

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A SZEGEDI SPORT ÉS FÜRDŐK KFT.

2025. 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

Társaságunk kérelmére a Szegedi Törvényszék Cégbírósága 2025. január 01. napjától javította a 6791 Szeged, Sziksósfürdő Strand és Kemping telephely megnevezését.

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

SZMJV 218/2025. (IX.19.) Közgyűlési határozata alapján 2025. október 01. napjától bővült Társaságunk közfeladat ellátási tevékenységi köre. A telephelyek közé felvételre került a Szeged 3. számú (6723 Szeged, Budapesti krt. 23. alatti) házi gyermekorvosi ellátási körzet.

SZMJV 234/2025. (IX.19.) Közgyűlési határozata értelmében Társaságunktól 2025. október 01. napjával elvonásra került a Szeged III. Kiskundorozsma belterület 5500/5 helyrajzi számú b) és d) alrészlet erdő, a Szeged III. Kiskundorozsma belterület 5514 helyrajzi számú kivett szérűskert és autóbuszforduló, továbbá a 236/2025. (IX.19.) Közgyűlési határozat alapján a 6723 Szeged, Kossuth Lajos sgt. 29. szám alatti irodahelyiségek.

Az erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység, belvízi személyszállítás, valamint a vízi szállítóeszköz kölcsönzése tevékenységi kör törlésre került.

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 szerinti kapcsoló 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 minősülne.

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

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

A Társaság 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 '25 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 házi orvosi és házi gyermekorvosi körzet működtetése).

Társaságunk fő tevékenysége: 68.20*25 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.

Egyéb tevékenységei közül jelentős:

- 86.95 Fizioterápiás ellátás,
- 86.99 M.n.s egyéb humánegészségügyi ellátás,
- 93.11 Sportlétesítmény működtetése,
- 93.29 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység,
- 93.13 Edzőtermi szolgáltatás,
- 96.23 Fürdő-, szauna-, gőzfürdő szolgáltatás,
- 55.30 Kempingszolgáltatás.

További tevékenységek:

- | | |
|---|---|
| 03.22 Édesvízihal-termelés, akvakultúra, | 56.22 Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás |
| 35.30 Gőzellátás, légkondicionálás, | 56.30 Italszolgáltatás, |
| 36.00 Víztermelés, -kezelés, -ellátás, | 70.20 Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás, |
| 43.35 Egyéb befejező építés, | 73.11 Reklámügynöki tevékenység, |
| 47.12 Iparcikk jellegű vegyes kiskereskedelem, | 73.12 Médiareklám, |
| 47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme, | 77.21 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése, |
| 47.22 Hús-, húskészítmény kiskereskedelme, | 77.39 M.n.s. egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése, |
| 47.24 Kenyér-, pékárú-, édesség kiskereskedelem, | 79.11 Utazásközvetítés |
| 47.25 Ital kiskereskedelem, | 81.30 Zöldterület kezelés, |
| 47.78 Egyéb új áru kiskereskedelme, | 85.51 Sport, szabadidős képzés, |
| 49.41. Közúti áruszállítás, | 85.59 M.n.s. egyéb oktatás, |
| 52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás, | 85.69 Máshova nem sorolt oktatást kiegészítő tevékenység, |
| 55.20 Üdülési célú, és egyéb rövid távú szálláshely-szolgáltatás, | 86.21 Háziorvosi ellátás, |
| 55.90 Egyéb szálláshely-szolgáltatás, | 86.22 Szakorvosi járóbeteg-ellátás, |
| 56.11 Éttermi vendéglátás, | 87.10 Bentlakásos ellátás, gondozás, |
| 56.21 Rendezvényi étkeztetés, | 88.91 Gyermek napközbeni ellátása, |
| | 88.99 M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül, |

90.39	Egyéb alkotó-, előadó-művészetet kiegészítő tevékenység,	96.21	Fodrászat, borbélyszolgáltatás,
93.19	Egyéb sporttevékenység,	96.22	Szépségápolás,
93.21	Vidámparki, tematikus élményparki tevékenység.	96.99	M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás,

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.

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

2025. évben az alábbi egységek üzemeltetésével láttuk el feladatainkat:

- Tiszavirág Sportuszoda,
- Anna Gyógy-, Termál- és Élményfürdő,
- Sziksósfürdő Strand és Kemping,
- Sziksós-tó Horgásztó,
- Városi Sportuszoda,
- Városi Sportcsarnok,
- Konditerem – (Városi Sportcsarnok),
- Kisstadion,
- Újszegedi Liget nyilvános illemhely,
- Városi Stadion,
- Városi Műjégpálya,
- Móricz tornaterem,
- Asztalitenisz terem,
- Kiskundorozsmai labdarúgó pálya,
- Gyálaréti labdarúgó pálya,
- Korondi u. 5. szám alatti 17. számú gyermek háziiorvosi körzet.
- Szeged Kőrös sor műfüves pálya,
- Balaton utcai sporttelep
- Váltó utcai sportpálya,
- Újvidéki utcai sportpálya,
- Bazsalikom utcai sportpálya,
- Újpetőfitelep labdarúgó pálya,
- Tanító tér műfüves labdarúgó pálya,
- Móra Balázs Sport- és Szabadidőközpont,
- Károlyi utcai illemhely,
- Napos úti tornaterem,
- Szabadság téri sportpálya és salakos futópálya,
- Fő fasor 53/B szám alatti, 17. számú gyermek háziiorvosi körzet,
- Zágon utcai labdarúgó pálya,

