

Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft

1146, Budapest, Olof Palme sétány 5.

2025. évi 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: Nonprofit Kft
- Alapítás időpontja: 2015.07.14
- A Társaság tulajdonosa: 100%-ban Budapest Főváros Önkormányzata
- A Társaság képviselője:

2025.01.01.-2025.11.14. Dr. Garamvölgyi Bence

2025.11.15-től Kovács Györgyi Orsolya (1133 Budapest, Hegedűs Gyula utca 48.)

- A Társaság honlapja, ahol a beszámolót közzéteszi: www.bsk.sport.hu
- Könyvvizsgáló és nyilv.szám: East Audit Zrt. MKVK 001216

Baloghné Tasi Judit Éva MKVK 002587

Az éves könyvvizsgálat díja 1 490 000 Ft + Áfa, ezen felül más szolgáltatást Társaságunk nem vett igénybe az East-Audit Zrt.-től.

- A számviteli szolgáltatás keretében a beszámolót összeállította:

Erdős Ildikó Erzsébet, Regisztrációs szám: 211043

- Közhatalni főtevékenység: 9311 Sportlétesítmény működtetése
- Egyéb közhatalni tevékenység: 6832 Ingatlankezelés
- 8110 Építményüzemeltetés
- 8551 Sport szabadidős képzés
- 9312 Versenysport tevékenység támogatása
- 5530 Kempingszolgáltatás
- 5520 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás
- 7990 Egyéb foglalás
- 8559 Mns egyéb oktatás
- Piaci helyzet (főbb értékesítési területek, illetve beszerzési források):

A Társaság üzemelteti a Városligeti Műjégy pályát 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.: belterület10760/7.

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.

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 éves beszámolót készít.

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

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

Az eredménykimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklet szerint készítjük el.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

A mérlegkészítés időpontja: 2026. 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 forintba 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 %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	1070,82	699,53
2	Tőkefeszültségi mutató %	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	9,34	14,3
3	Eladósodottsági mutató %	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	9,037	6,98
4	Tőkeerősség %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	86,98	87,49
5	Befektetett eszközök aránya %	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	12,95	20,13
6	Forgóeszközök aránya %	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	84,43	77,35

1.4.2. Pénzügyi helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Záró pénzkészlet E Ft		516 500	1 744 528
2	Likviditási mutató %	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	10739,60 %	1266,43%
3	Likviditási gyorsráta %	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú köt.	10737,47 %	1264,56%

1.4.3. Jövedelmezőség

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevétel arányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Nettó árbevétel	22,57	15,84
2	Eszközarányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	22,93	14,66
3	Tőkearányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	26,36	16,78
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 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 %
A. Befektetett eszközök (02.+03.+06.sor)	261 287	485 461	20,14
I. Immateriális javak	559	682	0,03
II. Tárgyi eszközök	260 728	484 779	20,11
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	90 251	91 776	3,81
Műszaki berendezések, gépek, járművek	105 313	100 045	4,15
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	53 656	57 320	2,38
Beruházások, felújítások	11 508	230 358	9,56
Beruházásokra adott előlegek		5 280	0,22
B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16.sor)	1 704 092	1 864 564	77,35
I. Készletek	3 370	2 751	0,11
Anyagok	250	1288	0,05
Áruk	3120	1463	0,06
II. Követelések	1 184 222	1 184 222	49,13
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	157 099	74 397	3,09
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 000 233		
Egyéb követelések	26 890	42 888	1,78
III. Értékpapírok	-	-	
IV. Pénzeszközök	516 500	1 744 528	72,37
Pénztár	39 501	40 428	1,68
Bankbetétek	476 999	1 704 100	70,70
C. Aktív időbeli elhatárolások	52 888	60 462	2,51
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	51 462	59 053	2,54

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 426	1 409	0,06
Eszközök (Aktívák) összesen:	2 018 267	2 410 487	100

Az Eszközökön belül a befektetett eszközök állományának növekedését a beruházások okozták. A forgóeszközökön belül szerkezeti átrendeződét történt, mivel a 2024. év végén folyósított tulajdonosi kölcsön, 2025. első napjaiban visszafizetésre került, így az 1 mrd Ft összeg a 2024-es követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben sorról visszakerült a bankbetétek sorra.

