

## **Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft**

1146, Budapest, Olof Palme sétány 5.

2024. 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](http://www.bsk.sport.hu)
- Működési forma: Nonprofit Kft
- Alapítás időpontja: 2015.07.14
- Könyvvizsgáló és nyilv.szám: Adószervíz-93 Kft MKVK 001143  
Dr Bakonyiné Juhász Ildikó MKVK 002907
- A számviteli szolgáltatás keretében a beszámolót összeállította:  
  
Erdős Ildikó Erzsébet, Regisztrációs szám: 211043
- Közhasznú főtevékenység: 9311 Sportlétesítmény működtetése  
Egyéb közhasznú tevékenység: 6832 Ingatlankezelés  
8110 Építményüzemeltetés  
8551 Sport szabadidős képzés  
9312 Versenysport tevékenység támogatása  
5530 Kempingszolgáltatás  
5520 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás  
7990 Egyéb foglalkoztatás  
8559 Mns egyéb oktatás
- Piaci helyzet (főbb értékesítési területek, illetve beszerzési források):

A Társaság üzemelteti a Városligeti Műjégpályát és Csónakázótavat, a Margitszigeti Atlétikai Centrumot és Monspart Sarolta Futókört, a Zugligeti Úti Sport- és Szabadidőközpontot haszonbérleti szerződés, valamint közszolgáltatási szerződés keretében, melyet alapítójával, Budapest Főváros Önkormányzatával kötött. 2021. március 25-én a Közfeladat ellátására és közszolgáltatás nyújtására irányuló keretszerződés 1. számú módosításával, 2021. április 1-jétől a Fővárosi Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő öt, vidéki ifjúsági szálló üzemeltetése is a Társaság feladatai közé került.

#### **A társaság telephelyei:**

- a) Margitszigeti Atlétikai Centrum és Monspart Sarolta Futókör, 1007 Budapest XIII. Margitsziget; hrsz.: belterület 23800/8,
- b) Zugligeti úti Sport- és Szabadidőközpont, 1121 Budapest XII. Zugligeti út 66.; hrsz.: belterület 10760/7.

#### **A társaság fióktelepei 2021. április 1. napjától:**

- a) Gergelyiugornyai Ifjúsági Szálló, 4803 Vásárosnamény, hrsz.: belterület 4409.
- b) Orosdy Ifjúsági Kastélyszálló, 2095 Pilisszántó; hrsz.: külterület 84/8,
- c) Soltvadkerti Ifjúsági Szálló, 6230 Soltvadkert, hrsz.: belterület 3198,
- d) Szabadszállási Ifjúsági Szálló, 6080 Szabadszállás, Erdő tanya 74.; hrsz.: külterület 339/2,
- e) Verőcei Ifjúsági Szálló, 2621 Verőce, Falufőle utca 683, hrsz.: belterület 683,
- f) Verőcei Ifjúsági Szálló, 2621 Verőce, Görbe utca 722/-1, hrsz.: belterület 722/1,
- g) Verőcei Ifjúsági Szálló, 2621 Verőce hrsz.: belterület 722/2.

### **1.1.2. A külföldi telephelyek főbb adatai telephelyenként**

Nincs külföldi telephely.