2025. október 01. napjáig az alábbi létesítményeket üzemeltettük:

- 6723 Szeged, Csongrádi sgt. 81. fsz. 2.
gyermek háziorvosi körzet,
- Sportirodák
- 6723 Szeged, Ortutay u. 2/C fsz. 5.
gyermek háziorvosi körzet.

2025. október 01. napjától az alábbi létesítményeket üzemeltettük:

- 6723 Szeged, Budapesti krt. 23.
gyermek háziorvosi körzet

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 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: **Móczó István** gazdasági igazgató (**nyilvántartási szám: 205316**, 6726 Szeged, Thököly u. 25.).

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 számveteli 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 számveteli törvény szerinti „A” típus szerint, az eredménykimutatást összköltségeljárással „A” típus szerint készítettük el.

A magyar számveteli szabályok szerint jelen számveteli beszámoló 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 Szegei Sport és Fürdők Kft. a számveteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő üzleti jelentést készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

A beszámoló nyilvánossága

A számveteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Szegei Sport és Fürdők Kft. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen (6726 Szeged, Temesvári krt. 33.) 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 számveteli 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 szervezet 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 költségnemek 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 tárgyevi 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 2025.01.01.–2025.12.31. időszakot öleli fel, a mérlegforduló napja: 2025. december 31.

A mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja 2026. 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 mutattuk ki, a 2025. 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 2025. 12. 31-i utolsó banki kivonat alapján kerültek értékelésre,
- a pénztár számláinkat a 2025. 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 2025. 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 gyógyfürdő épületénél 2%-os 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,
- 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 nem 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 visszairásának 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 nem 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

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 15 776 527 e Ft, halmozott értékcsökkenése 2 480 822 e Ft.

12.) KÖRNYEZETVÉDELEM

Társaságunk több, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló beruházással rendelkezik. A Tiszavirág Sportuszodában és a Sportcsarnok-Sportuszoda létesítményünkben a gáz fűtési rendszer mellett kiépítésre került a geotermikus fűtési rendszer is, és a működésünk során a geotermikus energiát priorizáljuk.

Az elmúlt években a Tiszavirág Sportuszoda áramellátását támogató 200 kWh teljesítményű napemrendszer további 82 kWh-tal került bővítésre.

A Városi Sportcsarnokban napkollektorrendszer, valamint egy 50 kWh-os napelemes rendszer került kiépítésre 2025-ben.

Az Anna Fürdőben a nagy úszómedence fűtése átállításra került földgázzal termálvízre, ezzel csökkentve a létesítmény karbon lábnyomát.

A Szegedi Sport és Fürdők Kft. 13 db önkormányzati tulajdonú kútát 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. Vízszenyező technológiánk nincs.

Társaságunk 4 db bejelentés köteles légszenyező pontforrást üzemeltet. (Anna fürdő 2 db, Sportcsarnok-Sportuszoda 2 db) A kazánok folyamatos karbantartása, optimális működésének biztosítása következtében a technológiai kibocsátásai határérték alatt maradtak. Légszenyező anyagok: CO, NO_x, szilárd anyag.

2025-ben az elektronikai hulladék, a fénycsőhulladék és a betegellátási hulladék elszállítása a biztonsági szaktanácsadó felügyelete mellett valósult meg.

A veszélyes anyagokkal és hulladékokkal, valamint a levegőtisztaság- védelemmel és vízvédelemmel kapcsolatos bejelentéseket az illetékes hatóság felé rendszeresen megteszük.

Társaságunk 2025-ben megfizette a bányajáradékot (geotermikus energiahordozó kitermelésével nyert geotermikus energia), amely a Partfürdő kútra vonatkozik a nem gyógyászati célú termásvíz kitermelés miatt.

Társaságunknak nincs olyan technológiája, amely normál üzemvitel mellett talajszennyezéssel járna.

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 kerültek elemzésre.

1.) MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Befektetett eszközök

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

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

A lineárisan elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 143 160 e Ft volt, melyből az azonnali értékcsökkenés 5 642 e Ft.

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

Jelentősebb beruházások

Sziksósfürdő: A szennyvízhálózat II. ütemének kivitelezése (7 398 e Ft), a recepció épület kiváltása, valamint az üzemviteléhez szükséges munkák a létesítmény nyitására elkészültek (24 504 e Ft).

