



Hírös Sport Nonprofit Kft.
H - 6000 Kecskemét, Olimpia u. 1/a
Tel: + 36 76 / 500-320, Fax: + 36 76 / 418-910
E-mail: titkarsag@hiros-sport.hu, www.hiros-sport.hu

Cégjegyzékszám: 03-09-116398 Adószám: 21067202-2-03 Bankszámlaszám: (OTP Bank) 11732002-20371605-00000000

**Kiegészítő Melléklet a
Hírös Sport Nonprofit Kft.
2024. I. félévi
Beszámolójához**

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás általános bemutatása

A cég neve és székhelye:

Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket Működtető és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (Hírös Sport Nonprofit Kft.)

Székhely: 6000 Kecskemét, Olimpia utca 1/A.

Cégbejegyzés időpontja: **2001. augusztus 09.**

Működési formája:

- 2008.08.10.-ig közhasznú Társaság
- 2008.08.11.-től Nonprofit Kft.

A Társaság közhasznú jogállása: **közhasznú** fokozatú szervezet.

A Társaság alapítója:

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata
6000 Kecskemét, Kossuth tér 1.

2009. január 12. napjával a Hírös Park Ingatlanhasznosító Kft. továbbá a Széktó Kft. beolvadt a Társaságba.

A Hírös Sport Nonprofit Kft., mint befogadó Társaság jegyzett tőkéje 425 480 e Ft-ra változott.

2018. május 15. napján a tulajdonos a Társaság jegyzett tőkéjét 428 080 e Ft-ra emelte.

2018. július 1. napján átalakulás során kivált a Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft.

Felügyelő Bizottság

Felügyelő Bizottság elnöke:

Tagjai:

Bus Gábor
Koskár István
Petőfi Sándor
Szöllősi Balázs
Simon Anita Éva

Társaság ügyvezetője:

Kispál Balázs, 2072 Zsámbék Benedek utca 2 .

Honlap:

E-mail:

www.hiros-sport.hu

titkarsag@hiros-sport.hu

A Társaság egyedüli alapító tagja 2018. április 26. napján kelt határozatával, végleges hatállyal döntött a Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket Működtető és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság kiválás útján történő szétválásáról, valamint a Társaság jegyzett tőkéjének 2018. május 15. napjáig történő megemeléséről. Az egyedüli alapító tag figyelemmel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, valamint az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény, továbbá az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény vonatkozó rendelkezéseire, a kiválást követően fennmaradó Társaság alapító okirata alapján a Társaság céljait és feladatait az alábbiakban határozza meg:

A Társaság alapítójának feladata:

- a. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 4. 13. és 15. pontjaiban meghatározott, a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok, így különösen az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások, turizmussal kapcsolatos, továbbá a sporttal és az ifjúsággal kapcsolatos feladatok;
- a. a sportról szóló 2004. évi I. törvény 55. § (1) bekezdés c) és d) pontjai alapján a tulajdonát képező sportlétesítmények fenntartása és működtetése, valamint támogatja az iskolai testnevelés és sporttevékenység gyakorlása feltételeinek megteremtését;
- b. a sportról szóló 2004. évi I. törvény 55. § (4) bekezdése alapján alkalmazandó 55. § (3) bekezdés a) és c) pontjai alapján, a területén tevékenykedő sportszövetségek működése alapvető feltételeinek, valamint a sportági és iskolai területi versenyrendszerek körébe tartozó sportrendezvények lebonyolításának segítése;
- c. az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 152/A.§ rendelkezéseiben meghatározott, a lakosságra, közösségekre, családi, munkahelyi, iskolai színterekre irányuló egészségfejlesztési tevékenységekben való együttműködés az ezeket végző szervekkel és személyekkel, és ugyanezen törvény 153.§ (2) bekezdésében foglalt természetes gyógy tényezőkkel kapcsolatos feladatok ellátása;

A Társaság alapítója a fent meghatározott feladatokat a Társaság útján látja el.

A Társaság közhasznú – a társadalom szükségleteinek kielégítését nyereség és vagyonszerzési cél nélkül szolgáló – tevékenységet végez. Üzletszerű gazdasági – vállalkozási tevékenységet a közhasznú tevékenység elősegítése, valamint célja megvalósítása gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében folytat, amennyiben ez az alapcél szerinti tevékenységet nem veszélyeztet.

Társaság célja:

- a. sportlétesítmények fenntartása, üzemeltetése,
- b. verseny, tömeg, diák és lakossági sportrendezvények lebonyolításában közreműködés,
- c. szabadidősport feltételei megteremtésének segítése,
- d. szakmai elemzések készítése, adatszolgáltatás biztosítása,
- e. sportdiplomáciai kapcsolatok kiépítése, fejlesztése,
- f. sportturisztikai tevékenység elősegítése,
- g. területek, építmények hasznosítása, helyi kiállítások és vásárok rendezése, szervezése,
- h. sportegészségügyi feladatok ellátásáról gondoskodás és egyéb, az egészség megőrzésében fontos szerepet betöltő feladatok ellátása.

2. A Társaság feladata

2.1. A Társaság közhasznú feladatai:

A Társaság feladata, hogy a Társaság alapítójának működési területén – figyelemmel az országos és helyi sportéletben meghatározott célkitűzésekre, fejlesztési elvekre segítséget nyújtson a testnevelési és sportfejlesztési célkitűzések és feladatok teljesítéséhez. Fenntartja és működteti a város és a Társaság tulajdonát képező sportlétesítményeket, valamint a Kecskeméti Fürdő épületét, a Tourinform Irodát; együttműködik az illetékesség területén lévő testnevelési és sporttal foglalkozó szervezetekkel.

A Társaság működteti Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft. (KJSN), ill. a Társaság tulajdonában lévő sportlétesítményeket az alábbiak szerint:

- Mercedes-Benz Sportakadémia (KMJV), 6000 Kecskemét, Izsáki út 1.
- Messzi István Sportcsarnok (KMJV), 6000 Kecskemét, Olimpia utca 1/a
- Bóbis Gyula Edzőcsarnok (KMJV), 6000 Kecskemét, Csabay Géza körút 1.
- Kecskeméti Élményfürdő és Csúszdapark (saját), 6000 Kecskemét Csabay Géza krt. 2/b
- Kecskeméti Fürdő (2023.01.09-ig lízingelt, majd saját tulajdonba került), 6000 Kecskemét, Csabay Géza krt. 5.
- Benkó Zoltán Szabadidő Központ (saját és KMJV), 6000 Kecskemét, Csabay Géza körút 7.
- Széktói Stadion, 6000 Kecskemét (KMJV), Csabay G. krt. 1/a.
- Tenispálya (KMJV), hrsz.: 10202/2
- Atlétikai Centrum (KMJV), 6000 Kecskemét Csabay G. krt. 1/a.
- 6 db műfüves labdarúgó pálya (KMJV) hrsz.: 607/2,10576/79
- Műjégpálya (KJSN), 6000 Kecskemét, Nyíri út 61.
- Bringa Park (KMJV), Homokbánya hrsz: 21929/A.

