

Adószám: 24388153-2-43
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-174587

Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

1122 Budapest, Városmajor utca 29.

**Kiegészítő melléklet
2024.**

Fordulónap: 2024. december 31.
Beszámolási időszak: 2024. január 01. - 2024. december 31.

Budapest, 2025. április 16.

P.h.

.....
A gazdálkodó
képviselője

Tartalomjegyzék

1. A gazdálkodó bemutatása.....	1
1.1. Alakulás, célok, küldetés	1
1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei	1
1.3. A beszámoló közreműködői.....	1
2. A számviteli politika alkalmazása	1
2.1. A könyvvezetés módja.....	1
2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme.....	1
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok.....	2
2.4. A számviteli rend további sajátosságai	2
2.5. Beszámoló választott formája és típusa	2
2.6. Üzleti jelentés.....	2
2.7. Mérlegkészítés választott időpontja.....	2
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése	2
2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése.....	3
2.10. Jelentős összhatás értelmezése.....	3
2.11. Devizás tételek értékelése	3
2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása.....	3
2.13. Értékvesztések elszámolása	4
2.14. Visszaírások alkalmazása.....	4
2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása	4
2.16. Valós értéken történő értékelés	4
2.17. Alapítás-átszervezés költségei	4
2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása	4
2.19. Vásárolt készletek értékelése	4
2.20. Céltartalék-képzés szabályai	4
2.21. Ki nem emelt tételek értékelésének változása.....	5
2.22. Értékelési szabályok más változásai	5
2.23. Leltározási szabályok.....	5
2.24. Pénzkezelési szabályok	5
2.25. Önköltségszámítás szabályai.....	5
2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk	5
3. Elemzések.....	5
3.1. Adatok változása	5
3.2. Mérlegtételek megoszlása	7
3.3. Vagyoni helyzet	7
3.4. Likviditás és fizetőképesség.....	8

3.5. Jövedelmezőség	8
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	8
4.1. Előző évek módosítása.....	8
4.2. Össze nem hasonlítható adatok	8
4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek	8
4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek.....	8
4.5. Befektetett eszközök	9
4.6. Forgóeszközök	9
4.7. Aktív időbeli elhatárolások	9
4.8. Saját tőke.....	9
4.9. Céltartalékok	10
4.10. Kötelezettségek	10
4.11. Passzív időbeli elhatárolások	11
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	11
5.1. Előző évek módosítása.....	11
5.2. Összehasonlíthatóság	11
5.3. Bevételek.....	11
5.4. Ráfordítások	12
6. Tájékoztató adatok	14
6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek	14
6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái	14
6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak.....	14
6.4. Létszámadatok	14
6.5. Környezetvédelmi sajátosságok	14
6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	14
6.7. Közfeladat ellátását szolgáló bevételek és költségek kimutatása.....	14

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Alakulás, célok, küldetés

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. 2013. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjék.

Főtevékenység: 9319'08 Egyéb sporttevékenység

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2024. január 01. - 2024. december 31. napjáig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2024. december 31. A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn, a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.3. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrálási száma: Mayer Erzsébet, 2310 Szigetszentmiklós, Pirosrózsa utca 12/A, regisztrációs szám: 194483

A beszámoló aláírójának neve, címe: Móczán Mónika ügyvezető, 1126 Budapest, Márvány utca 31. II. em. 3.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. nem mentesíthető a könyvvizsgálat alól, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma: GM-AUDIT Kft. (8360 Keszthely, Pipacs utca 4., MKVK: 002284), a társaság könyvvizsgálója: Vecsera Jánosné bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: 005861)

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt külső szerv feladata.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők	
Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy negyedévente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: 'Összköltség eljárás'.

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti jelentés

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 90.naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 M Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja.

Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 E Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetre is figyelembe kell venni, ha a különbözetre összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

A havonként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.14. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.16. Valós értéken történő értékelés

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.19. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.20. Céltartalék-képzés szabályai

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.21. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.22. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.23. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.24. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.25. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

		adatok E Ft-ban		
	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.	Befektetett eszközök	68 020	61 345	-6 675
A.I.	Immateriális javak	9 374	5 934	-3 440
A.II.	Tárgyi eszközök	58 646	55 411	-3 235
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0
B.	Forgóeszközök	53 593	54 828	1 235
B.I.	Készletek	55	70	15
B.II.	Követelések	27 265	25 397	-1 868
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	26 273	29 361	3 088
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 735	2 741	1 006

	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	123 348	118 914	-4 434
D.	Saját tőke	33 226	-622	-33 848
D.I.	Jegyzett tőke	4 000	4 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	51 418	51 418	0
D.IV.	Eredménytartalék	1 810	-23 064	-24 874
D.V.	Lekötött tartalék	873	873	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-24 875	-33 849	-8 974
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	68 867	96 833	27 966
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	68 867	96 833	27 966
G.	Passzív időbeli elhatárolások	21 255	22 703	1 448
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	123 348	118 914	-4 434

adatok E Ft-ban				
	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	157 424	177 389	12.68
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	575 695	611 555	6.23
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	463 782	480 212	3.54
V.	Személyi jellegű ráfordítások	195 667	239 472	22.39
VI.	Értécsökkenési leírás	12 498	14 543	16.36
VII.	Egyéb ráfordítások	86 048	88 441	2.78
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-24 876	-33 724	-35.57
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	3	200.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1	3	200.00
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-24 875	-33 721	-35.56
X.	Adófizetési kötelezettség	0	128	100.00
X/1.	Halasztott adókülönbözet	0	0	0.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-24 875	-33 849	-36.08

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	55.15	51.58
Immateriális javak	7.60	4.98
Tárgyi eszközök	47.55	46.60
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
Forgóeszközök	43.44	46.11
Készletek	0.04	0.06
Követelések	22.10	21.36
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	21.30	24.69
Aktív időbeli elhatárolások	1.41	2.31
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

Források	adatok %-ban	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	26.94	-0.54
Jegyzett tőke	3.24	3.36
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	41.69	43.24
Eredménytartalék	1.47	-19.40
Lekötött tartalék	0.71	0.73
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	-20.17	-28.47
Céltartalékok	0.00	0.00
Kötelezettségek	55.83	81.43
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	55.83	81.43
Passzív időbeli elhatárolások	17.23	19.09
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100.00	100.00

3.3. Vagyoni helyzet

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 0.1 nap, a tárgyévben 0.1 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 33 848 E Ft értékkel, 101.9 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 27 966 E Ft értékkel, 40.6 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 3 088 E Ft értékkel, 11.8 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0.78, a tárgyévben 0.57 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 43.4 %, a tárgyévben 46 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.78, a tárgyévben 0.57 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 26.2 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 56.5 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 200 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 733 120 E Ft, a tárgyévben 788 947 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 55 827 E Ft értékkel, 7.6 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 157 424 E Ft, a tárgyévben 177 389 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 19 965 E Ft értékkel, 12.7 %-kal növekedett.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 431 E Ft, a tárgyévben 485 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben -24 875 E Ft, a tárgyévben -33 849 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 8 974 E Ft értékkel csökkent.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Össze nem hasonlítható adatok

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.5. Befektetett eszközök

Immateriális javak jelentős tételei

A mérleg Immateriális javak sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérleg Tárgyi eszközök sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg tárgydíszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetése) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

4.6. Forgóeszközök

Készletek jelentős tételei

A mérleg Készletek sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Követelések jelentős tételei

A mérleg Követelések sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetése) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg tárgydíszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

Pénzeszközök jelentős tételei

A mérleg Pénzeszközök sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.7. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.8. Saját tőke

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévbén saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg Értékelési tartalék sorának tárgydíszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Értékhelyesbítéssel érintett eszközök

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

Valós értékelés bemutatása

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

4.9. Céltartalékok

Céltartalékok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

4.10. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	73 139
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	23 694

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Passzív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Bevételek

Bevételek alakulása

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása				
Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Árbevétel	157 424	21.5	177 389	22.5
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	575 695	78.5	611 555	77.5
Pénzügyi műveletek bevételei	1	0.0	3	0.0
Bevételek összesen	733 120	100.0	788 947	100.0

Árbevétel jelentős tételei

Az eredménykimutatás Értékesítés nettó árbevétele sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Aktivált saját teljesítmények értéke nem jelenik meg.

Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

Tétel tartalma	adatok E Ft-ban
	Összeg
Közfeladat ellátásához nyújtott támogatás	594 826

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek bevételei sorának tárgydíszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgydíszakban elszámolt bevételek közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Bevétel jellege	adatok E Ft-ban
	Összeg
Közfeladat ellátásához nyújtott támogatás	594 826

5.4. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Targydíszak	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	463 782	61.2	480 212	58.3
Személyi jellegű ráfordítások	195 667	25.8	239 472	29.1
Értécsökkenési leírás	12 498	1.6	14 543	1.8
Egyéb ráfordítások	86 048	11.4	88 441	10.8
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
Ráfordítások összesen	757 995	100.0	822 668	100.0

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Anyagköltség	115 930
Igénybe vett szolgáltatások értéke	324 558
Egyéb szolgáltatások értéke	8 015
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	31 709

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei	adatok E Ft-ban
	Összeg
Béreköltség	186 730
Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 774
Bérráulékok	29 968

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

Tétel tartalma	adatok E Ft-ban
	Összeg
Le nem vonható ÁFA (közhasznú tevékenység után)	83 863

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek ráfordításai sorának tárgydíszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgydíszakban elszámolt költségek és ráfordítások közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Költség és ráfordítás jellege	adatok E Ft-ban
	Összeg
Le nem vonható ÁFA (közhasznú tevékenység után)	83 863

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

6.4. Létszámadatok

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása		
Állománycsoport (fő)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szellemi	9	10
Fizikai	13	15
Összesen:	22	25

6.5. Környezetvédelmi sajátosságok

A gazdálkodónak sem az előző évben, sem a tárgyévben közvetlen környezetvédelmi kötelezettsége nem volt, ezzel kapcsolatban költséget nem számolt el, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot érdemben nem termel, nem tárol.

6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

6.7. Közfeladat ellátását szolgáló bevételek és költségek kimutatása

A Társaság az Önkormányzattal kötött, évente felülvizsgált Közfeladat ellátására vonatkozó megállapodás keretében az alábbi, főbb közfeladatok ellátására jogosult:

- a szerződésben meghatározott sportlétesítmények - jelenleg 7 db - üzemeltetése,
- a hegyvidéki köznevelési intézményekbe járó gyermekek, tanulók számára, valamint az Önkormányzat oktatási koncepciójában megfogalmazott kötelező úszásoktatás szervezése, lebonyolítása,
- a kerületi sport- és ifjúsági programok, nevelési-oktatási intézmények, diáksport egyesületek, iskolai sportkörök verseny- és szabadidősport tevékenységeinek előkészítése, szervezése, rendezése,

- a kerületi gyógytestnevelési program végrehajtásához uszoda és tornaterem biztosítása,
- a testnevelésben és a sportban érdekelt kerületi szervezetek tevékenységének koordinálása, összehangolása, kerületi esemény- és versenynaptár összeállítása,
- részvétel az egészséges életmód kialakításában, a sport népszerűsítésében,
- sporttáborok, értekezletek, konferenciák, továbbképzések előkészítése, szervezése, lebonyolítása

2024. évben a közfeladatok ellátásából származó bevételek és ráfordítások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Összeg
Belföldi értékesítés árbevétele	43.784
Egyéb bevételek	611.475
-ebből Önkorm. által Közfeladat ellátásához nyújtott támogatás	594.826
Összes bevétel:	655.259
Anyagköltség	96.220
Igénybe vett szolgáltatások	247.630
Egyéb szolgáltatások	6.658
Béreköltség	175.000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	22.424
Bérjárulékok	28.370
Értékcsökkenési leírás	13.615
Anyagjellegű ráfordítások	14.011
Egyéb ráfordítások	86.476
Pénzügyi műveletek bevétele	3
Összes költség és ráfordítás:	690.401
Közhasznú tevékenység eredménye:	-35.142

A Társaságnak 2024. évben a közfeladatok ellátásból 655.259 E Ft bevétele keletkezett, mellyel szemben összesen 690.401 E Ft költséget és ráfordítást számolt el. Ennek eredményeként a Társaságnak 35.142 E Ft vesztesége keletkezett a közfeladatok végzése során.