Anna fürdő: A tűzivíz gerincben a víznyomás és vízkivétel megfelelőségének biztosítása 13 623 e Ft értékben megvalósult. A termál oldal medencetéri női, férfi WC egység és 3 beállós zuhanyzó egység teljes felújítása befejeződött, a munkákra 18 001 e Ft-ot fordítottunk. A Fan-coil berendezések cseréjének III. üteme során 16 db készülék cseréjére került sor, 9 898 e Ft értékben.

Munkacsarnok: A létesítmény üzembiztonsága érdekében 2 db kazán cseréje, a gáz és gépészeti vezetékek átstruktúrálása 14 975 e Ft ráfordítással megvalósult.

Városi Sportcsarnok és Városi Sportuszoda: A létesítményben több klímaberendezés került lecserélésre összesen 5 594 e Ft értékben. A Sportcsarnok-Sportuszoda átjáró területén raktárépület került kialakításra, mely munkálatokra 2 346 e Ft-ot fordítottunk.

Tanító téri labdarúgó pályához a víz és szennyvízvezeték került kiépítésre, konténer WC került beüzemeltetésére 2 568 e Ft értékben.

A **Tiszavirág Sportuszoda** létesítményben vízbetörésjelző rendszer került kiépítésre 3 150 e Ft értékben.

John Deere kompakt kistraktort került beszerzésre 9 683 e Ft értékben.

Forgóeszközök

A **forgóeszközök** állománya a 2024. évhez képest 12,1 %-kal nőtt. A forgóeszközökön belül az egyes állománycsoportok esetén eltérő a tervhez képest a megvalósulás.

A **készleteken** belül az anyagok tekintetében a 2024. évhez képest 22,4%-os növekedés realizálódott. A növekedés abból adódik, hogy év végén nagyobb mennyiségben beszerzésre kerültek az Anna Fürdő és az uszodák üzemeltetéséhez szükséges vegyszerek, munkavédelmi anyagok.

A **követelések** értéke 29,2 %-kal csökkent a 2024. évhez képest. Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben nem került kimutatásra, mivel a IV. negyedévi energiatámogatás lehívására nem került sor. A követelések között 90 695 e Ft vevőállományt mutatunk ki, amely 0,7%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

Az **egyéb követelések soron** 2024. évhez képest 26,4%-os csökkenést mutattunk ki, ennek részletes bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza. A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel szemben 39.622 e Ft követelésünk keletkezett, mely az egészségügyi dolgozók 11-12. havi ágazati bértámogatását és a 12. havi járóbeteg szolgáltatás finanszírozását tartalmazza. Ezek 2026. év elején kerültek elszámolásra. A bázisévhez képest az ÁFA visszaigénylés kapcsán jelentkező tétel 43,7 %-on teljesült.

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

Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	Index (%)
Munkavállalók munkabér előlegei	188	635	337,8%
Munkavállalók előírt tartozásai	104		
Folyamatos szolgáltatás ÁFA-ja	44 021	42 283	96,1%
Adók, járulékok túlfizetései	65 404	28 603	43,7%
Társasági adó	579		
Úton lévő pénzkészlet	4 087	2 351	57,5%
Szállítói túlfizetések	3 643	564	15,5%
Technikai elszámolások értéke	46	42	91,3%
NEAK-kal szembeni követelés	40 215	39 622	98,5%
Kormányhivatallal szembeni követelés	336	220	65,5%
Nem számlázott vevő követelés		2 068	
TB ellátások	4 416	3 835	86,8%
TB járulék	224		
Innovációs járulék	10		
Szállítónak adott előleg	68	25	36,8%
Összesen:	163 341	120 248	73,6%

A **pénzeszközök** állománya 49,4 %-kal nőtt a bázisidőszakhoz képest, melynek okai:

- A bankszámla egyenleget jelentősen befolyásolta a szabad pénzkészletek betétlekötésének mértéke és futamideje, valamint a támogatás lehívások üteme.
- Társaságunk 2025. 12. 10-én 100 000 e Ft összeget helyezett el betétlekötésben, feloldására 2026. január 09-én került sor.

Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege 2.696 e Ft, 20 %-kal csökkent a 2024. évhez képest.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása (454 e Ft) tartalmazza a 2026. évben kiszámlázott, de 2025. 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, melyek a 2026. évet terhelik (2 242 e Ft).

Részletesen az alábbiakban mutatjuk be.

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

	2024	2025	Index (%)
Bérleti díjból származó árbevétel	744	454	61,0%
	131		
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	875	454	51,9%
Újság, szaklap, jogtár előfizetés díja	113	99	87,6%
Licence díjak	1 621	1 377	84,9%
Ügyvitelszervezés - support, szoftverkövetés	35	195	557,1%
Biztosítási díj		104	
E-matrica	8	114	1425,0%
Adóköteles természetbeni juttatás	38	27	71,1%
Kegyeleti költség	246		
Hirdetés	171	9	5,3%
Egyéb igénybevett szolgáltatás	261	317	121,5%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 493	2 242	89,9%
Aktív időbeli elhatárolások összesen	3 368	2 696	80,0%

Saját tőke

A forrásokon belül a **saját tőke** összege minimálisan változott a 2024. évhez képest (2,9%).

