

Budapesti Sportszolgáltató Központ Közhasznú Nonprofit Kft
1146 Budapest, Olof Palme sétány 5
2016. 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.száma: 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 Műjégpályát, 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 meg tevékenységét. 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 év 3. hónapjának 3. napja, azaz 2017. március 03.

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, az abban foglaltak követik a jogszabályi és törvényi változásokat.

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	148,47
2	Tőkefeszültségi mutató %	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	148,56	67,35
3	Eladósodottsági mutató %	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	88,29	60,09
4	Tőkeerősség %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	40,23	59,75
5	Befektetett eszközök aránya %	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	3,14	10,13
6	Forgóeszközök aránya %	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	94,39	89,06

1.4.2. Pénzügyi helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Pénzügyi eredmény E ft	Cash flow	143 377	178 621
2	Likviditási mutató %	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	265,71	248,05
3	Likviditási gyorsráta %	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú köt	262,28	246,9

1.4.3. Jövedelmezőség

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevétel arányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Nettó árbevétel	31,78	12,3
2	Eszközarányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	38,51	31,23
3	Tőkearányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	95,72	52,27
4	Tőkearányos osztalék %	<u>Fizetett osztalék</u> Jegyzett tőke	-	-

2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1 A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

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.

2.2. ESZKÖZÖK (ezer forintban)

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Megoszlás %
A. Befektetett eszközök (02.+03.+06.sor)	5 477	25 011	10,14
I. Immateriális javak	50	10 649	4,32
II. Tárgyi eszközök	5 427	14 362	5,82
III. Bef. pénzügyi eszközök	-	-	-

B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16.sor)	164 581	219 782	89,06
I. Készletek	2 126	1 021	0,4
II. Követelések	19 078	40 140	16,28
III. Értékpapírok	-	-	-
IV. Pénzeszközök	143 377	178 621	72,38
C. Aktív időbeli elhatárolások	4 311	1 983	0,8
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	174 369	246 776	1,00

Befektetett eszközök (ezer forintban)

Megnevezés	Bekerülési érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
Immateriális javak	11 146	497	10 649
Műszaki berendezések	2 650	423	2 227
Egyéb berendezés, felszerelés	23 892	11 757	12 135
Összesen:	37 688	12 677	25 011

Készletek soron 6.220 db belépő kártya értéke szerepel, valamint munkaruhák, amelyek a jégpályán dolgozó munkavállalók egységes megjelenését szolgálják, valamint a fizikai dolgozók védőruhájaként is funkcionálnak mindkét létesítményben.

Követelések (ezer forintban)

Belföldi követelések	28 524
Beruházásra adott előleg	417
Egyéb előleg	598
Munkavállalókkal szembeni követelések	80
Különféle egyéb követelések	10 521
Összesen:	40 140

A Társaság hosszú távú bérleti szerződést kötött mindkét telephelyén a vendéglátó-ipari egységek üzemeltetésére. A Margitszigeti Atlétikai Centrumban a Margit Garden Kft-vel, a Műjégpályán pedig a Csónakázótó Kft-vel. A Belföldi követelések mérlegsoron, az év végén részükre kiszámlázott bérleti díjak összegei szerepelnek, a legnagyobb értékben, illetve a jégszezon idején a műjégen megrendezésre kerülő rendezvények kiszámlázott bevételei.

Bérleti szerződéseink és egyéb vevő követeléseink bevételei folyamatosan realizálódnak, jelentős összegű tartozás nem volt, a követelések kiegyenlítése a mérlegkészítés időpontjáig folyamatosan történik.

Egyéb követelésként :Az egyéb követeléseink között a következő elszámolási időszakot érintő levonható Áfa szerepel: 4.947 e.Ft értékben, a Fővárosnak fizetett óvadék, 1.000 e Ft, fizetett kaució 150 e Ft, Társasági adó túlfizetés 3.954 e Ft, és Rehabilitációs hozzájárulás túlfizetés, 470 e Ft értékben.

