszesen 5 283 e Ft volt. Ezen belül az elnök 120 060 Ft/ hó, a tagok díjazása 80 040 e Ft/hó volt, közgyűlési határozat alapján. A beszámolási időszakban a könyvvizsgálati díj összege 1 590 e Ft volt. A beszámolási időszakban egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért nem számított fel díjat a könyvvizsgáló.

Előleget, kölcsönt részükre nem folyósítottunk és a nevükben nem vállaltunk garanciát.

2024. évben Társaságunknál a vezető tisztségviselő és a vezető beosztásban foglalkoztatottak bérezése az alábbiak szerint alakult:

13. sz. táblázat: Vezető tisztségviselő és vezető beosztásban foglalkoztatottak bérezése

Megnevezés	2024. évi bruttó bér összesen (Ft-ban)	2024. évi béren kívüli juttatás (Ft-ban)	Bruttó prémium kifizetés (Ft-ban)
Ügyvezető Igazgató	14 340 000 Ft	144 000 Ft	3 657 600 Ft
Cégeképviselőre együttesen jogosultak:			
Vezető állású munkavállaló	12 565 000 Ft	144 000 Ft	0 Ft
Egyéb cégeképviselőre jogosult	59 634 219 Ft	792 000 Ft	0 Ft

Az Ügyvezető igazgató részére 2023. évvel összefüggésben a beszámolási időszakban 3 658 e Ft prémium került számfejtésre.

A 2024. évre vonatkozóan az ügyvezető igazgató részére a beszámolási időszakban prémium nem került számfejtésre.

14. sz. táblázat: A személyi jellegű egyéb költségek alakulása (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2024. év szellemi	2024. év fizikai	2024. év egyéb	2024. év összesen
Hazautazás ktg. tömegközlekedési eszközön	93			93
Hazautazás ktg. saját gépkocsival	263			263
Munkabajárás, tömegközlekedési eszközön	1 011	567		1 578
Munkabajárás saját gépkocsival	2 239	2 246		4 485
Betegszabadság	9 783	3 834		13 617
Vállalkozást terhelő táppénz	1 869	887		2 756
Temetési segély, kegyeleti költség	330	390		720
Éleslátást biztosító szemüveg			343	343
Béren kívüli juttatás (SZÉP kártya vendéglátás)	14 966	14 202		29 168
Reprezetációs költség			143	143
Üzleti ajándék			26	26
Munkavállalóknak és hozzátartozóknak adott ajándék			2 882	2 882
Adóköteles természetbeni juttatás			4 064	4 064
Nem adóköteles természetbeni juttatás			1 262	1 262
Versenyekkel kapcsolatos ktg.			1 270	1 270
SZJA természetbeni juttatások után			2 244	2 244
Béren kívüli SZJA			4 375	4 375
Összesen:	30 554	22 126	16 609	69 289

15. sz. táblázat: A személyi jellegű egyéb költségek állománycsoportonként (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2024. év szellemi	2024. év fizikai	2024. év egyéb	2024. év összesen
Hazautazás ktg. tömegközlekedési eszközön	93			93
Hazautazás ktg. saját gépkocsival	263			263
Munkabajárás, tömegközlekedési eszközön	1 011	567		1 578
Munkabajárás saját gépkocsival	2 239	2 246		4 485
Betegszabadság	9 783	3 834		13 617
Vállalkozást terhelő táppénz	1 869	887		2 756
Temetési segély, kegyeleti költség	330	390		720
Éleslátást biztosító szemüveg			343	343
Béren kívüli juttatás (SZÉP kártya)	14 966	14 202		29 168
Reprezentációs költség			143	143
Üzleti ajándék			26	26
Munkavállalóknak és hozzátartozóknak adott ajándék			2 882	2 882
Adóköteles természetbeni juttatás			4 064	4 064
Nem adóköteles természetbeni juttatás			1 262	1 262
Versenyekkel kapcsolatos költségek			1 270	1 270
SZJA természetbeni juttatások után			2 244	2 244
Béren kívüli SZJA			4 375	4 375
Összesen:	30 554	22 126	16 609	69 289

A bérjárulékokon belül a szociális hozzájárulás állománycsoportonként az alábbiak szerint alakult:

Szellemi foglalkozásúak	88 375 e Ft
Fizikai foglalkozásúak	51 118 e Ft
Összesen:	139 493 e Ft

Az egyéb ráfordítások (132 499 e Ft) legjelentősebb tételei:

- le nem vonható ÁFA (arányosítás miatt): 82 998 e Ft,
- az önkormányzattal szemben elszámolt adók, illetékek: 12 226 e Ft,
- a Területi Vízügyi Hatóság felé fizetendő vízkészlet használati járulék: 12 030 e Ft,

Behajtási költségátalány nem került elszámolásra 2024. év során a Társaságunknál, és annak összegszerűsítése sem történt meg.