2.2. A Társaság közhasznú feladatai a sport közhasznú tevékenységi körben:

- a. sportszervezési, sportszakmai feladatok ellátása, koordinálása,
- b. városi szabadidősport rendezvények szervezése, koordinálása, lebonyolítása,
- c. kötelező úszásoktatás szervezésének elősegítése, gyógy-testnevelés igény szerinti feltételeinek biztosítása,
- d. az uszoda működtetése a város lakói részére egészségmegőrzés, rekreáció tekintetében,
- e. a sportlétesítmények diák és szabadidő sport rendezvények céljára való biztosítása.

2.3. A Társaság egyéb feladatai a sport tevékenységi körben:

- a. a 2001. január 1-jén a Sportigazgatóság keretein belül működött köztestületté át nem alakult városi sportági tagszövetségek működési feltételeinek biztosítása a 2001. január 1-jét megelőzően a Sportigazgatóság által nyújtott szolgáltatás szerint,
- b. a Kecskeméti Fürdő működtetése az uszodai sportágak részére,
- c. a sportlétesítmények versenysport-rendezvények céljára való biztosítása, éves rendezvényterv és versenynaptár alapján.

2.4. A Társaság közhasznú feladata a település-egészségügyi és természetes gyógytényezőkkel kapcsolatos egészségügyi közhasznú tevékenységi körben a Kecskeméti Fürdő szolgáltatásainak igénybevételéhez kapcsolódó egészségmegőrzést segítő szolgáltatások nyújtása.

2.5. A Társaság közhasznú feladata területfejlesztés – az idegenforgalommal kapcsolatos részterülete - tevékenységi körben a helyi és a térségi idegenforgalom szereplőivel való

együttműködés biztosítása a Kecskeméti Tourinform Iroda működtetésével, Kecskemét város és a térség területfejlesztési céljainak figyelembevételével.

2.6. A Társaság a közhasznú tevékenységek köréből az alábbi közhasznú szolgáltatásokat végzi a TEÁOR szerint:

9311'08 Sportlétesítmény működtetése
5811'08 Könyvkiadás
5814'08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819'08 Egyéb kiadói tevékenységek
8551'08 Sport-, szabadidős képzés
9103'08 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
9104'08 Növény-, állatkert-, természetvédelmi terület működtetése
9329'08 Máshová nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenységek
9499'08 Máshová nem sorolt egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

3. Számviteli politika főbb vonásai

A gazdálkodás működéséről, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a naptári év és könyveinek lezárását követően, a számviteli törvényben meghatározott, könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készít, figyelembe véve a közhasznú szervezetekről szóló törvényben meghatározott ajánlásokat.

A beszámoló formája: éves beszámoló

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérleg készítésének időpontja: február 28.

Könyvvizsgáló:

N-Global Kft.(6000 Kecskemét Vak Bottyán u 18 ¼) MKVK tagsági száma: 004285. a személyében eljáró könyvvizsgálat ellátására kijelölt személy: Dr Nagy Melinda MKVK tagsági száma: 004992

Beszámolót készítette:

A Társaság a gazdasági adminisztrációját – teljes körű könyvelés, adózás, bérügyvitel – saját alkalmazottjaival és szoftverével végzi, a NexONBÉR programban, illetve 2021. január 1-jétől a Libra Zrt. vállalatirányítási rendszerében.

A beszámoló készítésére kijelölt személy: Nagy Andrea (6065 Lakitelek Dr Kiss Ágoston u 30 pénzügyi tanácsadó (Regisztrációs száma: 195021).

A beszámoló készítésekor és a könyvvezetés során a Társaság a számviteli törvényben szabályozott módon járt el, a számviteli alapelvek figyelembevételével és betartásával.

Az eredmény megállapításának módja: Az üzemi tevékenység eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és egyéb bevételeinek, valamint a naptári évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyjellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként, összköltség eljárással állapította meg. A közhasznú beszámoló eredményszámításánál figyelembe vette a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet előírásait.

Amortizációs politika: Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi elbírálás elve alapján, a használat várható idejét figyelembe véve kialakított lineáris leírasi kulcsokkal számolta el. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától kezdve az üzemben töltött napokkal arányosan, az

értékelési szabályzatban meghatározott leírási kulcsokkal. A 200 ezer forint egyedi érték alatti tárgyi eszközök a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerülnek elszámolásra. A Társaságnál a számviteli amortizációs kulcsok a várható használat időtartama szerint kerültek megállapításra. A maradvány érték alkalmazása ingatlanok, járművek és vízgépészeti eszközök vonatkozásában történik.

Értékelési eljárások: Társaságunk a hatályos Számviteli Politika szerint rögzítetteknek megfelelően végzi az értékelési eljárásokat.

A valuta és devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása a mérlegfordulónapi MNB hivatalos deviza árfolyamán történik. Vevőkövetelésnél értékvesztést kell elszámolni, ha éven túli és meghaladja a 100 e Ft-ot. Készletekről év közbeni nyilvántartást nem vezetünk, az év végi záró készlet megállapítása leltárfelvétellel történik, az érték meghatározása az utolsó beszerzési ár alapulvételével kerül megállapításra.

4. Vagyoni és pénzügyi helyzet értékelése

Eszközök összetétele

Megnevezés	2023.12.31		2024.06.30	
Immateriális javak	895	0,01%	652	0,01%
Tárgyi eszközök	8 814 720	94,92%	9 132 297	91,03%
Befektetett pénzügyi eszközök	-	0,00%	-	0,00%
Készletek	10 103	0,11%	10 103	0,10%
Követelések	220 125	2,37%	261 205	2,60%
Értékpapírok	-	0,00%	-	0,00%
Pénzeszközök	237 855	2,56%	628 290	6,26%
Időbeli elhatárolás	2 666	0,03%	73	0,00%
Összesen	9 286 364	100,00%	10 032 620	100,00%

A Társaság eszközeinek összetétele a bázis időszakhoz képest jelentősen változott. A tárgyi eszközök aránya 3,89% ponttal csökkent. – de a tárgyi eszköz állomány 317 577 e Ft-tal növekedett

Az időbeli elhatárolás arányának a csökkenése 2593 eFT-0,03%

A pénzeszközök vonatkozásában az arányszám 3,7% ponttal nőtt az előző évhez képest.

Források összetétele

Megnevezés	2023.12.31		2024.06.30	
Jegyzett tőke	428 080	4,61%	428 080	4,27%
Tőketartalék	-	0,00%	-	0,00%
Eredménytartalék	70 682	0,76%	- 1 353 681	-13,49%
Lekötött tartalék	-	0,00%	-	0,00%
Értékelési tartalék	1 851 993	19,94%	1 851 994	18,46%
Adózott eredmény	- 1 424 363	-15,34%	199 551	1,99%
<i>Saját tőke</i>	926 392	9,98%	1 125 944	11,22%
Céltartalékok	-	0,00%	-	0,00%
Kötelezettségek	7 253 255	78,11%	7 272 193	72,49%
Időbeli elhatárolás	1 106 717	11,92%	1 634 483	16,29%
Összesen	9 286 364	100,00%	10 032 620	100,00%

Forrás oldalon a saját tőke 199 551 e Ft-tal, az adózott eredmény összegével nőtt, amely 1,25% pontos növekedést jelent. A kötelezettségek 18 938 e Ft-tal nőttek, arányuk az összes forráshoz képest 5,62 % ponttal. Nőtt az időbeli elhatárolások összege 527 766 e Ft-al, 4,37 % ponttal.