Befektetett eszközök (ezer forintban)

Megnevezés	Bekerülési érték	Tárgy évi elszámolt ÉCS	Nettó érték
Immateriális javak	19 648	524	682
Szellemi termékek	18 564	389	16
Vagyoni értékű jogok	1085	135	666
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	98 486	3 598	91 776
Műszaki berendezések	160 011	30 750	100 045
Termelő gépek, berendezések	159 045	30 557	99 334
Műszaki berendezések, járművek	966	193	711
Egyéb berendezés, felszerelés	316 594	31 859	57 320
Üzemi gépek, berendezések	128 975	9 357	36 590
Egyéb járművek	47 982	8 078	12 093
Irodai , igazgatásiberendezések	35 961	3 342	5 936
Kisértékű eszközök	48 620	7 517	904
Bérelhető csónakok és vízipiciklik	29 847	3 565	1 797
Beruházások, felújítások	230 358	0	230 358

(befejezetlen beruházások)			
Beruházásokra adott előleg	5280	0	5280
Összesen:	825 097	66 731	484 779

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 kültéri gumiburkolatának teljes körű felújítását, továbbá a hűtőgépházban 3 db ammóniás hőcserélő cseréjét. Beruházások, felújítások során szerepel ez a két beruházás, befejezetlen beruházásként, melyeket 2026-ban fog a Társaság a tulajdonos Budapest Főváros Önkormányzatának térítésmentesen átadni (és a tulajdonos fogja ezeket a tételeket aktiválni a saját könyveiben).

A Városligeti Műjégpálya és Csónakázótó esetében szükséges volt 4 db centrifugálszivattyú beszerzése, továbbá ikerszivattyús átemelő terep beszerelése a hűtőgépházba, ezen felül a korcsolyaoktatáshoz kapcsolódó oktatási segédeszközök, úgynevezett 'fókák' beszerzésére került sor. Az előregedett jégkészítő gépparkhoz (rolba) tartozó nagy értékű felszereléseket közbeszerzési eljárás lefolytatásával szerezte be Társaságunk, a beszerzett szán, csigák, rolba kések több éven keresztül szolgálják a tevékenységet.

A Margitszigeti Atlétikai Centrum egyik használaton kívül álló öltözőjében finn szauna kialakítására került sor, ami a sportolás utáni regenerálódást élményét kínálja a látogatóknak.

A pilisszántói Orosdy Ifjúsági Kastélyszállót, 3 éven keresztül kárpátaljai menedékes lakók használták, 2024. év végi kiköltözésüket követően, a fióktelep szobáinak teljes körű felújítása vált szükségessé, a beruházás során ezek a tételek is szerepelnek.

Készletek során belépő/szekrény kártyák értéke szerepel 2025. évben is, melyeket a látogató vendégek az öltözőszekrények használatához vehetnek igénybe, és a létesítményből való távozás után begyűjtésre kerülnek. A 2025-ben beszerzett készlet egy részét a közönség nem szolgáltatva vissza, ezek leselejtezésre kerültek, a további készlet a mérlegben szerepel. Az árúk során a vállalkozási tevékenység kapcsán árusított merch termékek és padel labdák szerepelnek.

Tárgyi eszközök értékváltozása (ezer forintban)

Megnevezés	2024	2025	2025/2024	Változás e Ft
Tárgyi eszközök	260 728	484 778	186%	224 050
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért jogok	90 251	91 776	102%	1 525
Műszaki gépek, berendezések, járművek	105 313	100 045	95%	-5 268
Egyéb berendezések, járművek	53 656	57 320	107%	3 664
Tenyészállatok	0	0	-	0
Beruházások	11 508	230 358	2002%	218 850
Beruházásokra adott előlegek	0	5 280	NÉ	5 280
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	-	0

Követelések (ezer forintban)

Belföldi követelések	74 397
Szolgáltatásra adott előlegek	27 701
Adott kaució	1 173
Fővárosi óvadék	1 199
Egyéb követelések	12 816
Összesen:	117 285

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, SimplePay-es és Szép-kártyás tranzakcióval, online kifizetett belépőjegyek, bérletek és korcsolyakölcsönzési jegyek tették ki, melyek banki jóváírására 2026-ban 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	59 053
Költségek, ráfordítások aktív időbeli lehatárolása	1 409
Összesen:	60 462

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 időszakra 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 2025-ben. Értékelési tartalék képzésére szintén nem került sor.

