

Budapesti Sportszolgáltató Központ Közhasznú Nonprofit Kft
1146 Budapest, Olof Palme sétány 5
2015. évi Egyszerűsített éves beszámolójának
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

1.1. A gazdálkodó bemutatása

1.1.1. A gazdálkodó főbb adatai:

- Székhely: 1146 Budapest Olof Palme sétány 5.
- Internetes honlap címe: www.bsk.sport.hu
- Működési forma: Közhasznú Nonprofit Kft
- Alapítás időpontja: 2015.08.17
- Könyvvizsgáló és nyilv.szám: Adószervíz-93 Kft
Dr Bakonyiné Juhász Ildikó MKVK 002907
- A számviteli szolgáltatás keretében a beszámolót összeállította
Kardos Zsuzsa MKVK 000321
- Közhasznú főtevékenység: 9311 Sportlétesítmény működtetése
 - Egyéb közhasznú tevékenység: 6832 Ingatlankezelés
8110 Építményüzemeltetés
8551 Sport szabadidős képzés
9312 Versenysport tevékenység támogatása
- Piaci helyzet (főbb értékesítési területek, illetve beszerzési források):
A Társaság üzemelteti a Budapesti Műjépgályát, a Margitszigeti Atlétikai Centrumot közszolgáltatási szerződés keretében, melyet alapítójával a Fővárosi Önkormányzattal kötött.

1.1.2. A külföldi telephelyek főbb adatai telephelyenként

Nincs külföldi telephelyünk.

1.1.3 A társaság bemutatása

A Budapesti Sportszolgáltató Központ Közhasznú Nonprofit Kft. 2015. november 1. napjától kezdete megtevékenységét. A megalakulásunk több hónapos bonyolult és fáradtságos munka eredménye.

A társaság közhasznú tevékenysége során olyan közfeladatot lát el, amely a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 23. § (4) 8. pontja (fővárosi szintű sport és szabadidősport) alapján az alapító a fővárosi önkormányzat, illetve a Sportról szóló 2004. évi I. törvény (Sporttörvény) 55. §. (1) bekezdés c); d) pontja és (3) bekezdése alapján az alapító a helyi önkormányzat feladatainak teljesítését szolgálja az alábbiak szerint:

- gondoskodik a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő sportlétesítmények működtetéséről, fenntartásáról és hasznosításáról;
- hozzájárul az iskolai testnevelés és sporttevékenység gyakorlásának feltételeinek biztosításához, különös tekintettel a korcsolya oktatás, a kihelyezett testnevelés órák, továbbá diákolimpiai és

- egyéb gyermek-ifjúsági sport rendezvények szervezésével, illetve a fővárosi iskolák számára kedvezményes sportpálya használat biztosításával;
- segíti a sportági és iskolai területi versenyrendszerek kialakítását, illetve az e körbe tartozó sportrendezvények lebonyolítását, különös tekintettel a családok sportjára, a hátrányos helyzetű társadalmi csoportok, valamint a fogyatékosok sportjára; adottságainak megfelelően részt vesz a nemzetközi sportkapcsolatokban, közreműködik a sport népszerűsítésében,
 - lehetőséget biztosít a fővárosi szabadidősport igényeinek kielégítésére.
 - a Műjégpályán megteremti a főváros lakossága részére télen a korcsolyázási, nyáron a csónakázási lehetőségeket. A jégfelület szabad kapacitásának idejére biztosítja a gyorskorcsolya edzés és egyéb téli jeges versenysportok megtartásának lehetőségét
 - Szervezett korcsolyaoktatás keretében lehetőséget teremt a fővárosi iskoláknak a korcsolyasport népszerűsítésére, kedvezményes áron.
 - a Margitszigeti Atlétikai centrum területén biztosítja a judo, atlétika és labdarúgás sportok lehetőségét, elsősorban az óvodai és általános iskolai korosztályú gyerekek részére, valamint rekreációt szolgáló szolgáltató tevékenységet biztosítunk minden korosztály számára. (pl. diákolimpia rendezése, edzéslehetőségek biztosítása nyári sportágak terén)
 - a Margitszigeten helyszínt teremt egyéb kulturális rendezvények megszervezésére,
 - a futókör üzemeltetésével biztosítja Margitszigeten egyénileg sportolók (futók, kocogók, stb.) részére sportszakmai-szaktanácsadást és edzői szolgáltatásokat, valamint öltöző , tisztálkodási lehetőséget.
 - A társaság a sport- és sporttörténeti kiállításokat szervez, többek között a Városligeti Műjégpályán Jégkorong múzeum kapott helyett, melynek megtekintése ingyenes.
 - A turisztikai vonzerő fenntartása érdekében kulturális és sport programokat szervez, mellyel hozzájárul a főváros kiemelt objektumának és magának a Városligetnek a népszerűsítéséhez.

A társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet kizárólag kiegészítő jelleggel, közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végez, melyből származó bevételét kizárólag a sporttevékenység fejlesztésére és zavartalan működésének biztosítására fordítja.

1.2. A számviteli politika fő vonásai

1.2.1. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit és egyszerűsített éves beszámolót készít.

A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az un. mérlegszerű elrendezéssel.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítjuk meg.

Az eredménykimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az un. lépcsőzetes elrendezéssel.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja. A mérlegkészítés időpontja az üzleti év mérlegfordulónapját követő 3. hónap tizedik napja, esetünkben az üzleti évet követő év március 10. napja.

1.2.2. Az alkalmazott értékelési eljárások

Vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték a beszerzési értékek alapján, FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési érték.

A saját termelésű készleteket a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron értékeljük. A még várhatóan felmerülő költségeket a teljesítési fok alapján arányosítással határozzuk meg.

A valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

1.2.3. Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, gyakorisága

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el, évente egyszer az eszköz bruttó értéke alapján, lineáris leírással.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

1.2.4. A számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása

A számviteli politika meghatározó elemei nem változtak.

1.3. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

A számviteli alapelvektől nem térünk el.

1.4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

1.4.1. Vagyoni helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév %
1	Saját tőke aránya %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$		67,31
2	Tőkefeszültségi mutató %	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$		148,56
3	Eladósodottsági mutató %	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$		88,29
4	Tőkeerősség %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$		40,23
5	Befektetett eszközök aránya %	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$		3,14
6	Forgóeszközök aránya %	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}}$		94,39

1.4.2. Pénzügyi helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Pénzügyi eredmény E ft	Cash flow		143 377
2	Likviditási mutató %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$		265,71
3	Likviditási gyorsráta %	$\frac{\text{Forgóeszközök-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$		262,28

1.4.3. Jövedelmezőség

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevétel arányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Nettó árbevétel	X	31,78
2	Eszközarányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	X	38,51
3	Tőkearányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	X	95,72
4	Tőkearányos osztalék %	<u>Fizetett osztalék</u> Jegyzett tőke	X	

2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1 A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása: Társaságnak nincs előző időszaka, így a mutatószámok a kiegészítő mellékletben rész nem értelmezhetők.

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy even túl szolgálja, forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, melyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja.

Készletek soron 9000 db belépő kártya értéke szerepel, valamint munkaruhák, amelyek a jégpályán dolgozó munkavállalók egységes megjelenését szolgálják, valamint a fizikai dolgozók védőruhájaként is funkcionálnak.