Tőkeszerkezeti és jövedelmezőségi mutatók				
Megnevezés	2023.12.31		2024.06.30	
Tőkeszerkezet % (<u>7 253 255</u>		<u>7 272 193</u>	
Idegen tőke/Összes forrás)	9 286 364	78,1%	10 032 620	72,5%
Saját tőkearányos eredmény %	<u>618 214</u>	66,7%	<u>297 518</u>	26,4%
(Üzemi eredmény/Saját tőke)	926 392		1 125 944	
Eszközarányos eredmény %	- <u>1 424 363</u>	-16,2%	<u>199 551</u>	2,2%
(Adózott eredmény/Befektetett eszközök)	8 815 615		9 132 949	
Bevétel arányos eredmény %	- <u>1 424 363</u>	-46,3%	<u>199 551</u>	12,3%
(Adózott eredmény/Nettó árbevétel + egyéb bevétel)	3 077 308		1 618 114	
Likviditási mutató %	<u>468 083</u>	113,8%	<u>899 598</u>	209,1%
(Forgóeszköz/Rövid lejáratú kötelezettségek)	411 298		430 236	
Adósságfedezeti mutató %	<u>220 125</u>	53,5%	<u>261 205</u>	60,7%
(Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)	411 298		430 236	
ROE (tőkearányos jövedelem) %	- <u>1 424 363</u>	-153,8%	<u>199 551</u>	17,7%
(Adózott eredmény/Saját tőke)	926 392		1 125 944	
ROA (eszközarányos jövedelem) %	- <u>1 424 363</u>	-15,3%	<u>199 551</u>	2,0%
(Adózás előtti eredmény/Összes eszköz	9 286 364		10 032 620	
EBITDA	<u>618 214</u>	787 380	<u>297 518</u>	380 582
(Üzemi eredmény + értékcsökkenés)	169 166		83 064	
Likviditási mutató %	<u>468 083</u>		<u>899 598</u>	
(Forgóeszköz/Kötelezettségek)	7 253 255	6,5%	7 272 193	12,4%

A Társaság tőkeszerkezetét tekintve 5,6% ponttal csökkent az idegen tőke összes forráshoz viszonyított aránya

A Társaság saját tőkearányos mutatója csökkent. Eszközarányos és bevételarányos nyeresége a bázis időszakhoz képest viszont nőtt. Ennek fő oka, hogy a nincs negatív eredmény.

A Társaság likviditási mutatója a bázis időszakhoz javult, 95,3%-al.

Forgóeszközeinkből rövid lejáratú kötelezettségeink 209,1%-át tudjuk finanszírozni.

Ugyanezen okból kifolyólag az adósságfedezeti mutató értéke is javult, 7,2% ponttal.

Az EBITDA 406 798 e Ft-al csökkent.

5. Tőkehelyzet és eladósodottság

Társaságunk rövid lejáratú kötelezettségének értéke: 430 236 e Ft, melynek 79%-át a szállítói kötelezettség állománya teszi ki (ideértve a kapcsolt cégek felé fennálló szállítói tartozásokat is).

Hosszú lejáratú kötelezettsége nem növekedett a Kecskeméti Fürdő devizában fennálló kötelezettsége, melynek értéke 2023. 12.31-én 17 874 385,41 EUR, 6 841 957 e Ft. A tulajdonos – Kecskemét Megyei Jogú Önkormányzat - által nyújtott fedezet és támogatások nélkül a Kft. nem tudna eleget tenni a kapcsolódó fizetési kötelezettségeinek. Tekintettel arra, hogy a Hírös Sport Nonprofit Kft. közfeladatok ellátására alakult, a folyamatos önkormányzati támogatás biztosított, a hitelezői igények kielégítése nem veszélyeztetett. A hitel tőke törlesztését 2025 évben kezdi társaságunk.

A Társaság és tulajdonosa 2015. év óta folyamatosan, és 2022. évben is vizsgálták annak lehetőségét, hogy a jelenlegi EUR alapú lízingszerződést egy kedvezőbb konstrukcióval váltják ki. Hosszú távon kedvezőbb feltételekkel megvalósuló kiváltásra tettünk javaslatot, melyet KMJV Önkormányzat Közgyűlése jóváhagyott. Hosszú előkészítő munka alapján a CIB Lízing Zrt. felé fennálló lízingkötelezettség az OTP Bank Nyrt. által nyújtott, szintén EUR alapú, a futamidő végéig fix kamatozású beruházási hitellel kiváltásra került 2023. januárban. Az ügylet alapján a Fürdő épület a CIB Lízing Zrt. tulajdonából a hitelfelvevő Hírös Sport Nonprofit Kft. tulajdonába került, megnyitva ezzel a pályázati források igénybevételeének széleskörű lehetőségeit.

A Társaság szállítói állománya a bázis időszakhoz képest 174 838 e Ft-tal nőtt - ideértve a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló szállítói tartozásokat is.

A Társaság üzemi eredménye 297 518 e Ft nyereség, amely az előző év azonos időszakához képest 862 247 e Ft csökkenést jelent. A kapott támogatás csökkent, azonban ezzel párhuzamosan anyagjellegű és személyi jellegű ráfordításaink nagy mértékben emelkedtek.

A pénzügyi műveletek eredménye 97 967 e Ft veszteség, amely az előző év azonos időszakához képest javulást mutat, a hitelkiváltás miatt. A pénzügyi műveletek vesztesége a Kecskeméti Fürdő lízingdíj kamatából, valamint a törlesztésre jutó árfolyam különbözetből adódott az elmúlt években.

II. MÉRLEGTÉTELEKHEZHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaságnak öt évnél hosszabb, zálogjoggal biztosított kötelezettségei az alábbiak:

A Társaság 2016. évben az OTP Bank Nyrt.-vel 50 000 e Ft folyószámla hitelszerződést kötött, melynek biztosítékeként a Bank jelzálogjogot alapított a 6000 Kecskemét, Széktói körút alatti, 2376/4 helyrajzi számú ingatlanra. A folyószámla hitelkeret évente megújításra kerül. A tárgyi időszakban a hitel igénybevételeire nem került sor.

A CIB Lízing Zrt. felé fennálló EUR alapú lízingkötelezettség 2023.01.09. értéknappal kiváltásra került az OTP Nyrt. által nyújtott, szintén EUR alapú beruházási hitellel.

A Fürdő felépítmény (10211/1/A hrsz.) a Hírös Sport Nonprofit Kft. tulajdonába, valamint a CIB Lízing Zrt. jelzálogjoga törlésre került a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal 2023.02.03.-i bejegyző határozata alapján. Szintén törlésre került a jelzálogjog a 21971/13 hrsz. (Homokbánya telek) vonatkozásában, melyet a lízingszerződés biztosítékeként terhelt jelzálogjog.

A lízingszerződésből eredő tartozás a kiváltás előtt az alábbi tételekből állt:

- lízingdíj tartozás **16 682 306,03 EUR**, MNB nyilvántartási árfolyamon **6 677 092 989 Ft**
- moratórium alatt felhalmozott, meg nem fizetett kamattartozás **614 330,61 EUR**, MNB nyilvántartási árfolyamon **245 885 826 Ft**

Összesen: 17 296 636,64 EUR, MNB nyilvántartási árfolyamon **6 922 978 815 Ft**.