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

Társaságunk 2025. évi **eredmény tartaléka** 25 054 e Ft. Az eredménytartalék változását az előző évi adózott eredmény átvezetése okozza.

Kötelezettségek

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** értéke 37 581 e Ft, ebből hosszú lejáratú beruházási hitel 33 829 e 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 2025. december 31-én fennálló hiteltartozás összege 56 381 e Ft.

3. 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	56 381	SZMJV Önkormányzata készfizető kezesi kötelezettségvállalása

A **rövid lejáratú kötelezettségek** értéke 524 417 e Ft.

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

A szállítói tartozás 215 719 e Ft, amely az év végén beérkezett, áthúzódó, le nem járt szállítói kötelezettségeket tartalmazza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 286 146 e Ft. Jelentősebb tételeit és azok bázisidőszakhoz viszonyított változásait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

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

Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	Index (%)
Adók, járulékok	81 957	92 726	113,1%
Vizkészlet használati járulék	6 220	2 229	35,8%
Munkabér	72 670	75 268	103,6%
Következő időszakban fizetendő ÁFA folyamatos szolgáltatás miatt	13 231	14 657	110,8%
Ajánlati biztosíték	3 000	0	
Honvédelmi Minisztériummal szembeni kötelezettség	5	0	
Nem számlázott szállító	2 978	1 368	45,9%
Ajándékutalvány	1 929	1 751	90,8%
Kaució	1 173	273	23,3%
Téves befizetések	1	23	2300,0%
Következő évi szállító	41 236	97 851	237,3%
Összesen:	224 400	286 146	127,5%

Passzív időbeli elhatárolások (1 091 070 e Ft)

A bevételek passzív időbeli elhatárolása azokat a bevételeket tartalmazza, amelyek teljesítése 2026. évben válik esedékessé (1 409 e Ft).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2026. évben számlázott, de a 2025. évet terhelő energia, telefon és egyéb költségek összegét tartalmazza (4 284 e Ft).

A fejlesztési célra kapott támogatással összefüggő halasztott bevételek (1 085 377 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.

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

	2024	2025	Index (%)
Horgászengedélyből származó bevétel	175	837	478,3%
Bérletekből származó bevétel	674	572	84,9%
Bérleti díjból származó bevétel	198		
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 047	1 409	134,6%
Kommunikációs költség (telefon, posta, internet)	1	34	3400,0%
Hitelkamat	5 891	4 208	71,4%
Ügyvitelszervezés - üzemeltetés	1	14	1400,0%
Víz költség		14	
Egyéb igénybevett szolgáltatás		14	
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 893	4 284	72,7%
Fejlesztési célú támogatás – Termálifit	100	0	
GKM támogatás – Annafürdő	491 155	438 885	89,4%
GKM támogatás – Partfürdő recepció	2 560	2 495	97,5%
Fejlesztési célra kapott támogatás	293 597	386 383	131,6%
Fejlesztési támogatás Önkormányzattól	141 726	132 893	93,8%
Sziksósfürdő projekt támogatás 2017	839	746	88,9%
Műjépgálya projekt támogatás 2017	8 614	7 724	89,7%
Sportuszoda projekt támogatás 2017	22 189	19 872	89,6%
Sziksósfürdő projekt támogatás 2018	4 099	3 713	90,6%
Műjépgálya projekt támogatás 2018	13 220	12 725	96,3%
Sportuszoda projekt támogatás 2018	20 343	19 422	95,5%
Kisstadion projekt támogatás 2018	14 521	13 110	90,3%
Sziksósfürdő projekt támogatás 2019	11 873	7 358	62,0%
Műjépgálya projekt támogatás 2019	11 615	9 908	85,3%
Sportuszoda projekt támogatás 2019	19 990	16 995	85,0%
Kisstadion projekt támogatás 2019	1 959	859	43,8%
Anna Fürdő projekt támogatás 2019	4 980	2 716	54,5%
Sportesarnok projekt támogatás 2019	7 059	6 092	86,3%
BMSK támogatás 2019	4 441	3 481	78,4%
Halasztott bevételek	1 074 880	1 085 377	101,0%
Passzív időbeli elhatárolások összesen	1 081 820	1 091 070	100,9%

2.) EREDMÉNY KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

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

Megnevezés	2024. év	2025. év	Index (%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 033 176	1 078 172	104,4%
Egyéb bevétel	2 373 024	2 281 537	96,1%
Pénzügyi műveletek bevételei	1 254	1 127	89,9%
Bevételek összesen	3 407 454	3 360 836	98,6%