Társasági adó elszámolás:

A Társaság a tény eredmény adatok alapján állapítja meg adóját, amelyre tekintettel társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezik.

Társaságunknak 2024. évre 1 205 e Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett, a társasági adóalap módosító tételek levezetését követően veszteség mutatkozik. Cégünk több éve elhatárolható veszteséggel is rendelkezik, ebből 13 387 e Ft-ot érvényesítettünk 2024. évre.

Egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások társasági adóra gyakorolt hatásának bemutatása:

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:

- | | |
|--|--------------|
| - az adótörvény szerint értékcsökkenési leírás összege | 125 584 e Ft |
| - immateriális javak, tárgyi eszközök hiány | 2 e Ft |

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek:

- | | |
|---|--------------|
| - a számviteli törvény szerint értékcsökkenési leírás összege | 145 117 e Ft |
| - immateriális javak, tárgyi eszközök hiány | 148 e Ft |

3.) VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓI**A./ Vagyoni helyzet mutatói:***16. sz. táblázat: Eszközök összetételének alakulása (e Ft)*

Megnevezés	2023. év	arány	2024. év	arány
Befektetett eszközök	2 290 576	75,5%	2 307 772	78,4%
Forgóeszközök	721 489	23,8%	632 070	21,5%
Aktív időbeli elhatárolások	23 614	0,8%	3 368	0,1%
Eszközök összesen	3 035 679	100,00%	2 943 210	100,00%

17. sz. táblázat: Források összetételének alakulása (e Ft)

Megnevezés	2023. év	arány	2024. év	arány
Saját tőke	1 322 087	43,6%	1 325 944	45,1%
Céltartalékok	0		0	
Hátrasorolt kötelezettségek	0		0	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	80 633	2,7%	59 704	2,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek	592 371	19,5%	475 742	16,2%
Passzív időbeli elhatárolások	1 040 588	34,3%	1 081 820	36,8%
Források összesen	3 035 679	100,00%	2 943 210	100,00%

18. sz. táblázat: Tárgyi eszköz hatékonyság

Megnevezés		2023. év	2024. év	Index (%)
Nettó árbevétel	eFt	855 021	1 033 176	120,8%
Tárgyi eszköz bruttó értéke	eFt	3 902 158	4 041 511	103,6%
Tárgyi eszköz hatékonyság	%	21,9%	25,6%	116,7%

19. sz. táblázat: Tárgyi eszköz utánpótlása

Megnevezés		2023. év	2024. év	Index (%)
Beruházások	eFt	21 717	19 728	90,8%
Értékcsökkenés	eFt	145 139	145 117	100,0%
Tárgyi eszköz utánpótlás	%	15,0%	13,6%	90,9%

20. sz. táblázat: Egyéb mutatók

Megnevezés	Mutató	2023.év	2024.év	Index (%)
Tőkeszerkezeti mutató	saját tőke	196,4%	247,6%	126,1%
	kötelezettségek			
Saját tőke és a jegyzett tőke aránya	saját tőke	101,6%	101,9%	100,3%
	jegyzett tőke			
Befektetett eszköz fedezettség	saját tőke	57,7%	57,5%	99,5%
	befektetett eszköz			
Vagyonszerkezet	befektetett eszköz	317,5%	365,1%	115,0%
	forgóeszközök			
Befektetett eszköz arány	befektetett eszköz	75,5%	78,4%	103,9%
	összes eszköz			

B./ Pénzügyi helyzet mutatói**21. sz. táblázat: Likviditási mutatók**

Megnevezés	Mutató	2023.év	2024.év	Index (%)
Likviditási mutató	forgóeszközök	121,8%	132,9%	109,1%
	rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási gyorsráta	pénzeszk.+értékp.+követelés	120,7%	131,8%	109,2%
	rövid lejáratú kötelezettségek			
Készpénzlikviditás	pénzeszk.+értékpapírok	68,1%	69,2%	101,6%
	rövid lejáratú kötelezettségek			