Az OTP Bank Nyrt. által 2023.01.02-án folyósított 19 millió EUR összegű hitel egyedi treasury ügylet keretében átváltásra került forintra 2023.01.02-án, tekintettel arra, hogy a lízingszerződésnek megfelelően a végtörlesztést – a futamidő alatti törlesztésekkel megegyezően – forintban kellett teljesíteni, a CIB Bank elszámolás értéknapijára vonatkozó deviza eladási árfolyamán. A tranzakció során 48 640 000 Ft árfolyamveszteség keletkezett.

A CIB Lízing Zrt. által kiközlött **7 362 956 733 Ft** összegű végtörlesztés 2023.01.02-án átutalásra került a CIB Lízing Zrt. részére.

A beérkezett végtörlesztést követően a CIB Lízing Zrt. 2023.01.09. értéknapi, az aznapi árfolyamon elvégezte a végtörlesztést, és az elszámolás értéknapija (2023.01.09.) és a végtörlesztés napja (2023.01.02.) közötti árfolyamkülönbséget Társaságunk részére visszatalta, **238 158 986 Ft** összegben.

Ezt követően a CIB Lízing Zrt.-től visszaérkezett összeg (238 158 986 Ft), és a 2023.01.02-án az OTP Nyrt. által folyósított, a végtörlesztéshez forintra váltott, de fel nem használt összeg (200 943 267 Ft) egyedi treasury ügylet keretében átváltásra került forintról EUR-ra, mely tranzakció alapján előtörlesztésre került az OTP Nyrt. által folyósított 19 millió EUR beruházási hitelből 1 125 614,59 EUR. Az előtörlesztéshez kapcsolódó forint összeg (439 102 253 Ft) és a nyilvántartási árfolyamon történt előtörlesztés között 11 886 490 Ft árfolyamnyereség keletkezett.

Az OTP beruházási hitel fennálló tartozása a kiváltást és az előtörlesztést követően **17 874 385,41 EUR**. A tárgyév során a Társaság átmenő aktívákat és passzívákat is képzett. Az időbeli elhatárolások a számviteli törvény általános előírásai alapján történtek meg.

A tárgyidőszakban könyvelt átmenő aktívák a június 30-át követően folyósított 2024 május-június havi önkormányzati támogatás elhatárolásából keletkeztek, míg az átmenő passzívák legnagyobb része a fejlesztési célra kapott támogatások értékcsökkenés arányában még fel nem használt fedezetét mutatják.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

1. Befektetett eszközök

2024. I. félévben a Társaság 285 742 e Ft értékben aktivált eszközöket.

A következő táblázat a befektetett eszközök állományváltozását mutatja be:

Bruttó érték	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Bruttó érték záró	Nettó érték záró
Immateriális javak	24 889	-	-	24 889	652
Ingatlanok	7 995 021	253 393	50 000	8 198 414	8 446 826
ebből: vagyonkezelésben	-	0	-	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	731 300	32 349	-	763 649	287 242
ebből: vagyonkezelésben	0	-	-	0	0
Egyéb berendezések	417 607	-	-	417 607	88 333
Beruházások	122 542	472 559	294 034	301 067	301 067
Beruházásra adott előleg	22 700	26 942	40 813	8 829	8 829
Értékhelyesbítés	1 851 994	-	-	1 851 994	-
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-	-
Összesen:	11 166 055	785 243	384 847	11 566 449	9 132 949

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel a Társaságunk nem rendelkezik.

A következő táblázat az értékcsökkenés állományváltozását mutatja be:

Értékcsökkenés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	23 993	244	-	24 237
Ingatlanok	1 541 458	62 123	-	1 603 581
ebből: vagyonkezelésben	0	-	-	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	432 645	11 414	-	444 059
ebből: vagyonkezelésben	- 0	-	-	0
Egyéb berendezések	352 343	9 283	-	361 626
Beruházások				-
Befektetett pénzügyi eszközök				-
Összesen:	2 350 439	83 064	0	2 433 503

Az értékcsökkenés elszámolása minden esetben lineárisan történt, terven felüli értékcsökkenés, illetve visszaírt terven felüli értékcsökkenés nem került könyvelésre.

2. Készletek

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
Anyagok	1 140	1 140	-	100,0
Halak	8 963	8 963	-	100,0
Összesen	10 103	10 103	-	100,0

Az anyagok között vegyszereket tart készleten a Társaság, melyeket a Kecskeméti Fürdőben használunk, szigorú előírások betartása és ellenőrzése mellett. A saját kontroll mellett külső hatóságok, így pl. a Nemzeti Népegészségügyi Központ, Katasztrófavédelem is ellenőrzi a vegyszerek használatát, kezelését.

A készleten lévő vegyszerek összetétele az alábbi:

- Kénsav 1 350 kg
- DPD 1 tabletta 1 800 db
- DPD 3 tabletta 2 600 db
- PHENOL RED tabletta 2 000 db
- Algagátló 320 kg
- Pelyhesítő 340 kg
- Hipó 280 kg

A halak készlet soron a Benkó Zoltán Szabadidő Központ halas tavaiban élő halakat tartjuk nyilván. Készleteknél értékvesztést a Társaság nem számolt el.

3. Követelések

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
Vevőkkel szembeni követelés	93 190	99 367	6 177	106,6
kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés	3 204	2 424	-780	-75,7
Egyéb követelés	123 731	159 414	35 683	128,8
ebből:				
NAV-val szembeni követelés ÁFA	111 318	149 235	37 917	134,1
Munkavállalókkal szembeni követelés	3 390	3 668	278	108,2
Egészségbiztosítási Pénztár	2 469	2 206	-263	89,3
Szép Kártya elszámolás	2 023	2 174	151	0,0
Egyéb követelés	4 531	2 131	-2 400	47,0
Összesen	220 125	261 205	41 080	118,7

A vevő követelések teljes összege elismert teljesítés, összesen 101 791 e Ft vevő követelés a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló vevőköveteléssel együtt.

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés összege 2 424 e Ft, mely 2024. június 30-át követően esedékes vevői tartozásokból adódik:

- Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft: 1 891 020Ft ,sportpálya bérleti díj
- A Kecskeméti Városrendészet -SZIK parkoló bérleti díj elszámolásából 532 836 Ft

A NAV-val szembeni 149 235 e Ft követelés az ÁFA elszámolásból adódik, főként a Kölyökdomb II. ütem beruházás kapcsán keletkezett a visszaigényelhető áfa összege

Vevőkkel szembeni követelés alakulása lejárat szerint:

	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
Határidőn belüli követelés	57 109	48 215	- 8 894	-15,6
Határidőn túli követelés	45 050	58 919	13 869	30,8
0 - 30 nap között lejárt követelés	7 095	-	- 7 095	-100,0
31 - 60 nap között lejárt követelés	417	11 597	11 180	2681,1
61 - 90 nap között lejárt követelés	163	1 277	1 114	683,4
91 - 180 nap között lejárt követelés	9 245	11 182	1 937	21,0
180-365 nap között lejárt követelés	15 876	9 703	- 6 173	0,0
éven túli lejárt követelés	12 254	25 160	12 906	105,3
<i>Bruttó vevőállomány</i>	<i>102 159</i>	<i>107 134</i>	<i>4 975</i>	<i>4,9</i>
<i>Elszámolt értékvesztés</i>	<i>5 765</i>	<i>- 5 343</i>	<i>- 11 108</i>	<i>-192,7</i>
Összesen	96 394	101 791	- 6 133	-6,4

A vevőkövetelések 4 975 e Ft-al, 4,9%-al nőttek, melynek oka, hogy a Messzi István Sportcsarnok létesítményhasználói jelentős bérleti díj elmaradást halmoztak fel.