### **1.1.3. A társaság bemutatása**

A Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft. 2015. 07. hó 19. napjától kezdte meg tevékenységét. A társaság alaptevékenysége 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 Budapest Főváros Önkormányzata tulajdonában lévő sportlétesítmények és ifjúsági szállók működtetéséről, fenntartásáról és hasznosításáról;
- közreműködik a sportszövetségi (így különösen a sportági szövetségi és budapesti sportági szakszövetségi) programok és projektek fejlesztésében és befogadásában, továbbá támogatja a budapesti sportszövetségek ifjúsági és szabadidősport területeket érintő szakmai tevékenységét;
- lehetőséget biztosít a fővárosi szabadidősport igényeinek kielégítésére és ennek érdekében együttműködik más szakmai szervezetekkel. Budapest Főváros Önkormányzata támogatásával szabadidősport eseményeket szervez, illetve közreműködik azok szervezésében;
- hozzájárul a sport és az egészségvédő testmozgás széles körű népszerűsítéséhez, a mozgásgazdag és egészséges életmóddal kapcsolatos sportszakmai és tudományos felvilágosító tevékenység megvalósításához;
- hozzájárul a fővárosi nevelési-oktatási intézményekben megvalósuló testnevelés és sporttevékenység feltételeinek biztosításához és sporteseményeket szervez gyermek és ifjúsági célcsoportoknak;
- támogatja a sportági és iskolai területi versenyrendszerek kialakítását, illetve társadalmi célú sportrendezvények lebonyolítását, különös tekintettel a családok sportjára, a hátrányos helyzetű társadalmi csoportok, valamint a fogyatékkal élők sportjára;
- az esélyegyenlőséget, a társadalmi felzárkózást, a kultúrák és nemzetek közötti békés párbeszédet, az erőszak és az intolerancia megelőzését, valamint az egyenlő esélyű hozzáférést szolgáló, inkluzív jellegű közösségi sportprogramok megvalósítását és támogatását végzi, valamint ösztönzi a társadalmi felelősségvállalást;
- a sport területén nemzetközi partnerségeket épít ki, nemzetközi kapcsolatokat ápol és fejleszt, részt vesz nemzetközi projektekben, kutatás-fejlesztésben, innovációban, valamint hazai és nemzetközi rendezvényeket, konferenciákat szervez és támogat;
- képzéseket és továbbképzéseket szervez az egészségvédő testmozgással, az ifjúsági és szabadidősport népszerűsítésével, a sporton keresztüli társadalmi befogadással és esélyegyenlőséggel, továbbá a sportbeli önkéntességgel kapcsolatban;
- sportszolgáltatási feladatai között kiemelt szerepet kap a korcsolya oktatás, a kihelyezett testnevelés órák, továbbá a diákolimpiai és egyéb gyermek és ifjúsági sportrendezvények szervezése, illetve a fővárosi iskolák számára kedvezményes sportpálya használat biztosítása;

- Budapest Főváros Önkormányzata támogatásától függően kedvezményes kirándulási, illetve táborozási lehetőséget biztosít a fővárosi, testvérvárosi nevelési-oktatási intézmények diákjai számára az ifjúsági szállókban.

Budapest Főváros főpolgármesterének 2022. március 1-jén kelt levele alapján, a Társaság 2022. március 1.- 2024. december 22. közt a Pilisszántói Orosdy Kastély Ifjúsági Szállóban az Ukrajnában dúló háború elől menekült, főképp kárpátaljai, roma menedékes státuszú családokról gondoskodott, önként vállalt szociális feladatként.

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 Társaság közhasznú minősítéssel rendelkezik.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a BSK NKft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése.

## **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: 2025. február 15.

### **1.2.2. Az alkalmazott értékelési eljárások**

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

A vállalkozás az anyagkészletéről év közben nem vezet nyilvántartást.

A készletcsökkenéseket FIFO módszerrel számolja.

Év végén leltározáskor visszavezeti készletre a fel nem használt, el nem adott, nem értékesített mennyiséget.

A Társaság nem vezet mennyiségi és érték nyilvántartást.

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 kerül meghatározásra.

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 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

### **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 a Társaság nem tért 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 %           | $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$             | 904,19     | 1070,82   |
| 2 | Tőkefeszültségi mutató %      | $\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$             | 11,06      | 9,34      |
| 3 | Eladósodottsági mutató %      | $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$         | 11,06      | 9,037     |
| 4 | Tőkeerősség %                 | $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$           | 83,33      | 86,98     |
| 5 | Befektetett eszközök aránya % | $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$ | 9,65       | 12,95     |
| 6 | Forgóeszközök aránya %        | $\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}}$          | 74,39      | 84,43     |

#### 1.4.2. Pénzügyi helyzet

|   | Mutató                  | Képlet                                                              | Előző év | Tárgyv  |
|---|-------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 1 | Záró pénzkészlet E ft   |                                                                     | 984 021  | 516 500 |
| 2 | Likviditási mutató %    | $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$           | 807,28   | 10,74   |
| 3 | Likviditási gyorsráta % | $\frac{\text{Forgóeszközök-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$ | 803,35   | 10,72   |

### 1.4.3. Jövedelmezőség

|   | Mutató                             | Képlet                                                     | Előző év | Tárgyév |
|---|------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 1 | Árbevétel arányos jövedelmezőség % | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$   | 18,35    | 22,57   |
| 2 | Eszközarányos jövedelmezőség %     | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$ | 19,56    | 19,56   |
| 3 | Tőkearányos jövedelmezőség %       | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$        | 23,48    | 26,36   |
| 4 | Tőkearányos osztalék %             | $\frac{\text{Fizetett osztalék}}{\text{Jegyzett tőke}}$    | -        | -       |