C./ Jövedelmezőségi mutatók:**22. sz. táblázat: Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató**

Megnevezés	2023. év	Arány (%)	2024. év	Arány (%)
Értékesítés nettó árbevétele	855 021	27,3%	1 033 176	30,3%
Egyéb bevétel	2 262 345	72,1%	2 373 024	69,6%
Pénzügyi műveletek bevételei	19 564	0,6%	1 254	
Bevételek összesen	3 136 930	100,0%	3 407 454	100,0%
Adózás előtti eredmény	-7 263	-	5 063	-
Árbevétel arányos jövedelmezőség	-0,2%	-	0,1%	-

23. sz. táblázat: Eszköz arányos jövedelmezőségi mutató

Megnevezés		2023. év	2024. év	Index (%)
Eszközök összesen	eFt	3 035 679	2 943 210	97,0%
Adózás előtti eredmény	eFt	-7 263	5 063	-69,7%
Eszköz arányos jövedelmezőség	%	-0,2%	0,2%	

24. sz. táblázat: Tőke arányos jövedelmezőségi mutató

Megnevezés		2023. év	2024. év	Index (%)
Saját tőke	eFt	1 322 087	1 325 944	100,3%
Adózás előtti eredmény	eFt	-7 263	5 063	-69,7%
Tőke arányos jövedelmezőség	%	-0,5%	0,4%	

25. sz. táblázat: Immateriális javak állományváltozása

25. sz. táblázat: AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA											ezer Ft-ban
MEGNEVEZÉS	VAGYONIÉRTÉKŰ JOGOK			ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK			KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	
	50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen		50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen				
NYITÓ BRUTTÓ É.	211	26 718	26 929	0	1 073	49 782	50 855	0	0	77 784	
Vásárlás			0			9 244	9 244			9 244	
Apportálás			0				0			0	
Előállítás			0				0			0	
Átsorolás			0				0			0	
Egyéb növekedés			0				0			0	
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0	9 244	9 244	0	0	9 244	
0-ra írás			0				0			0	
Selejtezés		1	1				0			1	
Eladás			0				0			0	
Apportba adás			0				0			0	
Egyéb csökkenés			0				0			0	
Csökkenés összesen	0	1	1	0	0	0	0	0	0	1	
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	211	26 717	26 928	0	1 073	59 026	60 099	0	0	87 027	
Nyitó é.cs.	211	26 319	26 530	0	1 073	40 338	41 411		0	67 941	
Növekedés		382	382			6 747	6 747			7 129	
Csökkenés		1	1				0		0	1	
Záró é.cs.	211	26 700	26 911	0	1 073	47 085	48 158	0	0	75 069	
NYITÓ NETTÓ É.	0	399	399	0	0	9 444	9 444	0	0	9 843	
ZÁRÓ NETTÓ É.	0	17	17	0	0	11 941	11 941	0	0	11 958	

26. sz. táblázat: Tárgyi eszközök állományváltozása

26. sz. táblázat: A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA														ezer Ft-ban	
MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BERESENDEZÉS			EGYÉB BERESENDEZÉS			TENYÉSZÁLLATOK			BEFEJEZET- LEN BERUHÁZÁS	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			
		50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen	50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen	50 eFt alatt	50 eFt felett	Összesen					
NYITÓ BRUTTÓ É.	3 136 303	0	427 654	427 654	55 101	269 265	324 366	0	0	0	13 834	3 902 157			
Vásárlás	43 895		33 477	33 477	9 766	70 306	80 072				155 938	313 382			
Apportálás				0			0					0			
Előállítás				0			0					0			
Átsorolás				0			0					0			
Egyéb növekedés			37 961	37 960	5	24 041	24 046				0	62 006			
Növekedés összesen:	43 895	0	71 438	71 437	9 771	94 347	104 118	0	0	0	155 938	375 388			
0-ra írás			36 236	36 236		23 940	23 940					60 176			
Selejtezés,hiány	65		145	145	1 504	2 900	4 404					4 614			
Eladás			4 601	4 601	345	6 796	7 141					11 742			
Apportba adás				0			0					0			
Egyéb csökkenés			1 725	1 725		31	31				157 746	159 502			
Csökkenés összesen	65	0	42 707	42 707	1 849	33 667	35 516	0	0	0	157 746	236 034			
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	3 180 133	0	456 385	456 384	63 023	330 042	392 968	0	0	0	12 026	4 041 511			
Nyitó é.cs.	991 640	0	381 973	381 973	55 101	200 595	255 696	0	0	0	0	1 629 309			
Növekedés	89 745		15 419	15 419	9 771	47 097	56 868					162 032			
Csökkenés	26		4 746	4 746	1 849	31 321	33 170					37 942			
Záró é.cs.	1 081 359	0	392 646	392 646	63 023	216 371	279 394	0	0	0	0	1 753 399			
NYITÓ NETTÓ É.	2 144 663	0	45 681	45 681	0	68 670	68 670	0	0	0	13 834	2 272 848			
ZÁRÓ NETTÓ É.	2 098 774	0	63 739	63 738	0	113 671	113 574	0	0	0	12 026	2 288 112			