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés összege 1 891 020 Ft-Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Kft.

Messzi István Sportcsarnok létesítmény használóinak tartozása 2024. június 30.-án:

- Kecskeméti Női Kézilabda Sportegyesület bruttó **14 767 762 Ft**
- Kecskeméti Röplabda Kft. bruttó **31 440 120 Ft**
- Score-Goal Szabadidősport Kft. bruttó **5 411 470 Ft**
- Kecskeméti Testedző Egyesület bruttó **4 099 560 Ft.**

Az értékvesztés éven túli értéke 25.160 E Ft.,amire év végén képez társaságunk értékvesztést

4. Pénzeszközök

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
Pénztár	5 316	10 936	5 620	205,7
Bankszámlák	232 539	617 354	384 815	265,5
Összesen	237 855	628 290	390 435	264,1

Likviditásunk stabil maradt 2024. I. félévben is, köszönhetően a tulajdonos KMJV Önkormányzata megfelelő összegű támogatásának.

A pénzeszközeink jelentős mértékben változtak az előző évhez képest, a nagyobb eltérés a fel nem használt felhalmozási támogatásból-117 348 e Ft, illetve a Homokbánya földterület értékesítéséből-133 477 e Ft bruttó értékben, illetve a fel nem használt kamattámogatás 104 744 e Ft összegekből adódik főként.

5. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
Bevételek elhatárolása	807	-	- 807	100,0
Költségek elhatárolása	1 859	73	- 1 786	3,9
Összesen	2 666	73	- 2 593	2,7

6. Saját tőke

Megnevezés	2023.12.31		2024.06.30	
Jegyzett tőke	428 080	46,21%	428 080	38,02%
Tőketartalék	-	0,00%	-	0,00%
Eredménytartalék	70 682	7,63%	- 1 353 681	-120,23%
Lekötött tartalék	-	0,00%	-	0,00%
Értékelési tartalék	1 851 994	199,91%	1 851 994	164,48%
Adózott eredmény	- 1 424 363	-153,75%	199 551	17,72%
ebből:		0,00%		0,00%
Összesen	926 392	100,00%	1 125 944	100,00%

A Társaság saját tőkéje 2024. I. félévben 199 552 e Ft-tal növekedett az adózott eredmény hatására.

6 a. Eredménytartalék változása

2022. december 31-én	70 682
2023. évi adózott eredmény átvezetése	- 1 424 363
Összesen	- 1 353 681

6.b Céltartalékok

Céltartalék képzés nem történt.

7. Kötelezettségek

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
Kötelezettségek összesen	7 253 255	7 272 193	18 938	100,3
8. a) Hosszú lejáratú kötelezettség	6 841 957	6 841 957	-	0,0

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége, valamint a beszámolóban nem szereplő, függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalása a beruházási hitel kamaton kívül nincs.

A Kecskeméti Fürdő OTP által nyújtott refinanszírozási beruházási hiteléből a tárgyidőszakban tőketörlesztés történt nem történt, figyelemmel arra, hogy a hitelszerződés szerint a tőkefizetés megkezdése 2025. évben történik meg, addig csak kamatfizetést kell teljesíteni.

A 2022. december 31-én fennálló 16 682 306,03 EUR tartozást a Társaság átértékelte az MNB 2022. december 30-i 400,25 HUF/EUR középárfolyamára. Az átértékelés után a tartozás összege 6 677 092 e Ft, amelyből az utolsó, 2023. január havi törlesztés összege, 31 548 e Ft átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek közé.

A CIB Lízing Zrt. felé fennálló (rövid és hosszúlejáratú, moratórium alatt felhalmozott kamat) kötelezettség kiváltásával a kötelezettség 238 572 e Ft-al nőtt, melyet az alábbi táblázat mutat be részletesen.

CIB Lízing Zrt. felé fennálló tartozás	
Lízing hosszú lejáratú kötelezettség	6 645 544 491 Ft
Lízing rövid lejáratú kötelezettség	31 548 498 Ft
Moratórium alatt felhalmozott kamat tartozás	245 885 826 Ft
Összes tartozás kiváltás előtt:	6 922 978 815 Ft

OTP Bank Nyrt. beruházási hitel	
Lízing hosszú lejáratú kötelezettség kiváltása	6 645 544 491 Ft
Lízing rövid lejáratú kötelezettség kiváltása	31 548 498 Ft
Moratórium alatt felhalmozott kamat tartozás kiváltása	245 885 826 Ft
Lízing lezárási költség	80 000 000 Ft
ÁFA	8 841 450 Ft
Késedelmi kamat	44 857 Ft
Építményadó 2023. év	11 644 200 Ft
Kamat	34 222 482 Ft
Árfolyamkülönbözet	103 819 453 Ft
Összes tartozás kiváltás után:	7 161 551 257 Ft

Kötelezettség növekmény:	238 572 442
---------------------------------	--------------------

Az építményadó, ÁFA, kamat tételek okozta kötelezettség növekmény összege 54 708 e Ft, mely a kiváltás nélkül is felmerült volna. Ezen tételek nélkül a lízing kiváltás kötelezettség növekmény összege 183 864 e Ft volt.

Az alábbi táblázat EUR devizanemben mutatja be a kötelezettség változást:

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
7.b) Devizahitelek, lízingdíjak EUR	17 874 385	17 874 385	0	0
Kecskeméti Fürdő lízingdíj / beruházási hite	17 874 385	17 874 385	0	0

A moratórium alatt felhalmozott kamat összege 614 330,6 EUR, mely szintén kiváltásra került az OTP Nyrt. által nyújtott hitelből, így az EUR tartozás valódi növekménye **577 748 EUR**.

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
8.b) Rövid lejáratú kötelezettség	411 298	430 236	18 938	104,6
Rövid lejáratú hitelek	-	-	-	
Szállítói tartozások	319 919	317 537	- 2 382	99,3
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	22 456	22 705		101,1
Egyéb kötelezettségek	68 923	89 994	21 071	130,6
ebből:			-	

NAV-al szembeni kötelezettség	24 915	28 215	3 300	113,2
Vízterhelési díj	1 549	822	- 727	53,1
Helyi adó fizetési kötelezettség	650	3 152	2 502	484,9
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	35 561	40 905	5 344	115,0
Kapott kaució	746	8 826	8 080	1183,1
Munkabérből letiltás, önkéntes nyugdíjpénztár	39	46		117,9
Vevői túlfizetés, kapott előleg	-	-	-	
Be nem váltott ajándékutalványok	3 219	2 870	- 349	89,2
Jótállási biztosíték	2 244	2 244	-	100,0
KJSKúszás oktatás elszámolása	-	1 392	1 392	0,0
Szállítói túlfizetés	0	1 523	1 523	0,0

A mérleg fordulónapján a Társaságnak a Nav felé lejárt köztartozása nem volt.