2.2. ESZKÖZÖK (ezer forintban)

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Megoszlás %
A. Befektetett eszközök (02.+03.+06.sor)	X	5 477	0,03
I. Immateriális javak	X	50	0,00
II. Tárgyi eszközök	X	5 427	0,03
III. Bef. pénzügyi eszközök	X	-	-
B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16.sor)	X	164 581	0,94
I. Készletek	X	2 126	0,01
II. Követelések	X	19 078	0,11
III. Értékpapírok	X	-	-
IV. Pénzeszközök	X	143 377	0,82
C. Aktív időbeli elhatárolások	X	4 311	0,02
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	X	174 369	1,00

Követelések (ezer forintban)

Belföldi követelések	17 444
Munkavállalókkal szembeni követelések	8
Különbféle egyéb követelések	1 626
Összesen:	19 078

A két nagy bérleti szerződésünk közül, a Margitszigeti Atlétikai Centrum bérlőjével folyamatos pénzügyi elszámolási vitáink vannak, a 2015-évet érintő kintlévőségeknél 3,6 millió Ft az, melyet a Bérlő határidőre nem fizetett meg, és a mérleg lezárásáig ez a tartozása még nőtt.

Egyéb bérleti szerződéseink bevételei folyamatosan realizálódtak, jelentős összegű tartozás más bérlőink részéről nem volt.

A vevőkövetelések között a hosszútávú bérleti szerződéssel rendelkező bérlők szerepelnek, így a Csónakázótó Vendéglátóipari Kft és a Margit Garden Kft, illetve az évvégén megtartott rendezvények szervezéséből származó követelések.

Egyéb követelésként :

Az egyéb követeléseink között a következő elszámolási időszakot érintő levonható Áfa szerepel: 1.226 e.Ft, valamint adott előleg: 400 ezer Ft szerepel.

Aktív időbeli elhatárolások (ezer forintban)

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 017
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	294
Összesen:	4 311

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként az utólagos elszámolásból származó, következő évben kiszámlázott, de még 2015-ös évet érintő tételek szerepelnek. Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de a következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra.

2.3. FORRÁSOK

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeinek finanszírozási forrásait mutatják be.

A lekötött tartalék bemutatása: a Társaság a lekötött tartalékba a 2015. év terhére képzett fejlesztési tartalék jogcímen 20.000 ezer forintot helyezett.

Mérleg szerinti eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Megoszlás %
D. Saját Tőke		70 387	0,4
I. Jegyzett Tőke		3000	0,02
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke		-	-
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék		-20 000	-0,11
V. Lekötött tartalék		20 000	0,11
VI. Értékelési tartalék		-	-
VII. Mérleg szerinti eredmény		67 387	0,39

E. Céltartalékok		-	-
F. Kötelezettségek		61 704	0,35
I. Hátrasorolt kötelezettségek		-	-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		-	-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek		61 704	0,36
G. Passzív időbeli elhatárolások		42 278	0,24
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:		174 369	1,00

Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele (ezer forintban)

Szállítók	24.296
Társasági adó elszámolási számla	1.173
SZJA elszámolási számla	4.256
Szakképzési hozzájárulás	394
Rehabilitációs hozzájárulás	129
Egészségügyi hozzájárulás	326
Áfa elszámolási számla	8.142
Jövedelem elszámolási számla	9.862
Nyugdíjbizt. alap	2.630
Egészségbizt. alap	2.149
Szociális hozzájárulás	6.947
Rövid lejáratú egyéb köt.	40
Kapott kaució	1.360
Összesen:	61.704

Szállítói kötelezettségek között főként a jégpálya üzemeltetésével kapcsolatosan felmerülő szolgáltatások szerepelnek, így a biztonsági szolgálattal megbízott Valton-Sec Kft, a takarítást végző Putzera STB Kft, a korszolya kölcsönzési szolgáltatást bonyolító Euroscó Kft., egészségügyi felügyeletet biztosító Oxyteam Kft. Ezen kívül közüzemi szolgáltatók, a Telekom, Csatornázási Zrt és Főgáz Zrt.

Hosszú lejáratú kötelezettségek: A társaságnak 2015-ben nem keletkezett hosszú lejáratú kötelezettsége.