## 2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 2.1 A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven 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         | Tárgy évi megoszlás % |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| <b>A. Befektetett eszközök</b><br>(02.+03.+06.sor) | <b>149 837</b>   | <b>261 287</b>   | <b>12,95</b>          |
| I. Immateriális javak                              | 1683             | 559              |                       |
| II. Tárgyi eszközök                                | 148 154          | 260 728          |                       |
| III. Bef. pénzügyi eszközök                        | -                | -                |                       |
| <b>B. Forgóeszközök</b><br>(10.+11.+14.+16.sor)    | <b>1 154 237</b> | <b>1 704 092</b> | <b>84,43</b>          |
| I. Készletek                                       | 5 626            | 3370             |                       |
| II. Követelések                                    | 164 590          | 1 184 222        |                       |
| III. Értékpapírok                                  | -                | -                |                       |
| IV. Pénzeszközök                                   | 984 021          | 516 500          |                       |
| <b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>              | <b>247 400</b>   | <b>52 888</b>    | <b>2,62</b>           |
| <b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>                | <b>1 551 474</b> | <b>2 018 267</b> | <b>100</b>            |

A befektetett eszközök állományának növekedését elsősorban a beruházási és felújítási feladatok elvégzése indokolja, másodsorban a tárgyi eszköz állomány növekedése okozta, mivel szükségessé vált olyan elhasználódott üzemi gépek, berendezések, egyéb járművek pótlása, melyek a közhasznú bevétel termelő képességet szolgálják a telephelyeken. A Tulajdonos Budapest Főváros Önkormányzata nem tudott a szükséges állagmegőrző karbantartásokra és felújításokra forrást biztosítani, ezért saját bevételek terhére – a Tulajdonos hozzájárulásával - elvégeztettük a Városligeti Műjégpálya közönségforgalmi területén található mosdók teljes körű felújítását, továbbá az épület Olof Palme sétány felé néző homlokzatának renoválását. a Margitszigeti Atlétikai Centrumban kialakításra kerülő 2 db padel pálya beruházás, ami 2023-ról húzódott át, 2024-ben befejezésre került. A Pilisszántó Orosdy Kastélyban is szükségessé vált a mosdók teljeskörű felújítása az év során.

A Városligeti Műjégpálya és Csónakázótó esetében szükségessé vált egy használt jégkarbantartó gép, úgynevezett rolba beszerzése, mivel az átlagosan 40 éves rolba állomány már nem üzembiztos és túl kockázatos lett volna a 2024/2025 évi korcsolya szezon megkezdése egy fiatalabb, teljeskörűen felújított gép beszerzése nélkül.

Szükséges volt a műjégpálya zavartalan üzemeltetését biztosító, korcsolyakölcsönzőben hasznosított korcsolyák pótlólagos beszerzésére is.

Készletek soron belépő/szekrény kártyák értéke szerepel 2024. évben is, melyeket a látogató vendégek az öltözőszekrények használatához vehetnek igénybe, és a létesítményből való távozás után begyűjtésre kerülnek., A 2023-ban beszerzett készlet, egy részét a közönség nem szolgáltatta vissza, ezek leselejtezésre kerültek, a további készlet a mérlegben szerepel. Folytattuk 2024-ben is, amit 2023-ban megkezdtünk: a korcsolyaszezon idején vállalkozási tevékenység keretein belül, ruházati termékek árusítását végeztük, 2023. novemberében vásároltuk az árukészletet, melynek értékesítése 2024-ben is zajlott, a megmaradt készlet okán 2024. 12. 31-én az árukészlet sor értékkel bírt.

#### Befektetett eszközök (ezer forintban)

| Megnevezés                                          | Bekerülési érték | Tárgy évi elszámolt ÉCS | Nettó érték    |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| Immateriális javak                                  | 19 001           | 1 337                   | <b>559</b>     |
| Műszaki berendezések                                | 134 529          | 14 826                  | <b>105 313</b> |
| Egyéb berendezés, felszerelés                       | 281 072          | 43 301                  | <b>53 656</b>  |
| Ingatlanok:                                         | 93 363           | 2 401                   | <b>90 251</b>  |
| Beruházások, felújítások (befejezetlen beruházások) | 11 508           | 0                       | <b>11 508</b>  |
| Összesen:                                           | 539 473          | 61 865                  | <b>261 287</b> |

#### Követelések (ezer forintban)

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| Belföldi követelések                     | 157 099   |
| adott előlegek                           | 60        |
| Adott kaució                             | 1085      |
| Fővárosi óvadék                          | 1 199     |
| Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök | 1 000 233 |

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Különféle egyéb követelések<br>egyéb adó / stb/ | 24 546           |
| <b>Összesen:</b>                                | <b>1 184 222</b> |