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

Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	Index (%)
Fürdőszolgáltatás	106 866	114 082	106,8%
Gyógyszolgáltatás	242 432	255 748	105,5%
Sziksósfürdő árbevétele	62 621	57 476	91,8%
Városi Sportuszoda árbevétele	114 444	121 609	106,3%
Sportlétesítmények árbevétele	34 405	26 484	77,0%
Nevezési, szervezési díjak	13 235	8 489	64,1%
Bérbeadások, marketing, okt. szolg.	312 286	345 676	110,7%
-bérbeadás	312 162	345 676	110,7%
-marketing	124	0	0,0%
Továbbszámlázott szolgáltatás	16 398	18 644	113,7%
Anyag-áru értékesítés	2 133	860	40,3%
Hirdetés	933	967	103,6%
Egyéb létesítmény árbevétele	2 438	1 897	77,8%
Vendéglátás, kiskereskedelem üzletág árbevétele	4 160	0	
Tiszavirág árbevétele	120 825	126 240	104,5%
Értékesítés nettó árbevétele	1 033 176	1 078 172	11

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

Az egyéb anyagköltség összege a 8. számú, az egyéb igénybe vett szolgáltatások összege a 9. számú, az egyéb szolgáltatások összege a 10. számú táblázatban felsoroltakból tevődik össze.

A létszám és bérköltség alakulását a 11. számú táblázat mutatja be.

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

Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	Index (%)
Vásárolt nyomtatványok, irodaszerek	10 371	8 313	80,2%
Vásárolt tisztítószer	2 151	2 567	119,3%
Munkavédelmi anyagköltség	4 278	4 944	115,6%
Vásárolt egyéb költségek -hal	870	960	110,3%
Összesen:	17 670	16 784	95,0%

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

Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	Index (%)
Szállítási, rakodási költségek	1 321	242	18,3%
Könyvvizsgálat	1 590	1 590	100,0%
Minőségellenőrzési díjak	5 108	9 157	179,3%
Tagsági díjak	256	782	305,5%
Munkavédelem, tűzvédelem	14 954	9 136	61,1%
Foglalkozás, egészségügy költségei	1 964	3 361	171,1%
Versenyekkel kapcsolatos igénybe vett szolg.	967	1 087	112,4%
Újság, folyóirat, szakkönyv	252	434	172,2%
Diszpécser szolgálat	2 415	821	34,0%
Szennyvízszállítás	1 874	4 674	249,4%
Duguláselhárítás	368	1 005	273,1%
Csatornatisztítás	733	190	25,9%
Rovar-, rágcsálóirtás	3 505	3 518	100,4%
Mosatás	4 896	4 264	87,1%
Licence díjak	2 648	4 395	166,0%
Közös költség	3 743	2 377	63,5%
Horgászto őrzés	504	528	104,8%
Egyéb m.n.s. igénybe vett szolgáltatás	19 307	14 248	73,8%
Összesen:	66 405	61 809	93,1%

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

Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	Index (%)
Hatósági díjak, illeték	2 382	1 312	55,1%
NÉBIH díj	21	4	19,0%
Bankköltségek	10 581	14 375	135,9%
Kereskedői jutalék	5 812	5 796	99,7%
Biztosítási díjak	16 188	16 505	102,0%
NAK díj	6	7	116,7%
Összesen:	34 990	37 999	108,6%

11. sz. táblázat: Létszám és bérköltség alakulása

	Átlagos statisztikai állományi létszám (FB tagok nélkül) (fő)					Egy főre jutó havi átlagbér (eFt)					Éves összes bér (eFt)				
	2024. év tény	2025. év tény	2025. év terv	2025. év tény/2025. év terv (%)	2025. év tény/2024. év tény (%)	2024. év tény	2025. év tény	2025. év terv	2025. év tény/2025. év terv (%)	2025. év tény/2024. év tény (%)	2024. év tény	2025. év tény	2025. év terv	2025. év tény/2025. év terv (%)	2025. év tény/2024. év tény (%)
Fizikai foglalkozású	104,4	103	104,4	98,7%	98,7%	369,80	388,04	411,77	94,2%	104,9%	463 286	479 621	515 865	93,0%	103,5%
Szellemi foglalkozású	119,2	118,7	121,1	98,0%	99,6%	463,68	503,90	496,01	101,6%	108,7%	663 242	717 757	720 796	99,6%	108,2%
Háziorvos és reumatológus szakorvos	1	1,5	1,5	100,0%	150,0%	1 913,42	1 815,94	1 915,78	94,8%	94,9%	22 961	32 687	34 484	94,8%	142,4%
Díakmunka	6	6	0		100,0%						10 121	12 461		0,0%	123,1%
Jutalom - Szeged napja 2024.05.21.											59 475				
Jutalom											76 667	88 298	82 641	106,8%	115,2%
Vezetői prémium				0,0%					0,0%		3 658	2 581	2 581	100,0%	70,6%
Megbízási díj, tiszteletdíj				0,0%					0,0%		7 660	5 758	5 758	100,0%	75,2%
Összesen	230,6	229,2	227	101,0%	99,4%	472,34	486,90	500,05	-	-	1 307 070	1 339 163	1 362 125	98,3%	102,5%

A Felügyelő Bizottság tagjainak járandósága a 2025. évben mindösszesen 5 757e Ft volt. Ezen belül az elnök díjazása 130 860 Ft/ hó, a tagok díjazása 87 240 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.