A sikeres előző évi jégszezonnak köszönhetően, a Társaság jelentős eredménytartalékkal tudott kezdeni 2025-ben és a rendelkezésre álló pénzeszközeinek köszönhetően, kiegyensúlyozott volt a likviditási helyzete.

adatok ezer forintban

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyévi megoszlás %
D. Saját Tőke	1 755 573	2 109 000	87,49
I. Jegyzett Tőke	3 000	3 000	0,12
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	1 289 795	1 752 574	72,17
V. Lekötött tartalék			
VI. Értékelési tartalék			
VII. Adózott eredmény	462 778	353 426	14,66
E. Céltartalékok	5 280	0	0
F. Kötelezettségek	158 666	147 230	6,11
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	158 666	147 230	6,11
Vevőtől kapott előlegek	26 664	1 715	0,07
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	6 329	9 941	0,41
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	125 673	135 574	5,62
G. Passzív időbeli elhatárolások	98 748	154 257	6,4
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		69	0
Halasztott bevételek	2 859	954	6,36
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	95 889	153 234	0,04
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	2 018 267	2 410 487	100

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 tárgyalásra 2025. márciusában került volna sor, azonban a munkavállaló visszalépett és visszavonta valamennyi követelését a Társaság irányába, ezért 2025-ben a céltartalék feloldásra került.

Saját tőke bemutatása (ezer forintban)

Megnevezés	2024	2025	2025/2024	Változás Ft
Saját tőke	1 755 574	2 109 000	120%	353 426
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0%	0
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0%	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0		0
Tőketartalék	0	0		0
Eredménytartalék	1 289 796	1 752 574	136%	462 778
Lekötött tartalék	0	0		0
Értékelési tartalék	0	0		0
Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0		0
Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0		0
Adózott eredmény	462 778	353 426	-76%	-109 352

Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele (ezer forintban)

Vevőktől kapott előleg	1 716
Szállítók	9 941
Rehabilitációs hozzájárulás	426
Személyi jöv. adó	12 250
Áfa elszámolási számla	10 843
Iparűzési adó	329
Idegenforgalmi adó	4
Cégautó adó	360
Jövedelem elszámolási számla	60501
Levont TB járulék	17 127
Szociális hozzájárulás	12 906
Rövid lejáratú egyéb köt.	889
Kapott kaució	19 938
Összesen:	147 230

A szállítói kötelezettségek között részben a létesítmények üzemeltetésével kapcsolatosan felmerülő szolgáltatások szerepelnek, másrészt az online jegyértékesítés jutalék költsége. A kötelezettségek másik jelentős része a társaság járulék- és adókötelezettségéből álló össze, ezek a tételek a decemberi bérekkel együtt 2026 januárban határidőre kifizetésre kerültek. A kapott kauciók közt a hosszú távú bérlők által biztosított kaució szerepel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

A társaságnak 2025-ben nem keletkezett hosszú lejáratú kötelezettsége.

Passzív időbeli elhatárolások (ezer forint)

Halasztott bevétel elhatárolása	954
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	69
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	153 234
Összesen:	154 257

Költségek elhatárolásai között főként közüzemi díjak, a műjégpálya működtetésével kapcsolatban felmerült szolgáltatások díjai szerepelnek, melyek kiszámlázására a következő időszakban került sor. A halasztott bevételek soron egy támogatásból beszerzett Ford Transit gépkocsi támogatás eső ÉCS feloldása szerepel.

3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1. Bevételek megoszlása

A Társaság bevételeinek nagy része a székhelyen keletkezik, a korcsolyapálya nyitvatartási hónapjaiban.

2025-ben összesen 85 napon keresztül üzemelt a Városligeti Műjégpálya. 2025. január 1. és 2025. február 23. közt, illetve 2025. november 30. és 2025. december 31. közt összesen **300 797** fő lépett a jégpályára. Ez a 2024-es évhez képest elmarad mind a napok száma (-17%, -18 nap), mind a belépésszám tekintetében (-0,8%,-2450 fő) A 2025. év elején az időjárási viszonyok miatt, 2024. év elejéhez képest hamarabb befejeztük a jégszezont, és 2025. novemberében felmerült, nem várt műszaki meghibásodás miatt, a tervezettnél később tudtuk megkezdeni a 2025/2026-os jégszezont, viszont 2026. március 1-meghosszabbítottuk. Kiemelkedően magas volt a korcsolyakölcsönzés árbevétele, ami feltételezhetően a turizmus visszaépülésének köszönhető.

	2023	2024	2025	2025/2024
Műjégpálya belépések száma	255 208 fő	303 247 fő	300 797 fő	99,19 %
Korcsolya kölcsönzések száma	109 952 pár	139 578 pár	149 462 pár	107,08 %

2025-ben május 30. és augusztus 24. közt lehetett vízi sportolni a tavon.