27. sz. táblázat: Támogatások, hitelek, kötelezettségvállalások, lejárt vevő-szállító állomány

Rövidlejáratú hitelek	Hitelek megnevezése	Pénzügyi megnevezése	Szerződés szerinti összeg (eFt)	Felvétel időpontja (igénybevételi lehetőség megnyitása)	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2024.12.31-én (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2025. év törlesztés (eFt)	2024. év fizetett kamat, költség, díj (eFt)	2025. év tervezett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
	Rövidlejáratú hitel keret	Raiffeisen Bank Zrt.	120 000	2024.01.02.	2024.12.31.						SZMIV Önkormányzata kasszafizető kezeli kötelezettségvállalása
Hosszúlejáratú hitelek	Hitelek megnevezése	Pénzügyi megnevezése	Szerződés szerinti összeg (eFt)	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2024.12.31-én (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2025. év törlesztés (eFt)	2024. év fizetett kamat, költség, díj (eFt)	2025. év tervezett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
	Ligetfürdő – beruházási hitel	Raiffeisen Bank Zrt.	300 000	2005.07.04.	2028.07.03.	78 933	22 552	22 552	10 708	8 800	SZMIV Önkormányzata kasszafizető kezeli kötelezettségvállalása
Adott kezességvállalás	Kezességvállalás célja	Kedvezményezett megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Adás időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2024.12.31-én (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2025. év törlesztés (eFt)	2024. év fizetett kamat, költség, díj (eFt)	2025. év tervezett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Kapott visszatérítendő támogatás	Támogatás megnevezése	Támogatást adó megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Szerződés-kötés időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2024.12.31-én (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2025. év törlesztés (eFt)	2024. év fizetett kamat, költség, díj (eFt)	2025. év tervezett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Lízing	Eszköz megnevezése	Pénzügyi megnevezése	Eredeti összeg (eFt)	Felvétel időpontja	Lejárat	Fennálló tartozás összege 2024.12.31-én (eFt)	2024. év törlesztés (eFt)	2025. év törlesztés (eFt)	2024. év fizetett kamat, költség, díj (eFt)	2025. év tervezett kamat, költség, díj (eFt)	Biztosíték
Adott támogatás	Támogatás megnevezése, indoka	Támogatásban részesülő megnevezése	Összeg (eFt)	Szerződés-kötés időpontja	Adott támogatás összege 2024.12.31-én (eFt)						
Lejárt vevő és lejárt szállító állomány	Nep	Lejárt vevő állomány (eFt)	Lejárt szállító állomány (eFt)								
	30-60	1 040	1 444								
	60-90	1 220	0								
	90-120	50	0								
	120-	2 852	0								

28. sz. táblázat: Cash flow kimutatás a teljes vállalkozásra (adatok e Ft-ban)

	A tétel megnevezése	2023. év	2024. év
a	b	d	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	172 494	116 076
1	Adózás előtti eredmény ±	-7 263	5 063
2	Elszámolt amortizáció +	145 139	145 117
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-4 350	
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-25	-4 641
6	Szállítói kötelezettség változása ±	109 477	-68 616
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	159 238	-36 240
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-37 218	41 232
9	Vevőkövetelés változása ±	-22 229	-32 685
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-179 633	47 805
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	9 980	20 246
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-622	-1 205
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-143 330	-157 672
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-143 355	-164 796
15	Befektetett eszközök eladása	25	7 124
16	Kapott osztalék		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-247 565	-32 703
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek, törlesztése, megszüntetése beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-16 914	-26 567
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-230 651	-6 136
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-218 401	-74 299