2025. évben Társaságunknál a vezető tisztségviselő és a vezető beosztásban foglalkoztatottak bérezése az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

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

	2025. évre vonatkozóan						
	Fő (átlagos állományi létszám)	Munkabér (eFt)	ebből - nem rendszeres juttatás (eFt)		ebből-költség tértítés (eFt)	ebből-támogatás (eFt)	Béren kívüli juttatás (eFt)
			Munkavégzéshez kapcsolódó	Sajátos juttatások			
Fizikai foglalkozású	109,0	532 807	41 282	30 822	3 100	407	16 866
Szellemi foglalkozású	109,2	700 361	19 415	48 435	3 410	912	16 816
Vezető (SZMSZ 5.1. a) pont)	1,0	26 529	0	4 302	0	0	174
Vezető állású (SZMSZ 5.1. a) pont)	1,0	11 108	0	700	0	0	144
Vezető beosztású (SZMSZ 5.1. b) pont)	6,0	66 571	286	5 730	147	28	1 044
Vezető beosztású (SZMSZ 5.1.c) pont)	3,0	19 745	0	890	30	0	378
Megbízási díj, tiszteletdíj (állományon kívüli)		5 757	0	0	0	0	0
Összesen:	229,2	1 362 878	60 983	90 879	6 687	1 347	35 422

Az Ügyvezető igazgató részére a 2025. évvel összefüggésben a beszámolási időszakban 2 581 e Ft prémium, illetve 1 721 e Ft jutalom került számfejtésre és kifizetésre.

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

Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	Index (%)
Egyszerűsített foglalkoztatás			
Hazautazás ktg. tömegközlekedési eszközön	93	267	287,1%
Hazautazás ktg. saját gépkocsival	263	0	
Munkabajárás tömegközlekedési eszközön	1 578	1 323	83,8%
Munkabajárás saját gépkocsival	4 485	5 097	113,6%
Betegszabadság	13 617	14 045	103,1%
Vállalkozást terhelő táppénz	2 756	2 444	88,7%
Temetési segély	407	538	132,2%
Kegyeleti költség	313	174	55,6%
Éleslátást biztosító szemüveg	343	265	77,3%
Béren kívüli juttatás (SZÉP kártya vendéglátás)	29 168	35 422	121,4%
Reprezetációs költség	143	737	515,4%
Üzleti ajándék	26	0	0,0%
Munkavállalóknak és hozzátartozóknak adott ajándék	2 882	1 800	62,5%
Adóköteles természetbeni juttatás	4 064	4 339	106,8%
Nem adóköteles természetbeni juttatás	1 262	2 130	168,8%
Versenyekkel kapcsolatos ktg.	1 270	335	26,4%
SZJA természetbeni juttatások után	2 244	1 821	81,1%
Béren kívüli juttatás SZJA	4 375	5 314	121,5%
Összesen:	69 289	76 051	109,8%

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

Megnevezés	2025. év szellemi	2025. év fizikai	2025. év egyéb	2025. év összesen
Hazautazás ktg. tömegközlekedési eszközön	267			267
Hazautazás ktg. saját gépkocsival	0			0
Munkabajárás, tömegközlekedési eszközön	983	340		1 323
Munkabajárás saját gépkocsival	2 337	2 760		5 097
Betegszabadság	9 112	4 933		14 045
Vállalkozást terhelő táppénz	691	1 753		2 444
Temetési segély, kegyeleti költség	596	116		712
Éleslátást biztosító szemüveg			265	265
Béren kívüli juttatás (SZÉP kártya vendéglátás)	18 556	16 866		35 422
Reprezetációs költség			737	737
Üzleti ajándék			0	0
Munkavállalóknak és hozzátartozóknak adott ajándék			1 800	1 800
Adóköteles természetbeni juttatás			4 339	4 339
Nem adóköteles természetbeni juttatás			2 130	2 130
Versenyekkel kapcsolatos ktg.			335	335
SZJA természetbeni juttatások után			1 821	1 821
Béren kívüli SZJA			5 314	5 314
Összesen:	32 542	26 768	16 741	76 051

Az egyéb ráfordítások (126 139 e Ft) legjelentősebb tételei:

- le nem vonható ÁFA (arányosítás miatt): 84 942 e Ft,
- selejtezett immat. javak, tárgyi eszközök: 7 610 e Ft,
- az önkormányzattal szemben elszámolt adók, illetékek: 17 621 e Ft,
- a Területi Vízügyi Hatóság felé fizetendő vízkészlet használati járulék: 8 506 e Ft,

Behajtási költségátalány nem került elszámolásra a 2025. év során.