A kapcsolt vállalkozások felé fennálló, 2024.06.30-án le nem járt rövid lejáratú kötelezettségek összege 22 705 e Ft, mely az alábbi tételekből áll:

- Bácsvíz Zrt: szállítói tartozás: 11 867 517 Ft
- Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. szállítói tartozás: 793 750 Ft
- Kecskeméti Termostar Hőszolgáltató Kft. szállítói tartozás: 1 745 453 Ft
- Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata szállítói tartozás: 4 569 460 Ft
- Kecskeméti Városfejlesztő Kft.: 3 429 000 Ft
- Kecskeméti Városrendészet: 300 000 Ft

Jótállási biztosítékként a Benkó Zoltán Szabadidő Központ parkoló kivitelezés I. ütemének jótállási összege van nyilvántartva.

Szállítói kötelezettség alakulása lejárat szerint (ideértve a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló szállítói tartozásokat is):

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
Határidőn belüli tartozás	288 161	339 571	51 410	117,8
0 - 30 nap között lejárt tartozás	52 999	187	- 52 812	0,4
31 - 60 nap között lejárt tartozás	202	484	282	239,6
60 - 90 nap között lejárt tartozás		-	-	
Lejárt szállítói állomány összesen	53 201	671	- 52 530	1,3
Összesen	341 362	340 242	- 1 120	99,7

A szállító állomány 0,3%-al, 1120 e Ft-al csökkent, jellemzően azért, mert a közüzemi költségek a viszonyítási december 31-i állapothoz képest június 30-án kisebb mértékben merültek fel. Társaságunknak határidőn túli tartozása volt a fordulónapon késett számlákból adódóan.

8. Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30	Változás	%
Bevételek elhatárolása	400 833	6 992	- 393 841	1,7
Költségek elhatárolása	42	104 743	104 701	249388,1
Fejlesztési támogatások elhatárolása	705 842	1 522 748	816 906	215,7
Összesen	1 106 717	1 634 483	527 766	147,7

Bevételek elhatárolása tekintetében a 2024. június 30-i egyenlegben az alábbi tételek szerepelnek.

Aqua hotel földhasználati jog elhatárolás szerepel, illetve a Tennis Club bérleti díjai.

Költségek elhatárolása tekintetében a lízingszerződéshez kapcsolódó, 2024. évben felmerülő kamat támogatás van, ami a második félévet érint-104 744 e Ft,

A fejlesztési támogatások elhatárolása sor a korábban kapott, de bevételben még el nem számolt támogatás összegeket tartalmazza, feloldása értékcsökkenés arányosan a hasznos élettartam alatt történik. A tárgyévi csökkenés az elszámolt értékcsökkenés összegével megegyező összeg tárgyévi bevételként elszámolt összege.

Itt szerepel a Kecskeméti Fürdő energetikai fejlesztése 8 millió Ft összeggel.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1/a. Eredmény kimutatás

Megnevezés	2023.06.30	2024.06.30	Változás	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	424 033	466 168	42 135	109,9
Aktivált saját teljesítmény	-	-	-	
Egyéb bevételek	1 912 871	1 151 946	- 760 925	60,2
Anyagköltség	254 471	321 877	67 406	126,5
Igénybe vett szolgáltatások	373 373	494 912	121 539	132,6
Egyéb szolgáltatások	91 886	11 656	- 80 230	12,7
Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-	0
Eladott, közvetített szolgáltatások	15 445	22 075	6 630	142,9
Anyagjellegű ráfordítások	735 175	850 520	115 345	115,7
Béreköltség	256 415	291 444	35 029	113,7
Személyi jellegű egyéb kifizetés	25 025	32 400	7 375	129,5
Bérráfordítások	33 558	39 318	5 760	117,2
Személyi jellegű ráfordítás	314 998	363 162	48 164	115,3
Értékcsökkenési leírás	81 722	83 064	1 342	101,6
Egyéb ráfordítás	45 244	23 850	- 21 394	52,7
Üzemi tevékenység eredménye	1 159 765	297 518	- 862 247	25,7
Pénzügyi műveletek eredménye	- 2 265 080	- 97 967	2 167 113	4,3
Adózott eredmény	- 1 105 315	199 551	1 304 866	-18,1

1/b. Közhasznú eredmény kimutatás

A Társaság az összköltség eljárással elkészített eredmény kimutatás mellett készít közhasznú eredmény kimutatást is, annak érdekében, hogy a közhasznú és vállalkozási tevékenység eredményét megállapítsa. A kapott támogatások a közhasznú tevékenység bevételei között vannak számításba véve.

A Társaság árbevételéből a közhasznú bevétel aránya 90,8 %, míg 9,2 % származik vállalkozási tevékenységből.

A tevékenységek bevételei és ráfordításai a felmerülés időpontjában kerülnek minősítésre. Azon költségek és ráfordítások, amelyek a felmerüléskor egyik tevékenységhez sem sorolhatók be, utólag felosztásra kerülnek. Az arányosítandó költségek és ráfordítások felosztása a közhasznú és vállalkozási tevékenység bevételeinek arányában történik.

	Megnevezés	Közhasznú	Vállalkozási	Összesen
1.	Közhasznú célra kapott támogatás	1 095 401	300	1 095 701
a.)	Alapítótól működési támogatás	962 707		962 707
b.)	Központi költségvetéstől támogatás	0		0
c.)	Alapítótól céltámogatás	114 744		114 744
d.)	Egyéb szervezettel kapott támogatás	500	300	800
d.)	Fejlesztési célra kapott támogatás	17 450		17 450
2.	Árbevétel	373 962	92 206	466 168
3.	Egyéb bevétel	815	55 430	56 245
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 678		1 678
A.	Összes bevétel	1 471 856	147 936	1 619 792
1.	Anyagjellegű ráfordítások	734 584	115 936	850 520
2.	Személyi jellegű ráfordítások	339 786	23 375	363 161
3.	Értékcsökkenési leírás	75 775	7 288	83 063
4.	Egyéb ráfordítások	23 440	411	23 851
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	99 646	0	99 646
B.	Összes ráfordítás	1 273 231	147 010	1 420 241
C.	Adózás előtti eredmény	198 625	926	199 551
D.	Adófizetési kötelezettség			0
E.	Tárgyévi adózott eredmény	198 625	926	199 551

1. Belföldi értékesítés árbevétele

Megnevezés	2023.06.30	2024.06.30	Változás	%
Jegybevétel	264 856	280 615	15 759	106%
Gyógyászat árbevétele	22 256	23 323	1 067	105%
Létesítményhasználati díjak, bérleti díj	68 481	69 932	1 451	102%
Egyéb közhasznú árbevétel	101	91	- 10	90%
Közhasznú tevékenység	355 694	373 961	18 267	105%
Jegybevétel	8 276	11 119	2 843	134%
Bérleti díj	32 805	49 423	16 618	151%
Gyógyászat árbevétele	-	-	-	-
SZIK parkoló bevétel	1 134	3 099	1 965	273%
Tovább számlázott energia, egyéb	16 267	27 705	11 438	170%
Egyéb vállalkozói árbevétel	9 857	861	- 8 996	9%
Vállalkozási tevékenység árbevétele	68 339	92 207	23 868	135%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	424 033	466 168	42 135	110%

A Társaság árbevétele az előző év I. félévéhez képest 42 135 e Ft-tal, 10 %-kal nőtt. Az árbevétel növekedés számos tényező együttes hatása, melyek közül a legjelentősebbek kerülnek kiemelésre. A Fürdő bevétele 15 759 e Ft -tal lett több a bázis időszakhoz képest.