A korábbi beszámolókból nem szereplő, új tétel 2024. évben a Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszköz a követelések közt. Budapest Főváros Önkormányzata, mint a Társaság tulajdonos és a Társaság 2024. december 27-én kölcsönszerződést kötöttek egymással, mely alapján a Társaság 2024. december 30-án 1 000 000 000 Ft-ot utalt Budapest Főváros Önkormányzata számára, BUBOR kamat megfizetési kötelezettség mellett. A kölcsönt 2025. január 2-án Budapest Főváros Önkormányzata visszautalta a Társaság számára, a kiszámított kamatok megfizetése mellett. A belföldi követelések jelentős része az év végén bankkártyás és Szép-kártyás tranzakcióval, online kifizetett belépőjegyek, bérletek és korcsolyakölcsönzési jegyek tették ki, melyek banki jóváírására 2025-ben került sor. A további belföldi követelések a Társaság hosszú távú bérleti szerződéseivel kapcsolódnak: az év végén részükre kiszámlázott bérleti díjakat, a BKM-Főtáv számára kiszámlázott hűtőgépház üzemeltetéssel kapcsolatos költségeket tartalmazza, illetve a jégszezon idején a Műjégen megrendezésre kerülő rendezvények kiszámlázott bevételeit.

#### Aktív időbeli elhatárolások (ezer forintban)

|                                                    |               |
|----------------------------------------------------|---------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása               | 51 462        |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 1 426         |
| <b>Összesen:</b>                                   | <b>52 888</b> |

Bevételeket érintő aktív időbeli elhatárolások között a tárgyévét érintő, de csak az azt követő időszakban kiszámlázott tételek szerepelnek. Jellemzően a tartós szerződésekhez kapcsolódó bérleti díj bevételek, továbbá a jégszezonhoz kapcsolódó időszakos bérleti díj bevételek, illetve rendezvénybevételek szerepelnek ezen a soron. Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de a következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra. Ezen a soron a biztosítási díjak és szoftver előfizetések szerepelnek, melyek hosszabb időszakokra vonatkoznak és a megfelelő arányban megosztásra és elhatárolásra kerültek.

### 2.3. Források

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

Jegyzett tőke az alapító, tulajdonos által meghatározott 3000 ezer Ft értékben, eredménytartalék a 2015 novembere óta realizált eredmények összegét mutatja. A lekötött tartalék mérlegsoron nem szerepel tétel 2024-ben. Értékelési tartalék képzésére szintén nem került sor.

A sikeres előző évi jégszezonnak köszönhetően, a Társaság jelentős eredménytartalékkal tudott kezdeni 2024-ben és a rendelkezésre álló pénzeszközeinek köszönhetően, kiegyensúlyozott volt a likviditási helyzete.

| A tétel megnevezése                   | Előző év         | Tárgyév          | Tárgyévi megoszlás % |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <b>D. Saját Tőke</b>                  | <b>1 292 796</b> | <b>1 755 573</b> | <b>86,98</b>         |
| I. Jegyzett Tőke                      | 3 000            | 3 000            |                      |
| II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke |                  |                  |                      |
| III. Tőketartalék                     |                  |                  |                      |

|                                           |                                      |                  |                  |             |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| IV.                                       | Eredménytartalék                     | 986 263          | 1 289 795        |             |
| V.                                        | Lekötött tartalék                    |                  |                  |             |
| VI.                                       | Értékelési tartalék                  |                  |                  |             |
| VII.                                      | Adózott eredmény                     | 303 532          | 462 778          |             |
| <b>E.</b>                                 | <b>Céltartalékok</b>                 |                  | 5 280            | 0,26        |
| <b>F.</b>                                 | <b>Kötelezettségek</b>               | <b>142 978</b>   | <b>158 666</b>   | <b>7,87</b> |
| I.                                        | Hátrasorolt kötelezettségek          |                  |                  |             |
| ⌘                                         | Hosszú lejáratú kötelezettségek      |                  |                  |             |
| II.                                       | Rövid lejáratú kötelezettségek       | 142 978          | 158 666          |             |
| <b>G.</b>                                 | <b>Passzív időbeli elhatárolások</b> | <b>115 701</b>   | <b>98 748</b>    | <b>4,89</b> |
| <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)<br/>ÖSSZESEN:</b> |                                      | <b>1 551 474</b> | <b>2 018 267</b> | <b>100</b>  |

2024-ben szükségessé vált céltartalék képzése egy 2024 szeptemberében indult munkaügyi per miatt. A céltartalék mértéke az elbocsájtott munkavállaló által a Társaság felé intézett követelés mértékével megegyezik. A per bírósági szakaszba lépett, első tárgyalása a 2024. évi beszámoló készítési időpontját követő napra került kitűzésre.

#### Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele (ezer forintban)

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Vevőktől kapott előleg       | 26664         |
| Szállítók                    | 6329          |
| Rehabilitációs hozzájárulás  | 258           |
| Személyi jöv. adó            | 10554         |
| Áfa elszámolási számla       | 19407         |
| Iparűzési adó                | 3140          |
| Idegenforgalmi adó           | 19            |
| Cégautó adó                  | 300           |
| Gépjárműadó                  | 25            |
| Jövedelem elszámolási számla | 49860         |
| Levont TB járulék            | 15521         |
| Szociális hozzájárulás       | 8651          |
| Rövid lejáratú egyéb köt.    | 0             |
| Kapott kaució                | 17938         |
| <b>Összesen:</b>             | <b>158666</b> |

A vevőktől kapott előleg összege két, elmaradt rendezvényhez kapcsolódó késedelmi kötbért tartalmaz. . A szállítói kötelezettségek között részben a létesítmények üzemeltetésével kapcsolatosan felmerülő szolgáltatások szerepelnek, másrészt az online jegyértékesítés jutalék költsége A kötelezettségek másik jelentős része a társasági adófizetési kötelezettség, az áfa fizetési kötelezettség és a bérékhez kapcsolódó járulék- és adókötelezettség,

melyek a decemberi bérekkel együtt 2025 januárban határidőre kifizetésre kerültek. A kapott kauciók közt a hosszú távú bérlok által biztosított kaució szerepel.

**Hosszú lejáratú kötelezettségek:**

A társaságnak 2024-ben nem keletkezett hosszú lejáratú kötelezettsége.

**Passzív időbeli elhatárolások (ezer forint)**

|                                                      |               |
|------------------------------------------------------|---------------|
| Halasztott bevétel elhatárolása                      | 2 859         |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 95 889        |
| <b>Összesen:</b>                                     | <b>98 748</b> |

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**

A pandémiás időszakot követően, 2024-re a turizmus visszaépült és a turisztikai indexekben mért 20%-os kereslet növekedés jelentkezett a Városligeti Műjégpálya és Csónakázótó jegybevételének emelkedésén is. Mivel a 2024. évi belföldi fogyasztási visszafogottság érezte hatását, nem emeltünk sem a nyári csónakáztatási szezon, sem a téli korcsolyaszezon árain, hogy a belföldi keresletet is megtarthassuk. 2024 elején február utolsó hétvégéig nyitva tartottuk és 2024 év végén már november 15-én megnyitottuk a nagyközönség számára a Városligeti Műjégpályát. 2024. január 1. és február 26., illetve november 15. és december 31. közt, összesen 103 napon át tartott nyitva a műjégpálya, ez idő alatt összesen 303 247 fő belépést rögzítettünk. Kiemelkedően magas volt a korcsolyakölcsönzés árbevétele, ami feltételezhetően a turizmus visszaépülésének köszönhető.

|                              | 2023        | 2024        | 2024/2023       |
|------------------------------|-------------|-------------|-----------------|
| Műjégpálya belépések száma   | 255 208 fő  | 303 247 fő  | <b>118,82 %</b> |
| Korcsolya kölcsönzések száma | 109 952 pár | 139 578 pár | <b>126,94 %</b> |

2024-ben május 28. és szeptember 8. közt lehetett vízi sportolni a tavon.

| 2024. csónakázó szezon | Vízibicikli | Csónak | SUP |
|------------------------|-------------|--------|-----|
| Bérlési alkalmak száma | 12 489      | 1 767  | 92  |
| Becsült látogatószám*  | 49 956      | 3 534  | 92  |

(\*A vízibicikliket átlagosan 4 fő szokta egyidejűleg használni, a csónakokat átlagosan 2 fő, a SUP kizárólag egyénileg használható.)