2025. csónakázó szezon	Vízibicikli	Csónak	SUP
Bérleti alkalmak száma	11 845	1 517	72
Becsült látogatószám*	47 380	3 034	72

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

Bevétel termelési szempontból második helyen a Margitsziget Atlétikai Centrum telephely áll, ahol a sportpálya foglalkozásokból származik jelentős bevétel.

2025. évi nettó árbevétel	Padel	Strandröplabda	Futball pályák
Üzemelési hónapok	2025. egész évben	2025. 04.-10.	2025. egész évben
Nettó árbevétel	32 561 900 Ft	13 139 460 Ft	17 940 900 Ft

2025-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 2025 második félévétől újra, mind az 5 táborhelyet lehetett hasznosítani, a pilisszántó Orosdy Ifjúsági Kastélyszálló helyreállítását követően. A nyilvános pályázaton, a nyári táboroztatási időszakban, a 4 helyszínre, összesen 26 hétre kötöttünk szerződést fővárosi székhelyű, hátrányos helyzetű fiatalok nyári táboroztatását bonyolító sportegyesületekkel, iskolai alapítványokkal, egyéb civil szervezetekkel. Tárgyévben az előző évhez képest, sikerült a táboroztatási bevételeket 25,88%-kal növelni.

Az adatok ezer forintban:

	Közhasznú tevékenység			Vállalkozási tevékenység		
eFt	2024	2025	2025/2024	2024	2025	2025/2024
Értékesítés nettó árbevétele	1 616 472	1 683 698	104,16 %	433 613	547 735	126,32%

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

Társasági szinten, az értékesítés nettó árbevételét 2025-ben az előző évhez képest 8,85%-kal, nominálisan 181 348 eFt-tal növeltük.

Az adatok ezer forintban:

Megnevezés	Összes Bevétel	Közhasznú Bevétel	Vállalkozási Bevétel
Korcsolyázás	942 175	942 175	
Korcsolyaoktatás, oktatási eszköz bérleti díj	19 068	19 068	
Korcsolya kölcsönzés	449 489	449 489	
Csónakáztatás árbevétel	58 939	58 939	
MAC sportszolgáltatások bevételei	38 439	38 439	
Strandröplabda árbevétel	13 139	13 139	
Egyéb sportszolgáltatás	98 830	98 830	

Sup jóga	1 820	1 820	
Bérleti díjak	330 647		330 647
Egyéb rendezvény bevételei	0		0
Egyéb szolgáltatások bevétele	13 322		13 322
Továbbszámlázott bevételek	100 652		100 652
Építményüzemeltetés bevétele FÖTÁV-tól	74 944		74 944
Termék értékesítés	1 558		1 558
Szálláshely szolgáltatás	17 269	11 295	5 974
Foci árbevétele	17 941	17 941	
Padel árbevétele	32 562	32 562	
Sport eszköz	1 438		1 438
Latin táncst	4 413		4 413
Szauna	88		88
Jegybevétel (cooltix)	14 700		14 700
Értékesítés nettó árbevétele	2 231 433	1 683 698	547 735

3.1.1. A költségek költségnemenkénti megbontása (ezer forintban)

	Megnevezés	Tárgyév
1	Anyagköltség	355 743
2	Igénybevett szolgáltatások	418 083
3	Egyéb szolgáltatások	53 162
4	Közvetített szolgáltatások+elábé	34 234
	Anyagjellegű ráfordítások összesen:	861 222
5	Béreköltség	514 755
6	Személyi jellegű egyéb ráfordítások	161 296
7	Bérfelárulások	77 712
	Személyi jellegű ráfordítások	753 763
	Értékcsökkenés:	66 731
	Összesen:	1 681 716

Tárgyévben az előző évhez képest, az anyagköltségeket Társaság szinten 9%-kal sikerült alacsonyabb szinten tartani, ez az energiatakarékossági intézkedéseknek volt köszönhető elsősorban. Az igénybe vett szolgáltatások költségszintje 2024-ről 2025-re 39%-kal nőtt, ez részben a volumen növekedéséből fakad, másrészt az általános

gazdasági környezet bizonytalanságait, a magas inflációs várakozásokat a beszállítók beépítették az árképzésükbe az év folyamán. Az egyéb szolgáltatások 33%-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 9%-kal emeltük a munkavállalók bérét, 2025-ben az előző évhez képest.

A 2025. évi beruházások és tárgyi eszköz beszerzések kihatással voltak a terv szerint számolt értékcsökkenés megnövekedésére az év során.