Aktív időbeli elhatárolások (ezer forintban)

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	994
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	989
Összesen:	1983

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként az utólagos elszámolásból származó, következő évben kiszámlázott, de még 2016-os 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. Ebből a számviteli előírásoknak megfelelően 2016-ban felhasználásra került 17.594 e Ft, így 2.406 e Ft maradt ezen a mérlegsoron.

Adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Megoszlás %
D. Saját Tőke	70 387	147 459	59,75
I. Jegyzett Tőke	3 000	3 000	1,21
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	-	-	-
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	-20 000	64 980	26,31
V. Lekötött tartalék	20 000	2 406	1
VI. Értékelési tartalék	-	-	-
VII. Adózott eredmény	67 387	77 073	31,23
E. Céltartalékok	-	-	-
F. Kötelezettségek	61 704	88 603	35,9
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-
□ Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	61 704	88 603	35,9
G. Passzív időbeli elhatárolások	42 278	10 714	4,35
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	174 369	246 776	100

Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele (ezer forintban)

Szállítók	45 272
SZJA +Cégautóadó	3 920
Szakképzési hozzájárulás	396
Egészségügyi hozzájárulás	293
Áfa elszámolási számla	9 253
Jövedelem elszámolási számla	11 736
Iparüzési adó	2 263
Nyugdíjbizt. alap	2 625
Egészségbizt. alap	2 147
Szociális hozzájárulás	7 017
Egyszerűsített közteher	301

Rövid lejáratú egyéb köt.	380
Kapott kaució	3 000
Összesen:	88 603

Szállítói kötelezettségek között főként a jégpálya üzemeltetésével kapcsolatosan felmerülő szolgáltatások szerepelnek, ezen kívül közüzemi szolgáltatók, valamint nagyobb értékben a hűtőgépház karbantartásához kapcsolódó szállítói kötelezettségek.

Hosszú lejáratú kötelezettségek: A társaságnak 2016-ban nem keletkezett hosszú lejáratú kötelezettsége.

Passzív időbeli elhatárolások (ezer forint)

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 640
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 074
Összesen:	10 714

Bevételek passzív időbeli elhatárolása között olyan sportszolgáltatásból származó tételek szerepelnek, melyek teljesítése a következő időszakban valósult meg, de a számlázás 2016-ban 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 magasabb szinten alakultak a tervezettnél. A 2016-os évben zavartalanul működött mind a Műjégpálya, mind pedig a MAC. Az időjárás körülmények is igazán kedvezőek voltak a téli szezonban, ennek hatása megmutatkozott abban, hogy nagyon sok látogatója volt a jégpályának, valamint a közüzemi számlák díjai is alacsonyabbak lettek. Jelentős költség csökkenést értünk el, nem csak a hideg tél miatt, de az ELMŰ Nyrt-nél kialakított kedvező fogyasztási egységárak miatt is.

Bevételeink 72.32 %-a közhasznú tevékenységünkéből származik, ebből a Műjégpálya bevétele a meghatározó. Legjelentősebb összeg a korcsolyázási bevétel: 314 068 e.Ft, melyben szerepel az iskolák, óvodák számára meghirdetett kedvezményes korcsolyázási lehetőség, oktató biztosításával. A korcsolyaoktatási program keretében hetente 4000 gyermek látogatott el hozzánk.

Megnevezés	Összes Bevétel	Közhasznú Bevétel	Vállalkozási Bevétel
Korcsolyázás	293 429	293 429	
Korcsolyaoktatás	3 754	3 754	
Kedvezm. korcsolyabelépők bérletek	16 885	16 885	
Korcsolya kölcsönzés	75 630	75 630	
MAC sportszolgáltatások bevételei	37 902	37 902	
Zugligeti lőtér bevétele	153	153	
Egyéb sportszolgáltatás	14 393	14 393	
Bérleti díjak állandó	89 863		89 863

Egyéb rendezvény bevételei	68 863		68 863
Egyéb szolgáltatások bevétele	5 521		5 521
Továbbszámlázott bevételek	20 095		20 095
Értékesítés nettó árbevétele #	626 488	442 146	184342