. A Margitsziget Atlétikai Centrumban megnyitott két padel pálya, melyek 2024. folyamán még fedés nélkül üzemeltek, szezonálisan, ugyanakkor a piaci bevezetésük rendkívül gyorsan és eredményesen sikerült. Az egyéni és bérletes látogatók mellett 2024-ben a Margitszigeti Atlétikai Centrumban megtermelt közhasznú bevételek 35,57 %-át tették ki a három sportpályáról származó sportszolgáltatási bevételek: műfüves futball kispálya, 3 strandröplabda pálya, 2 padel pálya. A 2024-es őszi dunai árhullám többszörösen megkárosította a Társaságot: a Margitsziget 21 napos lezárása az egyik legforgalmasabb időszakban számottevő bevétel kiesést jelentett, továbbá a Monspart Sarolta Futóköri összesen 32 nm-en károsodott, illetve a Margitszigeti Atlétikai Centrum főépületében alagsori öltözői, raktárhelyiségei is árvízkárokat szenvedtek el. Budapest Főváros Önkormányzatának a Magyar Államkincstár felé benyújtott vis maior alap pályázatának elbírálása, melyben szerepel mind az épületekben, mind a futóköriben keletkezett károk összege, a beszámoló készítésekor folyamatban van.

|                   | Padel          | Strandröplabda | Futball pályák |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Üzemelési hónapok | 2024. 04.-12.* | 2024. 04.-12.* | 2024.01.-12.*  |
| Nettó árbevétel   | 14 481 600 Ft  | 11 167 800 Ft  | 13 707 800 Ft  |

\*Kivéve a dunai árvíz idején, 2024. szeptember 17.- október 8. közt, amikor a Margitsziget teljes lezárása miatt a Margitsziget Atlétikai Centrum nem tudott látogatókat fogadni.

2024-ben a termékértékesítés már nem csak a Városligeti Műjégpályához kapcsolódó merch termékek értékesítéséből származik, hanem a Margitsziget Atlétikai Centrumban a padelezők számára padel labdákat is árusítottunk az év folyamán.

Az ifjúsági táborok közül 2024-ben csak a négy, téliesítetlen táborhelyet lehetett hasznosítani, mivel az év folyamán a Piliszántói Orosdy Kastélyszállót menedékesek lakták. A nyilvános pályázaton, a nyári táboroztatási időszakban, a 4 helyszínre, összesen 23 hétre kötöttünk szerződést fővárosi székhelyű, hátrányos helyzetű fiatalok nyári táboroztatását bonyolító sportegyesületekkel, iskolai alapítványokkal, egyéb civil szervezetekkel. Tárgyévben az előző évhez képest, amikor szintén csak négy tábor lehetett hasznosítani, sikerült a táboroztatási bevételeket 19,54%-kal növelni.

#### Az adatok ezer forintban:

|                              | Közhasznú tevékenység |           |           | Vállalkozási tevékenység |         |           |
|------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|--------------------------|---------|-----------|
| eFt                          | 2023                  | 2024      | 2024/2023 | 2023                     | 2024    | 2024/2023 |
| Értékesítés nettó árbevétele | 1 281 851             | 1 616 472 | 126,10%   | 372 159                  | 433 613 | 116,51%   |

Mind a közhasznú tevékenység bevételeit, mind a vállalkozási tevékenység bevételeit sikerült növelni előző évről tárgyévre.

Társasági szinten, az értékesítés nettó árbevételét 2024-ben az előző évhez képest 26,82%-kal, nominálisan 413 613 eFt-tal növeltük.

#### Az adatok ezer forintban:

| Megnevezés                                    | Összes Bevétel | Közhasznú Bevétel | Vállalkozási Bevétel |
|-----------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------------|
| Korcsolyázás                                  | 948 416        | 948 416           |                      |
| Korcsolyaoktatás, oktatási eszköz bérleti díj | 17 372         | 17 372            |                      |
| Korcsolya kölcsönzés                          | 418 731        | 418 731           |                      |

|                                        |                  |                  |                |
|----------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Csónakázttatás árbevétele              | 56 166           | 56 166           |                |
| MAC sportszolgáltatások bevételei      | 47 168           | 47 168           |                |
| Strandröplabda árbevétele              | 9 099            | 9 099            |                |
| Egyéb sportszolgáltatás                | 90 331           | 90 331           |                |
| Sup joga                               | 1 188            | 1 188            |                |
| Bérleti díjak                          | 256 102          |                  | 256 102        |
| Egyéb rendezvény bevételei             | 2 917            |                  | 2 917          |
| Egyéb szolgáltatások bevétele          | 6 792            |                  | 6 792          |
| Továbbszámlázott bevételek             | 86 312           |                  | 86 312         |
| Építményüzemeltetés bevétele FÖTÁV-tól | 76 473           |                  | 76 473         |
| Termék értékesítés                     | 2 365            |                  | 2 365          |
| Szálláshely szolgáltatás               | 13 718           | 11 067           | 2 651          |
| Foci árbevétele                        | 5 135            | 5 135            |                |
| Padel árbevétele                       | 11 800           | 11 800           |                |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>    | <b>2 050 085</b> | <b>1 616 473</b> | <b>433 612</b> |