3.1.2 Egyéb bevételek és ráfordítások

Mivel 2024. év végén elköltöztek a menedékes lakók a pilisszántói ifjúsági táborból, 2025-ben már a Társaságunk nem kapott hozzájuk kapcsolódó támogatást, ami az előző években az egyéb bevételek közt jelent meg. 2025-ben lezárult egy Erasmus pályázat és az utolsó támogatási részlet befolyt az első negyedévben. Az egyéb bevételek közt szerepel egy Budapest Főváros Önkormányzata támogatásából megvásárolt Ford Transit gépjármű támogatással arányos értékcsökkenés visszaírása továbbá késedelmes teljesítés miatt kapott késedelmi kötbérek is.

Egyéb bevételek (ezer forintban):

Erasmus 101090888	14 494
Egyéb kapott támogatás (Ford Transit támogatással arányos és visszaírt)	1 905
Kártérítés, kapott kötbérek	2 669
Céltartalék feloldása	5 280
Egyéb bevételek	134
Összesen:	24 482

Egyéb ráfordítások (ezer forintban):

Nem levonható áfa, önellenőrzési pótlék	151 637
Visszaútolta támogatás	107
Továbbutalt támogatás	10 823
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	3 918

Adott támogatás	128
Kötbér	100
Készletek elszámolt értékvesztése	3 002
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	606
Költségvetéssel elszámolt adók	3 885
Helyi iparüzési adó	36 829
Egyéb ráfordítás	328
Összesen:	211 363

3.1.3. Elszámolt értékcsökkenési leírás részletező kimutatása

Főkönyvi elnevezés	Bruttó nyitó	Bruttó növekedés	Bruttó csökk.	Bruttó záró	ÉCS nyitó	ÉCS növ.	ÉCS csökk.	ÉCSzáró	Nettó záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	19 000 920	647 277	0	19 648 197	18 441 960	523 734	0	18 965 694	682 503
Vagyoni értékű jogok	437 350	647 277	0	1 084 627	283 542	135 011	0	418 553	666 074
Szellemi termékek	18 563 570	0	0	18 563 570	18 158 418	388 723	0	18 547 141	16 429
INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	93 362 944	5 729 475	606 900	98 485 519	3 112 201	3 597 743	597	6 709 347	91 776 172
Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	93 362 944	5 729 475	606 900	98 485 519	3 112 201	3 597 743	597	6 709 347	91 776 172
MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	134 528 683	25 482 175	0	160 010 858	29 215 487	30 750 655	0	59 966 142	100 044 716
Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök	133 562 533	25 482 175	0	159 044 708	29 153 952	30 557 425	0	59 711 377	99 333 331
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	966 150	0	0	966 150	61 535	193 230	0	254 765	711 385

EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	281 071 661	35 522 716	0	316 594 377	227 415 615	31 858 711	0	259 274 326	57 320 051
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	104 030 888	24 944 528	0	128 975 416	83 027 267	9 357 454	0	92 384 721	36 590 695
Egyéb járművek	47 982 325	0	0	47 982 325	27 811 553	8 078 253	0	35 889 806	12 092 519
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	32 900 006	3 061 032	0	35 961 038	26 682 687	3 342 323	0	30 025 010	5 936 028
Kisértékű eszközök	41 102 621	7 517 156	0	48 619 777	40 198 811	7 517 156	0	47 715 967	903 810
Bérelhető korcsolyák kisösszegű	25 208 658	0	0	25 208 658	25 208 658	0	0	25 208 658	0
Bérelhető csónakok és vízibiciklik	29 847 163	0	0	29 847 163	24 486 639	3 563 525	0	28 050 164	1 796 999
ÖSSZESEN	527 964 208	67 381 643	606 900	594 738 951	278 185 263	66 730 843	597	344 915 509	249 823 442

4. Tájékoztató kiegészítések

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

Megnevezés	Személyi jell. kifizetések
Fizikai és szellemi dolgozók állandó alkalmazottak	514 755
Állományon kívüliek	144 519
Összesen	659 274
Költségtérítés, egyéb személy jellegű kifizetés, reprezentáció	0
Költségtérítés	2 820
Reprezentáció	13 956
Összes személyi jellegű kifizetés	676 050

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 jégszezonban jelentősen megnő az alkalmazott munkavállalók és megbízottak száma. Az állandó alkalmazottak száma 54 fő, a jégszezonban ehhez átlagosan havi 85 fő csatlakozik még. Az állományon kívüli munkavállalók foglalkoztatását megbízási jogviszonyban, illetve határozott idejű munkaviszonnyal oldjuk meg. 2025. évben az átlagos statisztikai létszám 55 fő volt.