A bérleti díj vállalkozási tevékenységből származó bevétel 51%-kal nőttek, illetve a továbbsszámlázott energia 70%-kal lett magasabb.

2. Egyéb bevétel

Megnevezés	2023.06.30	2024.06.30	Változás	%
Támogatások	934 959	1 095 701	160 742	117,2
ebből:			-	0,0
Alapítótól kapott működési támogatás	750 068	962 707	212 639	128,3
Alapítótól kapott céltámogatás	107 284	114 744	7 460	107,0
Egyéb szervezettől kapott támogatás	13 416	800	- 12 616	6,0
Költségvetésből	49 340	-	- 49 340	0,0
Fejlesztési támogatások écs.arányos bevétele	14 851	17 450	2 599	117,5
Egyéb bevételek	977 912	56 245	- 921 667	5,8
ebből:			-	0,0
Értékesített eszköz	7 851	55 100	47 249	701,8
Kapott kötbér, késedelmi kamat	-	212	212	0,0
Káreseményekre kapott kártérítés	36	-	- 36	0,0
Céltartalék feloldás lízing kiváltás miatt	969 831	-	- 969 831	0,0
Különféle egyéb bevételek	194	933	739	480,9
Összesen	1 912 871	1 151 946	- 760 925	60,2

Az Alapítótól kapott működési támogatás tényleges növekedése 212 639 Ft, mely az előző év azonos időszakához képest 28 ,3%-os többletet jelent.

Az egyéb szervezettől kapott támogatás soron 800 e Ft jelenik meg. 300 e Ft Sportbál támogatói jegyekből-Városi Alapkezelő által, tombola értékesítésből 500 e Ft.

Az egyéb bevételként elszámolt fejlesztési támogatások a korábban kapott és elhatárolt fejlesztési támogatások tárgyidőszakra elszámolt értékcsökkenéssel arányos feloldása. melynek összege 2024. I. félévben 17 450 e Ft volt.

Az egyéb bevételeknél az értékesített eszköz soron 55 100 e Ft Összeg Homokbánya telek értékesítésből származik.

Alapítótól kapott céltámogatás részletezése

Megnevezés	2023.06.30	2024.06.30	Változás
Városi Majálisra	5 000	10 000	5 000
Egyéb támogatás	-	-	-
Csúszdák karbantartására	-	-	-
Lízingdíjra	102 284		
ebből : tőketörlesztésre	-	-	-
Kamatra, árfolyamkülönbözetre	102 284	104 744	2 460
Összesen	107 284	10 000	5 000

Az Alapítótól kapott céltámogatások két tételből állnak.

Egyrészt a Kecskeméti Fürdő beruházási hitel kamatára kapott támogatás jelenik meg itt, melyre a ténylegesen folyósított támogatás összeg 209 488 e Ft volt. Egyéb bevételben ebből a 2024. I. félévben folyósított támogatásból 104 744 e Ft került elszámolásra, egyezően a megfizetett kamat forint összegével.

Céltámogatásként került elszámolásra a KMJV Önkormányzatától a Városi Majális megrendezésére kapott 10 millió Ft összegű támogatás is.

3. Anyagijellegű ráfordítások

Az anyagijellegű ráfordítások a bázis időszakhoz képest 43,8 %-kal, 397 280 e Ft-tal nőttek, ezen belül az anyagköltség 247 778 e Ft-tal, 70,5%-kal nőtt, az igénybe vett szolgáltatások pedig 133 846 e Ft-tal 25,7%-kal emelkedtek.

a) Anyagköltség részletezése

Megnevezés	2023.06.30	2024.06.30	Változás	%
Tisztítószer, gyógyszer, vegyszer	12 661	8 765	- 3 896	69,2
Gyógyszer, vegyszer	7 600	6 498		
Karbantartási anyag	11 920	16 555	4 635	138,9
Üzemanyag	2 798	2 663	- 135	95,2
Gázszolgáltatás	111 043	131 570	20 527	118,5
Villamos energia	94 047	123 578	29 531	131,4
Vízdíj	1 473	13 513	12 040	917,4
Irodaszer, nyomtatványok	1 594	2 236	642	140,3
Szakkönyv, folyóírat	235	67	- 168	28,5
Védőital	144	81		
Munkaruházat	2 338	3 010	672	128,7
Halak	-	2 508	2 508	0
Egyéb be nem sorolt anyagköltség	8 618	10 833	2 215	125,7
Összesen	254 471	321 877	67 406	126,5

Az anyagköltség 67 406 e Ft-al, nőtt 26,5%-al. Ennek oka hogy a gáz ára 2024. I. félévben jelentősen növekedett.

A villamos energia tekintetében 31,4%-os, 29531 e Ft összegű többlet költség merült fel.

Az egyéb anyag költségsorokon is arányos növekmény realizálódott az előző évi adatokhoz képest, főként karbantartási anyagokra költöttünk többet, mint 2023. I. félévében.

b) Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2023.06.30	2024.06.30	Változás	%
Személyszállítás, rakodás	-	854	854	0
Bérleti díjak	24 130	27 152	3 022	112,5
Karbantartási javítási költségek	56 852	70 128	13 276	123,4
Hirdetés, reklám, propaganda	3 149	7 531	4 382	239,2
Oktatás, továbbképzés	384	464	80	120,8
Kiküldetés, szállás költségek	846	526	- 320	62,2
Könyvviteli, jogi és szaktanácsadás	10 604	9 953	- 651	93,9
Vízisztítás, csatornadíj	27 623	50 394	22 771	182,4
Telefon, internet költségei	1 493	1 901	408	127,3
Épülettakarítás	94 660	115 912	21 252	122,5
Hulladékszállítás, rovarirtás, mosatás	3 790	4 337	547	114,4
Gyógyszolgáltatás	16 469	17 322	853	105,2
Üzemorvos, sportegészségügy	1 496	6 234	4 738	416,7
Sportszolgáltatás	34	-	- 34	0,0
Biztonságtechnika, őrzés-védelem	91 115	108 020	16 905	118,6
Gyógyfürdő felügyelet, mintavétel	1 859	1 725	- 134	92,8
Jégpálya üzemeltetés	-	-	-	0
Rendezvényszervezés	8 012	23 521	15 509	293,6
Diákmunka igénybevétele	24 706	20 083	- 4 623	81,3
Egyéb, be nem sorolt költségek	6 151	10 486	4 335	170,5
Hőszolgáltatás		18 367	18 367	0
Összesen	373 373	494 912	121 539	132,6

Az igénybe vett szolgáltatások 32,6%-al, 121 539 e Ft-al nőttek, melynek okai az alábbiak.

Egyrészt jelentős költség növekmény realizálódott elsősorban a karbantartási soron, víz csatornatisztítás soron, épület takarítás, őrzés -védelem soron, rendezvényszervezés, hőszolgáltatás, soron 108 080 e Ft -tal.