3.2. A költségek költségnemenkénti megbontása (ezer forintban)

	Megnevezés	Tárgyév
1	Anyagköltség	109 410
2	Igénybevett szolgáltatások	127 267
3	Egyéb szolgáltatások	10 552
4	Közvetített szolgáltatások	3 913
	Anyagjellegű ráfordítások összesen:	251 142
5	Béreköltség	163 511
6	Személyi jellegű egyéb ráfordítások	24 921
7	Bérfelrakások	52 867
	Személyi jellegű ráfordítások	241 299
	Értékcsökkenés:	12 677
	Összesen:	505 118

Kiadásaink között a két legmeghatározóbb kiadás a béreköltség és anyagi jellegű költségeink. Mindkettő nagyrészt a Műjégpálya működtetéséhez kapcsolható, hiszen ebben az időszakban sok alkalmazott dolgozik a Társaságnál időszakos jelleggel, valamint az anyagjellegű költségek, ezek között is a közüzemi díjak is ilyenkor a legmagasabbak. A költségek csökkentése érdekében 2016-ban bevezettük az alkalmi munkavállalók alkalmazását, illetve a korábban említett kedvezőbb fogyasztási szerződésnek köszönhetően csökkentek az energia költségek is.

3.3. Egyéb bevételek és ráfordítások, anomáliák

A Társaság jogelődje, mint Fővárosi Intézmény vis major támogatást kapott a Fővárostól 40. 000 e ft értékben, 2015-ben. Erre az összegre a Fővárosi Közgyűlés visszafizetési kötelezettséget állapított meg, így a Kft-nek 2016. decemberében vissza kellett utalni ezt az összeget, mely az egyéb ráfordítások között szerepel, s egyben adóalap növelő tétel is a Társasági adó tekintetében. Egyéb ráfordításként szerepelnek még a fizetendő adók, s a közvetített szolgáltatások értékei.

Egyéb bevételként az alapítótól kapott működési támogatás szerepel 40. 000 e ft értékben, s a korábbi árvíz káresemény kapcsán kapott kártérítési összeg a biztosítótól.

4. Tájékoztató kiegészítések

4.1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	Személyi jell. kifizetések
Fizikai és szellemi dolgozók állandó alkalmazottak	163 670 228
Állományon kívüliek	9 265 950
Összesen	172 936 178
Költségtérítés, egyéb személyi jellegű kifizetés, reprezentáció	8 576 142
Összes személyi jellegű kifizetés	181 512 320

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 erre a hónapra eső bér és költségvetési befizetési kötelezettségek (járulékok) összesen 29 millió forintot tesznek ki, ami az év többi hónapjában lényegesen alacsonyabb.

A műjégpálya működtetésének nagyon nagy a emberi erőforrás igénye- a teljes munkaidős állományi létszámunk normál esetben: 39-40 fő - , de ebben az időszakban jelentősen megnő az alkalmazott munkavállalók száma, 2016. december 31-én összesen több mint 90 fő dolgozott a sportszolgáltató kft-nél.

Ezek közül, akiknél lehetséges állományon kívüli, alkalmi munkával vagy megbízási 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. 2016-ban a jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve, elvégeztük a hűtő berendezések kondenzátorain azt a beruházást, melynek eredményeképp azok fertőtlenítésre kerültek. Ezáltal elkerülhető, hogy káros anyag, baktérium kerüljön a levegőbe a hűtőrendszereken keresztül.

4.3. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása

(nyitókészlet, tárgyévi növekedés 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	81 119
Adóalapot növelő jogcím:	
Szt. szerinti ÉCS	12 677
nem a bevétel szerző tevékenységgel összefüggő ráfordítás	40 000
egyéb növelő tétel	9 849

Adóalapot csökkentő jogcím:	
Tao. szerinti ÉCS	4124
Adóalap:	139 521
Társasági adó 10%	13 952
Adókedvezmény	-9 906
Adókötelzettség	4 046
Adózott eredmény:	77 073

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 2016 évben keletkezett adózott eredményt is a közhasznú tevékenység érdekében kívánja felhasználni.

Kelt: Budapest, 2017. március 03.




a vállalkozás
vezetője
(képviselője)