### 3.1.1. A költségek költségnemenkénti megbontása (ezer forintban)

|   | Megnevezés                                 | Tárgyév          |
|---|--------------------------------------------|------------------|
| 1 | Anyagköltség                               | 394 519          |
| 2 | Igénybevett szolgáltatások                 | 300 602          |
| 3 | Egyéb szolgáltatások                       | 39 768           |
| 4 | Közvetített szolgáltatások+elábé           | 19 340           |
|   | <b>Anyagjellegű ráfordítások összesen:</b> | <b>754 229</b>   |
| 5 | Bérek                                      | 497 287          |
| 6 | Személyi jellegű egyéb ráfordítások        | 174 751          |
| 7 | Bérfizetések                               | 80 470           |
|   | <b>Személyi jellegű ráfordítások</b>       | <b>752 508</b>   |
|   | <b>Értékcsökkenés:</b>                     | <b>61 865</b>    |
|   | <b>Összesen:</b>                           | <b>1 568 602</b> |

Tárgyévben az előző évhez képest, az anyagköltségeket Társaság szinten közel 5%-kal sikerült alacsonyabb szinten tartani, ez az energiatakarékossági intézkedéseknek volt köszönhető elsősorban. Az igénybe vett szolgáltatások költségintéze 2023-ról 2024-re 12%-kal nőtt, ennek oka abban rejlik, hogy a rekordmagas inflációt

a beszállítók beépítették az árképzésükbe az év folyamán. Az egyéb szolgáltatások 21%-kal nőttek előző évről tárgyévre, szintén az általánosan megemelkedett árszínvonal kumulált hatására.

A kiadások között a legjelentősebb tétel a bérköltség, melynek meghatározó része a Műjégpálya működtetéséhez kapcsolható. A Tulajdonos Budapest Főváros Önkormányzata elvárásának megfelelően, átlagosan 10%-kal emeltük a munkavállalók bérét, 2024-ban az előző évhez képest.

A 2024. évi tárgyi eszköz beszerzések kihatással voltak a terv szerint számolt értékcsökkenés megnövekedésére az év során.

3.1.2 Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek közt szerepel a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött finanszírozási szerződés és egyedi támogatási megállapodás alapján kapott támogatások összege, egy Budapest Főváros Önkormányzata támogatásából megvásárolt Ford Transit gépjármű támogatással arányos értékcsökkenés visszairása továbbá káresemény kapcsán megítélt biztosítási díj bevétel, illetve akésedelmes teljesítés miatt kapott késedelmi kötbérek is.

Egyéb bevételek (ezer forintban):

|                                                                                                   |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Önkormányzattól kapott működési támogatás és egyedi támogatási kérelem alapján kapott támogatások | 132 149        |
| Egyéb kapott támogatás (Ford Transit támogatással arányos écs visszaírt)                          | 1 905          |
| Kártérítés, kapott kötbérek                                                                       | 19 037         |
| Egyéb bevételek                                                                                   | 536            |
| <b>Összesen:</b>                                                                                  | <b>153 627</b> |

Egyéb ráfordítások (ezer forintban):

|                                                                           |                |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Mérlegforduló nap előtt felm, üzleti évhez kapcs. egyéb ráfordítás+ egyéb | 128 038        |
| Fizetendő adók                                                            | 3 272          |
| Önkormányzattal sz. elszámolt ráfordítás                                  | 32 761         |
| <b>Összesen:</b>                                                          | <b>164 071</b> |

#### **4. Tájékoztató kiegészítések**

##### **4.1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók javadalmazásának bemutatása (ezer forintban):**

| <b>Megnevezés</b>                                                 | <b>Személyi jell.<br/>kifizetések</b> |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Fizikai és szellemi dolgozók<br>állandó alkalmazottak             | 497 287                               |
| Állományon kívüliek                                               | 123 460                               |
| <b>Összesen</b>                                                   | <b>620 747</b>                        |
| Költségtérítés, egyéb személy<br>jellegű kifizetés, reprezentáció | 51 291                                |
| <b>Összes személy jellegű<br/>kifizetés</b>                       | <b>672 038</b>                        |

A bérköltségek eloszlása az év folyamán nem kiegyenlített, miután a Társaság ráfordításainak és bevételeinek nagy részére a korcsolyaszezonhoz köthető 4 hónap alatt realizálódik.