Könyvviteli és jogi szolgáltatásokra 651 e Ft-al lett kevesebb és, telefon és internetre 408 e Ft-al, üzemorvosra 47 38 e Ft-al növekedett az első évben..

4. Egyéb ráfordítás

Megnevezés	2023.06.30	2024.06.30	Változás	%
Kötbérek, késedelmi kamatok	15	5	- 10	33,3
Értékesített t.eszköz	4 764	-	- 4 764	0,0
Bírságok, önellenőrzési pótlék	-	127	127	0,0
Helyi adók	11 747	2 502	- 9 245	21,3
Cégautó adó	150	300	150	200,0
Ráfordításként elszámolt ÁFA	21 080	18 313	- 2 767	86,9
Egyéb ráfordítás	7 488	2 603	- 4 885	34,8
Összesen	45 244	23 850	- 21 394	52,7

Az egyéb ráfordítások 21 394 e Ft-al, %-47,3%-kal csökkentek.

5. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2023.06.30	2024.06.30	Változás	%
4.a) Pénzügyi műveletek bevétele	13 159	1 679	- 11 480	0,0
Pénzeszközök után kapott kamat	1 273	1 078	- 195	0,0
Pü-i műveletek egyéb bevétele	11 886	601	- 11 285	0,0
4.b) Pénzügyi műveletek ráfordítása	2 278 239	99 646	40 448	168,3
Kecskeméti Fürdő lízingdíj kamata	133 349	99 646	- 33 703	74,7
Pü-i műveletek egyéb ráfordítása	2 144 890	-	- 2 144 890	0,0
Pénzügyi műveletek eredménye	- 2 265 080	- 97 967	2 167 113	4,3

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása között a beruházási hitel kamata szerepel.

IV. BÉR, LÉTSZÁM ALAKULÁSA

A **személyi jellegű ráfordítások** 48 164 e Ft-tal, 15,29 %-kal nőtt a bázis 2023. I. félévhez képest.

A **bérköltség** emelkedése 13,66%-os, 35 029 e Ft összegű. Ennek oka egyrészt a 2024. májustól a Társaság egészére megvalósított – átlagosan 12% mértékű – béremelés 2024. I. félévi hatása.

További bérköltség emelkedést okozott a létszám emelkedése: a kommunikációs osztály 1 fővel, a műszaki igazgatóságra 2 fővel növekedett.

A személyi jellegű egyéb kifizetések emelkedése 29,47%-os, 7375 e Ft összegű.

A bérráulékok 17,16%-al, 5760 e Ft-al emelkedtek, melynek oka a fentiekben bemutatott béremelés, létszámnövekedés és béren kívüli juttatás emelése.

Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Megnevezés	Fizikai	Szellemi	Állományon kívüli	Összesen
Bérköltség	134 822	145 518	11 104	291 444
Személyi jellegű egyéb kifizetések	18 429	13 971	-	32 400
Bérráulékok	18 189	19 631	1 498	39 318
Szem. Jell. Ráford. Össz	171 440	179 120	12 602	363 162
átlagos állományi létszám	68	35		103

A Társaság által átlagosan foglalkoztatottak száma 2024. I. félévben 103 fő volt, 2023. I. félévben 98 fő volt.

A Társaság vezető tisztségviselője, Felügyelő Bizottsága, a Felügyelő Bizottság elnöke díjazása:

A Társaság 2024. évi éves beszámoló könyvvizsgálatával megbízott könyvvizsgáló megbízási díja havi nettó 170.000 Ft.

Vezető tisztségviselő: 6 300 e Ft bruttó jövedelem
185 e Ft egyéb juttatás (SZÉP kártya, betegszabadság, üzemanyag térítés)
Felügyelő Bizottság: 1 920 e Ft bruttó jövedelem
MJK Tanácsadó és Szolgáltató Kft.: 0 Ft

A könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjak összege: 0 Ft.

Fentiek számára előleget, kölcsönt nem folyósítottak, nevükben garanciát nem vállaltak.

A beszámolási időszakban veszélyes hulladék nem keletkezett, a környezetre káros anyagok kezelése (elfolyó termálvíz) az előírásoknak megfelelően történt. A levegő tisztasági (légszennyezési) adatszolgáltatásnak a Társaság eleget tett.

A számviteli törvény kiegészítő mellékletre vonatkozó alábbi előírásai Társaságunk vonatkozásában nem relevánsak:

88.§ (1), 88. § (4a), 88.§ (5), 89.§ (1) (b), (c), (d), 89.§ (3), 89.§ (4) (c), 89.§ (6), 90.§ (2), 90.§ (3) (b), 90.§ (3) (c), 90.§ (4) (a), 90.§ (4) (b), 90.§ (4) (c), 90.§ (5), 90.§ (7), 90.§ (8), 90.§ (9), 91.§ (b), 91.§ (e), 92.§ (3), 93.§ (5), 93.§ (6), 94.§ (3).

Hivatkozással Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése Városstratégiai és Pénzügyi Bizottságának 18/2023. (II.14.) VPB számú határozatára, tájékoztatom, hogy a Hírös Sport Nonprofit Kft. a fennálló kötelezettségeit 2024. évben a jóváhagyott üzleti tervében részletezett finanszírozással kívánja teljesíteni.

A következő 2 üzleti évben (2024-2025) Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatával megkötött Közhasznú Megállapodás alapján megállapított működési és felhalmozási célú támogatás, és a Társaság saját bevételei (közhasznú és vállalkozási bevétel) terhére kívánja teljesíteni a fennálló kötelezettségvállalásait.

A vállalkozás a vonatkozó jogszabályokat figyelembe vette tevékenysége folytatásánál. A gazdasági eseményeket a Számviteli Törvény, és a saját számviteli politikája betartásával rögzítette, megfelelő bizonylatokkal támasztotta alá. A mérlegben szereplő adatok a leltárral egyezők. Az elkészített beszámoló a vállalkozásról valós összképet mutat.

Kecskemét, 2024. augusztus 2.

Hírös Sport Szabadidő Létesítményeket
Működ. és Szolgáltató Nonprofit Kft.
6000 Kecskemét, Olimpia u. 1/A.
Tel.: 76/ 500-320 Fax: 76/ 418-910
OTP Bank Nr./11/1200220371605-00000000
Adószáma: 11067202203 (4)

Kispál Balázs
ügyvezető

CASH FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	2023.12.31	2024.06.30
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	- 13 480	735 483
1.	Adózás előtti korrigált eredmény +	- 1 424 364	199 551
2.	Elszámolt amortizáció +	169 166	83 064
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	-	-
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete +	- 969 831	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	- 5 436	- 55 100
6.	Szállítói kötelezettség változása + (váltótartozás)	137 977	- 2 382
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	8 366	21 071
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	- 134 091	527 766
9.	Vevőkövetelés változása +	- 35 786	- 6 177
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) vált. +	- 30 009	- 34 903
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	2 270 528	2 593
12.	Fizetett, fizetendő adó	-	-
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	- 142 184	- 345 048
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	- 147 620	- 446 448
15.	Befektetett eszközök eladása +	5 436	101 400
16.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	163 978	-
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 -	- 31 549	-
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		-
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	195 527	-
IV.	Pénzeszközök változása (+I+II+III. sorok)	8 314	390 435