Passzív időbeli elhatárolások (ezer forint)

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1.583
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	40.695
Összesen:	42.278

Bevételek passzív időbeli elhatárolása között olyan sportszolgáltatásból származó tételek szerepelnek, melyek teljesítése a következő időszakban valósult meg, de a számlázás 2015-ben megtörtént. Költségek elhatárolásai között főként közüzemi díjak, a műjégpálya működtetésével kapcsolatban felmerült szolgáltatások díjai szerepelnek, melyek kiszámlázására a következő időszakban került sor.

3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1. Bevételek megoszlása

Összességében elmondható, hogy bevételeink és kiadásaink a tervezett szinten alakultak. Ebben a két hónapban semmi olyan körülmény nem zavarta működésünket, melynek bármilyen hatása lenne a gazdálkodásra. Az időjárási viszonyok számunkra először a rekonstrukció óta végre kedvezően, pozitívan befolyásolták működésünket.

Bevételeink 85,69 %-a közhasznú tevékenységünkéből származott, ebből is a Műjéggpálya bevétele a meghatározó. Ezen belül jelentős bevétel a korcsolyázásból származó bevételünk: 126 643 e.Ft, valamint a kedvezményes korcsolyaoktatáshoz kapcsolódó jegybevételünk és maga az oktatásból származó bevételünk, együttesen 13 100 e.Ft, aminek jelentős része a szervezett budapesti iskolák részére meghirdetett korcsolyaoktatásból származó bevétel.

Megnevezés	Összes Bevétel	Közhasznú Bevétel	Vállalkozási Bevétel
Korcsolyázás	126 643	126 643	
Kedvezm. korcsolyakölcsönzés	1 391	1 391	
Kedvezm. korcsolyabelépők bérletek	12 029	12 029	
Korcsolya kölcsönzés	17 325		17 325
MAC sportszolgáltatások bevételei	3 154	3 154	
Korcsolya oktatás	1 072	1 072	
Zugligeti lőtér bevétele	10	10	
Egyéb sportszolgáltatás	14 756	14 756	
Bérleti díjak állandó	12 974		12 974
Diszterem hasznosítása	2 225		2 225
Egyéb rendezvény bevételei	14 044		14 044
Egyéb szolg / világítás, mosdó /	221		221
Továbbszámlázott bevételek	5 474		5 474
Értékesítés nettó árbevétele #	211 318	159 055	52 263

Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indokolása: a Társaságnak nincs előző gazdálkodási éve így csak tárgyidőszaki adatokkal rendelkezik

3.2. A költségek költségnemenkénti megbontása (ezer forintban)

	Megnevezés	Tárgyév
1	Anyagköltség	57 622
2	Igénybevett szolgáltatások	26 741
3	Egyéb szolgáltatások	4 527
4	Közvetített szolgáltatások	865
	Anyagjellegű ráfordítások összesen:	89 755
5	Béreköltség	32 244
6	Személyi jellegű egyéb ráfordítások	10 137
7	Bérfelrakások	11 142
	Személyi jellegű ráfordítások	53 523
	Értékcsökkenés:	287
	Összesen:	143 565

Kiadásaink között a két legmeghatározóbb kiadás a bérköltség és anyagi jellegű költségeink.

A költségeink 2015-két hónapjára vetítve szintén nem adnak valós képet az éves gazdálkodásról és a keletkező költségekről. Összes anyagköltség 57,6 millió Ft. és az igénybevett szolgáltatások költsége 26,7 millió Ft, tehát az összes anyagjellegű ráfordításaink 89, 8 millió Ft volt, ami a 2016. évre tervezett összes dologi kiadásunk 36 %- a.

2015. november – december hónapban a műjégpályára látogató vendégek száma 141 755 fő volt.