Társasági adó elszámolás:

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

Társaságunknak a 2025. évre 3 035 e Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett, a társasági adóalap módosító tételek levezetését követően nyereség mutatkozik. Cégünk több éve elhatárolható veszteséggel is rendelkezik, ebből 33 723 e Ft-ot érvényesítettünk a 2025. évre.

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

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:

- | | |
|--|--------------|
| - az adótörvény szerint értékcsökkenési leírás összege | 130 251 e Ft |
| - immateriális javak, tárgyi eszközök hiány, selejt, értékesítés | 33 766 e Ft |

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek:

- | | |
|--|--------------|
| - a számviteli törvény szerint értékcsökkenési leírás összege | 148 802 e Ft |
| - immateriális javak, tárgyi eszközök hiány, selejt, értékesítés | 38 369 e Ft |
| - nem bevételszerző tevékenységekkel kapcsolatos költségek, ráfordítások | 2 161 e Ft |
| - jogerős határozattal megállapított bírság, behajthatatlan követelés | 588 e Ft |

3.) VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓI**A./ Vagyon helyzet mutatói:***15. sz. táblázat: Eszközök összetételének alakulása (e Ft)*

Megnevezés	2024. év	arány	2025. év	arány
Befektetett eszközök	2 307 772	78,4%	2 306 053	76,4%
Forgóeszközök	632 070	21,5%	708 771	23,5%
Aktív időbeli elhatárolások	3 368	0,1%	2 696	0,1%
Eszközök összesen	2 943 210	100,00%	3 017 520	100,00%

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

Megnevezés	2024. év	arány	2025. év	arány
Saját tőke	1 325 944	45,1%	1 364 452	45,2%
Céltartalékok	0		0	
Hátrasorolt kötelezettségek	0		0	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	59 704	2,0%	37 581	1,2%
Rövid lejáratú kötelezettségek	475 742	16,2%	524 417	17,4%
Passzív időbeli elhatárolások	1 081 820	36,8%	1 091 070	36,2%
Források összesen	2 943 210	100,00%	3 017 520	100,00%

17. sz. táblázat: Tárgyi eszköz hatékonyság

Megnevezés		2024. év	2025. év	Index (%)
Nettó árbevétel	eFt	1 033 176	1 078 172	104,4%
Tárgyi eszköz bruttó értéke	eFt	4 041 511	4 038 793	99,9%
Tárgyi eszköz hatékonyság	%	25,6%	26,7%	104,4%

18. sz. táblázat: Tárgyi eszköz utánpótlása

Megnevezés		2024. év	2025. év	Index (%)
Beruházások	eFt	19 728	34 188	173,3%
Értécsökkenés	eFt	145 117	148 802	102,5%
Tárgyi eszköz utánpótlás	%	13,6%	23,0%	169,0%

19. sz. táblázat: Egyéb mutatók

Megnevezés	Mutató	2024.év	2025.év	Index (%)
Tőkeszerkezeti mutató	saját tőke	247,6%	242,8%	98,0%
	kötelezettségek			
Saját tőke és a jegyzett tőke aránya	saját tőke	101,9%	104,9%	102,9%
	jegyzett tőke			
Befektetett eszköz fedezettség	saját tőke	57,5%	59,2%	103,0%
	befektetett eszköz			
Vagyonszerkezet	befektetett eszköz	365,1%	325,4%	89,1%
	forgóeszközök			
Befektetett eszköz arány	befektetett eszköz	78,4%	76,4%	97,5%
	összes eszköz			

B./ Pénzügyi helyzet mutatói**20. sz. táblázat: Likviditási mutatók**

Megnevezés	Mutató	2024.év	2025.év	Index (%)
Likviditási mutató	forgóeszközök	132,9%	135,2%	101,7%
	rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási gyorsráta	pénzeszk.+értékp.+követelés	131,8%	134,0%	101,7%
	rövid lejáratú kötelezettségek			
Készpénzlikviditás	pénzeszk.+értékpapírok	69,2%	93,8%	135,5%
	rövid lejáratú kötelezettségek			

C./ Jövedelmezőségi mutatók:**21. sz. táblázat: Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató**

Megnevezés	2024. év	Arány (%)	2025. év	Arány (%)
Értékesítés nettó árbevétele	1 033 176	32,9%	1 078 172	31,6%
Egyéb bevétel	2 373 024	75,6%	2 281 537	67,0%
Pénzügyi műveletek bevételei	1 254		1 127	
Bevételek összesen	3 407 454	108,6%	3 360 836	98,6%
Adózás előtti eredmény	5 063	-	41 543	-
Árbevétel arányos jövedelmezőség	0,1%	-	1,2%	-

22. sz. táblázat: Eszköz arányos jövedelmezőségi mutató

Megnevezés		2024. év	2025. év	Index (%)
Eszközök összesen	eFt	2 943 210	3 017 520	102,5%
Adózás előtti eredmény	eFt	5 063	41 543	820,5%
Eszköz arányos jövedelmezőség	%	0,2%	1,4%	