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

Ügyvezető	19 733
Felügyelő Bizottság	4 168
Összesen:	23 901

Az ügyvezető személyében tulajdonosi döntés alapján, 2025. év során személyi változás történt:
2025.01.01.-2025.11.14. Dr. Garamvölgyi Bence látta el,
2025.11.15-től Kovács Györgyi Orsolya látja el a Társaság képviselétét.

A Felügyelőbizottság összetételében nem történt személyi változás, viszont nem egész évben látták el a feadatukat:

- első szerződésük 2025. 05.31-ig lejárt,
- második szerződésünk megkötésére 2025. 11. 15-tel került sor.

Elnök: Dr. Bándi Tamás. Tagok: Beck Melinda, Hentz Zsuzsanna.

4.3. Mérlegen kívüli követelés bemutatása

A Csónakázótó 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 mellékkötelezettséggént, Felek a szerződések megkötésekor bankgarancia nyújtásában állapodtak meg. A teljesítési képesség biztosítékeként a Csónakázótó Kft. a szerződéses időtartam alatt, folyamatosan megújította a bank garanciát, a mérlegkészítés időpontjában 25,908 millió Ft-os, Raiffeisen Bank által kibocsájtott, 2027. október hónap 22-ig napján lejáráó 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 az 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 szolgáltatóknak. 2019. óta szelektíven gyűjtjük a hulladékot, minden ideiglenes és állandó bérlőnk bérleti szerződésében is kikötjük ezt a kötelezettséget. Minden közönségforgalmi területen szelektív hulladékgyűjtőket helyeztünk ki a közönség számára. Ezen felül a vendéglátós albérlőink számára szerződésben kötöttük ki, hogy kötelesek környezetbarát csomagolóanyagok használatára és a saját költségükön szelektív hulladékgyűjtők biztosítására a vendégeik számára. A ruhatarban 2025-ben is lebomló, környezetbarát ingvállas táskákban őriztük meg a vendégek cipőit. Nagy gondot fordítunk ezen kívül a takarékosságra is, ezért energiatakarékos világítási megoldásokat alkalmazunk. A takarítási közbeszerzési eljárásainkban is előírjuk, hogy a Vállalkozó által felhasználandó összes tisztítószer legalább 70%-a meg kell feleljen a kemény felületekre szánt tisztítószerek uniós öko címkéjének odaítélésére vonatkozó kritériumok megállapításáról szóló 2017/1217/EU bizottsági határozat melléklete szerinti 1. (vízben lévő élő szervezetekre gyakorolt mérgező hatás) és 4. (kizárt és korlátozás hatálya alá eső anyagok) kritériumnak vagy a Környezetbarát Termék védjegy ugyanilyen tartalmú kritériumainak és a takarítási szerződéshez kapcsolódó feladatok ellátásához használandó, textilanyagból készült összes takarítóeszköz legalább 50%-a mikroszálas anyagból kell, hogy készüljön.

4.5. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása

A kezelésünkre bízott létesítményekben keletkező veszélyes hulladékok elszállítása a Bérlok 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):

Adózás előtti eredmény	361 611
Adóalapot növelő jogcím:	74 464
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	4 125
Szt. szerinti ÉCS, értékvesztés	70 339
Adóalapot csökkentő jogcím:	72 297
Tao. szerinti ÉCS+értékvesztés visszaírás+előző évek veszti miatt	67 017
Céltartalék feloldása	5 280
Adóalap:	363 778
Adókötelezettség	8 185
Adózott eredmény:	353 426

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.

5. Cash-flow

Sorjel	Megnevezés	Tárgyév
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (működési cash-flow 1-13. sorok)	1543880
1.	Adózás előtti eredmény +/-	361611
2.	Elszámolt amortizáció +	66731
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-5280
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	3612
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	9901
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	55509
9.	Vevőkövetelés változása +/-	82702
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszk. nélkül) változása +/-	984853
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-7574
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-8185
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0

II.	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (befektetési cash-flow 14-16. sorok)	0
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0
III.	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS (Finanszírozási cash-flow 17-27. sorok)	0
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
18.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +/-	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I., II., III. sorok)	1543880

Kelt: Budapest, 2026. március 23.

Kovács Györgyi Orsolya
a vállalkozás vezetője
(képviselője)