3.3. Egyéb bevételek és ráfordítások, anomáliák.

Mérlegünkben és könyveinkben elkülönítetten kerültek könyvelésre az intézményi időszak áthúzódó költségei és bevételei, a mérlegben az egyéb bevételek és kiadások soron jelennek meg. A Kft. megörökölte az intézmény jogait és kötelezettségeit, és az ezekből adódó feladatok jelentős többletmunkát róttak elsősorban az ügyvitelen dolgozó kollégákra. Sajnos a mai napig nem rendeződtek le a tulajdonviszony változásából adódó problémáink, így az ingatlanok átadás- átvétele és a tárgyi eszközöknél a tulajdonos változásból fakadó átírások ügyei.

3.4. Támogatások: A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek támogatásonként /a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásában./

A 2015. gazdálkodási év 2 hónapjára a társaság nem kapott támogatást.

4. Tájékoztató kiegészítések

4.1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	Átlagos állományi létszám (fő)	XI-XII. havi Személyi jell. kifizetések
Fizikai dolgozók	13	9 336 937
Szellemi dolgozók	25	22 907 305
Összesen:	38	32 244 242
Állományon kívüliek	36	8 071 798
Összesen	74	40 316 040
Költségtérítés, egyéb személyi jellegű kifizetés, reprezentáció		2 065 120
Összes személyi jellegű kifizetés		42 381 160

A bérköltség eloszlása az év folyamán nem kiegyenlített, miután a BSK működésének és bevételének nagy részére 4 hónap alatt realizálódik és ebből a 4 hónapból is a legmagasabb bevételünk december hónapban folyik be. Természetesen ezzel egyenes arányban a december havi bérköltségünk is a legmagasabb egész évben. Az egy hónapon belül esedékes bér és költségvetési befizetési kötelezettségek (járulékok és áfa) összesen 29 millió forintot tesznek ki, ami az év többi hónapjában lényegesen alacsonyabb.

A műjéppálya működtetésének nagyon nagy a emberi erőforrás igénye- a teljes munkaidős állományi létszámunk normál esetben: 37- 38 fő - , de ebben az időszakban jelentősen megnő, az alkalmazott munkavállalók száma, 2015. december 31-én összesen 74 fő dolgozott a sportszolgáltató kft-nél. Ezek közül, akiknél lehetséges állományon kívüli- megbízások jogviszonyban foglalkoztatjuk, de vannak olyan munkatársak, akiknek nincs főállásuk ezért kénytelenek vagyunk a 4 hónapra határozott idejű munkaviszonyt étesíteni velük.
Ezek a munkakörök többségében a pénztárosok és korcsolyaoktatók.

4.2. Környezetvédelem

Társaságunk nagy gondot fordít a környezetvédelmi előírások betartására. Ezzel kapcsolatos hatósági ellenőrzés a két hónapos működés alatt nem volt, és költségek sem merültek fel.

4.3. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása (nyitókészlet, tárgyevi növekedé és csökkenés záró készlet mennyiségi és értékadatai veszélyességi osztályok szerint)

Nemleges. Miután a Bérlok feladata a veszélyes hulladékok és káros anyagokra vonatkozó előírások betartása.

4.4. Társasági adó kiszámítása:

Adózás előtti eredmény	68 560
Adóalapot növelő jogcím:	
Szt. szerinti ÉCS	287
Adóalapot csökkentő jogcím:	
Tao. szerinti ÉCS	-287
Fejlesztési tartalék képzés	-20000
Adóalap:	48560
Társasági adó 10%	4856
Adókedvezmény	-3683
Adókötelzettség	1173
Adózott eredmény:	67387

4.5. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat ismertetése.:

A társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet kizárólag kiegészítő jelleggel, közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végez, melyből származó bevételét kizárólag a sporttevékenység fejlesztésére és zavartalan működésének biztosítására fordítja. A 2015 évben keletkezett adózott eredményt is a közhasznú tevékenység érdekében kívánja felhasználni.

Kelt: Budapest, 2016. március 10




a vállalkozás
vezetője
(képviselője)