23. sz. táblázat: Tőke arányos jövedelmezőségi mutató

Megnevezés		2024. év	2025. év	Index (%)
Saját tőke	eFt	1 325 944	1 364 452	102,9%
Adózás előtti eredmény	eFt	5 063	41 543	820,5%
Tőke arányos jövedelmezőség	%	0,4%	3,0%	

24. sz. táblázat: Immateriális javak állományváltozása

MEGNEVEZÉS	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK			ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK			KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
	100 eFt alatt	100 eFt felett	Összesen		100 eFt alatt	100 eFt felett	Összesen			
NYITÓ BRUTTÓ É.	211	26 717	26 928	0	1 073	59 026	60 099	0	0	87 027
Vásárlás			0							0
Apportálás			0							0
Előállítás			0							0
Átsorolás			0							0
Egyéb növekedés			0			16 200	16 200			16 200
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0	16 200	16 200	0	0	16 200
0-ra írás			0			16 200	16 200			16 200
Selejtezés, hiány	69	288	357		293	617	910			1 267
Eladás			0				0			0
Apportba adás			0				0			0
Egyéb csökkenés			0				0			0
Csökkenés összesen	69	288	357	0	293	16 817	17 110	0	0	17 467
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	142	26 429	26 571	0	780	58 409	59 189	0	0	85 760
Nyitó é. cs.	211	26 700	26 911	0	1 073	47 085	48 158			75 069
Növekedés		17	17			20 132	20 132			20 149
Csökkenés	69	288	357		293	16 817	17 110			17 467
Záró é. cs.	142	26 429	26 571	0	780	50 400	51 180	0	0	77 751
NYITÓ NETTÓ É.	0	17	17	0	0	11 941	11 941	0	0	11 958
ZÁRÓ NETTÓ É.	0	0	0	0	0	8 009	8 009	0	0	8 009

ezer Ft-ban

25. sz. táblázat: Tárgyi eszközök állományváltozása

23. sz. táblázat: A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA													ezer Ft-ban	
MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BEREKENDÉZÉS			EGYÉB BEREKENDÉZÉS			TÉNYESZÁLLATOK			BEFEJEZETLEN BERTÜZÉS	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		
		100 eFt alatt	100 eFt felett	Összesen	100 eFt alatt	100 eFt felett	Összesen	100 eFt alatt	100 eFt felett	Összesen				
NYITÓ BRUTTÓ É.	3 180 134	0	456 384	456 384	63 023	329 619	392 642	0	0	0	0	4 029 160		
Vásárlás	118 242		34 958	34 958	5 642	12 150	17 792					1 70 992		
Aportulás				0			0					0		
Elbárlás				0			0					0		
Átsorolás				0			0					0		
Egyéb növekedés			6 176	6 176		10 611	10 611					16 787		
Növekedés összesen:	118 242	0	41 134	41 134	5 642	22 761	28 403	0	0	0	0	187 779		
0-ra irás			6 176	6 176		10 611	10 611					16 787		
Selejezés hiány	40 005		23 653	23 653	5 177	18 053	23 230					86 888		
Eladás	69 743		2 217	2 217		2 511	2 511					74 471		
Aportba adás				0			0					0		
Egyéb esőkkedés				0			0					0		
Csökkedés összesen	109 748	0	32 046	32 046	5 177	31 175	36 352	0	0	0	0	178 146		
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	3 188 628	0	465 472	465 472	63 488	321 205	384 693	0	0	0	0	4 038 793		
Nyitó és cs.	1 081 360	0	392 646	392 646	63 023	216 045	279 068	0	0	0	0	1 753 074		
Növekedés	92 662		27 596	27 596	5 657	40 414	46 071					166 329		
Csökkedés	72 411		34 958	34 958	5 192	31 905	37 097					144 466		
Záró és cs.	1 101 611	0	385 284	385 284	63 488	224 554	288 042	0	0	0	0	1 774 937		
NYITÓ NETTÓ É.	2 098 774	0	63 738	63 738	0	113 574	113 574	0	0	0	0	2 276 086		
ZÁRÓ NETTÓ É.	2 087 017	0	80 188	80 188	0	96 651	96 651	0	0	0	0	2 263 856		

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

	A tétel megnevezése	2024. év	2025. év
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	116 076	-127 206
1	Adózás előtti eredmény ±	5 063	41 543
2	Elszámolt amortizáció +	145 117	148 802
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-4 641	- 458 924
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-68 616	- 13 071
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-36 240	61 746
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	41 232	9 250
9	Vevőkövetelés változása ±	-32 685	681
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	47 805	85 130
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	20 246	672
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1 205	- 3 035
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-157 672	311 841
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-164 796	- 177 159
15	Befektetett eszközök eladása	7 124	489 000
16	Kapott osztalék		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-32 703	-22 123
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 -	-26 567	- 22 552
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-6 136	429
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-74 299	162 512