A műjégpálya működtetésének magas az emberi erőforrás igénye. A jég szezonban jelentősen megnő az alkalmazott munkavállalók és megbízottak száma. Az állandó alkalmazottak száma 54 fő, a jég szezonban ehhez átlagosan havi 85 fő megbízott csatlakozik még. Az állományon kívüli munkavállalók foglalkoztatását főként megbízási jogviszonyban, illetve határozott idejű munkaviszonnyal oldjuk meg. Ők a korcsolyaszezon ideje alatt itt dolgozó oktatók, korcsolya kölcsönzők, korcsolyás rendezők, pénztárosok, hostessek, ruhatárosok. 2024. évben az átlagos statisztikai létszám 55 fő volt.

##### **4.2. Vezető tisztségviselők bruttó bérköltsége, tiszteletdíja (ezer forintban):**

|                        |               |
|------------------------|---------------|
| Ügyvezető              | 23 820        |
| Felügyelő<br>Bizottság | 7 471         |
| <b>Összesen:</b>       | <b>31 291</b> |

##### **4.3. Mérlegen kívüli követelés bemutatása**

A Csónakázó Kft-vel nyilvános pályáztatást követően 2023. május 25-én hosszú távú bérleti szerződést kötött a Társaság a díszterem és a déli szárnyban található étterem üzemeltetésére. A bérleti szerződéshez kapcsolódóan, szerződést biztosító mellékkötelezettségként, Felek a szerződések megkötésekor bankgarancia nyújtásában állapodtak meg. A teljesítési képesség biztosítésként a Csónakázó Kft. a szerződéses időtartam alatt, folyamatosan megújította a bank garanciát, a mérlegkészítés időpontjában 25,908 millió Ft-os, Raiffeisen Bank által kibocsájtott, 2025. november hónap 25-ig napján lejáró bankgarancia áll a Társaság rendelkezésére.

##### **4.4. Környezetvédelem**

Társaságunk nagy gondot fordít a környezetvédelmi előírások betartására. 2016-ban a jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve, elvégeztük a hűtőberendezések kondenzátorain azt a beruházást, melynek eredményeképp azok fertőtlenítésre kerültek. Ezáltal elkerülhető, hogy káros anyag, baktérium kerüljön a levegőbe

a hűtőrendszereken keresztül. A Városligeti Műjégpályán, a téli szezon ideje alatt keletkezett nagy mennyiségű hulladékot tömörítve adjuk át a szemétszállítást végző szolgáltatónak. 2019 év végén szerződést kötöttünk egy szelektív hulladékszállító céggel így a korcsolyaszezon idején ennek megfelelően szelektíven történt a szemétszállítás jelentős része. Ezt a szerződést 2024. évben is megújítottuk. Minden közönségforgalmi területen szelektív hulladékgyűjtőket helyeztünk ki a közönség számára. A vendéglátós albérlőink számára szerződésben kötöttük ki, hogy 2024 során is kötelesek környezetbarát csomagolóanyagok használatára és a saját költségükön szelektív hulladékgyűjtők biztosítására a vendégeik számára. A ruhatárban 2024-ben is lebomló, környezetbarát ingvállas táskákban őriztük meg a vendégek cipőit. Nagy gondot fordítunk ezen kívül a takarékosagra is, ezért energiatakarékos világítási megoldásokat alkalmazunk.

#### 4.5. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása

A kezelésünkre bízott létesítményekben keletkező veszélyes hulladékok elszállítása a Bérlők feladata, ezen veszélyes hulladékok az ő működésükhöz köthető. A táboroztatási feladatok ellátása kapcsán, az ételmaradékok elszállítását egyes táborhelyeken az étkezési szolgáltató végzi, más táborhely esetében külön alvállalkozó végzi.

#### 4.6. Társasági adó (ezer forintban):

|                                                                     |                |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                                       | <b>471 825</b> |
| <b>Adóalapot növelő jogcím:</b>                                     |                |
| Szt. szerinti ÉCS                                                   | 61 865         |
| Egyéb növelő tétel                                                  | 6 049          |
| <b>Adóalapot csökkentő jogcím:</b>                                  |                |
| Tao. szerinti ÉCS+értékvesztés<br>visszaírás+előző évek veszt miatt | -61 074        |
| <b>Adóalap:</b>                                                     | <b>478 665</b> |
| Adókötelezettség                                                    | 9 047          |
| <b>Adózott eredmény:</b>                                            | <b>462 778</b> |

#### 4.7. 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.

Kelt: Budapest, 2025. március 6.

Dr.Garamvölgyi Bence  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)