

Diósgyőri Stadionrekonstrukciós Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. DECEMBER 31.

Tartalomjegyzék

Diósgyőri Stadionrekonstrukciós Kft.....	1
1. GAZDÁLKODÓ BEMUTATÁSA.....	3
A vállalkozás képviselőire jogosult személyek.....	5
2. A SZÁMVITELI POLITIKA ALKALMAZÁSA	6
3. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓHOZ.....	8
3.1. Immateriális javak.....	8
3.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása.....	8
3.3. Befektetett pénzügyi eszközök	9
3.4. Készletek.....	9
3.5. Követelések állományának alakulása	9
3.6. Értékpapírok.....	9
3.7. Pénzeszközök.....	10
3.8. Aktív időbeli elhatárolások	10
3.9. Saját tőke.....	10
3.10. Céltartalékok	11
3.11. Hátra sorolt kötelezettségek	11
3.12. Hosszú lejáratú kötelezettségek	11
3.13. Rövid lejáratú kötelezettségek állományának alakulása	12
3.14. Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	12
4. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz	13
4.1. Az árbevételek bemutatása.....	13
4.2. Egyéb bevételek részletezése	13
4.3. Az import beszerzés piaconkénti bontása	14
4.4. A költségek, ráfordítások bemutatása	14
4.5. Az anyagjellegű ráfordítások részletezése.....	14
4.6. Az igénybe vett szolgáltatások részletezése	14
4.7. Egyéb szolgáltatások költségei.....	15
4.8. Személyi jellegű ráfordítások bemutatása	15
4.9. Értékcsökkenés elszámolása	16
4.10. Egyéb ráfordítások részletezése	16
4.11. Pénzügyi műveletek	16
5. TÁRSASÁGI ADÓ LEVEZETÉSE	17
6.1. A Társaság eredménye	17
7.1. A Tisztségviselőkere vonatkozó adatok.....	17
8. MUTATÓSZÁMOK	18

Mellékletek

1. számú melléklet: CASH - FLOW kimutatás
2. számú melléklet: Befektetett eszközök mozgástábla

1. GAZDÁLKODÓ BEMUTATÁSA

Társaság neve:	Diósgyőri Stadionrekonstrukciós Korlátolt Felelősségű Társaság
Társaság rövidített neve:	Diósgyőri Stadionrekonstrukciós Kft.
Társaság adószáma:	24917010-2-05
Társaság cégjegyzékszám:	05-09-026953
Társaság KSH számjele:	24917010-6820-113-05
Társaság székhelye:	3533 Miskolc, Andrásy utca 61.
Társaság főtevékenysége:	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (Teaor: 68.20'08)
Társaság honlapja:	www.nsu.hu/diosgyori-stadionrekonstrukcios-kft/

Társaság tulajdonosi szerkezete:

TAG NEVE	NEM-PÉNZBELI VAGYONI HOZZÁJÁRULÁS MÉRTÉKE	PÉNZBELI VAGYONI HOZZÁJÁRULÁS	TÖRZSBETÉT	RÉSZARÁNY
Magyar Állam (NSÜ Zrt. tulajdonosi joggyakorló)	0,- Ft	5.950.000,- Ft	5.950.000,- Ft	85%
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	300.000,- Ft	400.000,- Ft	700.000,- Ft	10%
Miskolc Holding Zrt.	200.000,- Ft	150.000,- Ft	350.000,- Ft	5%
Összesen:	500.000,- Ft	6.500.000,- Ft	7.000.000,- Ft	100%

A Társaságot a tagok 2014.02.25. napján (hatályos: 2014.03.20.) határozatlan időre hozták létre 3.000.000, - Ft törzstőkével, mely kizárólag pénzbeli betétekből állt.

2014. július 17. napján az 1. számú Társasági szerződésmódosítással a Társaság törzstőkéjét 6.000.000, - Ft-ra (hatályos: 2014.08.25.) emelték, melynek eredményeképpen a törzstőke szerkezete pénzbeli és nem pénzbeli betétekre változott.

A taggyűlés a 2/2014. (07.17.) számú határozatában döntött arról, hogy az értékbecslo által megállapított, könyvvizsgáló által ellenőrzött apport (586.378 e Ft) értékéből 450.000, - Ft a Társaság törzstőkéjét növeli, melyből 300.000, -Ft az önkormányzati törzsbetét, 150.000, - Ft a Miskolc Holding Zrt. törzsbetéte. A fennmaradó értéket a Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 36. § (1) bek. b.) pontja alapján tőketartalékként, az apport részeként vette nyilvántartásba.

2017. november 22-én a Társaság tagjai a felügyelő bizottság előzetes véleményezését követően törzstőke emeléséről döntöttek. A Társaság törzstőkéjét 6.000.000, - Ft összegről 7.000.000, - Ft összegre emelték. A tőkeemelésben a tagok az alábbiak szerint vettek részt:

A Miskolc Holding Zrt., az 1/1 hányadban tulajdonát képező, miskolci, 21687/2 helyrajzi számú ingatlant, oly módon adta a Társaság tulajdonába, hogy az ingatlan független értékbecslo által megállapított, könyvvizsgáló által ellenőrzött 256.000.000, - Ft nettó piaci forgalmi értékéből 50. 000 Ft, - a Társaság törzstőkéjét növeli, az ezen felül fennmaradó érték 255.950.000, - Ft az Szt. 2000. évi C. törvény szerint tőketartalékként az apport részeként került nyilvántartásba.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 100.000 Ft, - összeget, valamint a BMSK Zrt. 850.000 Ft, - pénzbeli hozzájárulásként a Társaság rendelkezésére bocsátott.

A Társaság alapításának célja a Nemzeti Stadionfejlesztési Program keretében megvalósítandó Diósgyőri Stadion.

A tervezett rekonstrukció Miskolc Megyei Jogú Város Diósgyőr városrészében három helyrajzi számon, az egész városrész megújítását is elősegítő beruházásként valósult meg.

A beruházás eredményeként a felújított stadion a projektársaság tulajdonába került.

A Projekt Társaság a 2018. november 14-én kötött üzemeltetési szerződés megszűnését követően, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény („Kbt”) 8. § (6) bekezdésére figyelemmel a 118 § (1) bekezdés szerinti nyílt közbeszerzési eljárást folytatott le „A Diósgyőri Labdarúgó Stadion és kapcsolódó létesítményei üzemeltetése, gondnoksági, takarítási és egyéb kapcsolódó szolgáltatása nyújtása, valamint az ingatlanok hasznosítása.” tárgyban.

A Diósgyőri Futball Club Kft. (üzemeltető), mint ajánlattevő a Közbeszerzési Eljárás során ajánlatot nyújtott be, melyet a Társaság nyertes ajánlatnak hirdetett ki.

Fentiekre tekintettel, a Kbt. 131. § alapján a Diósgyőri Stadionrekonstrukciós Kft. és a Diósgyőr Futball Club Kft. között 2023. december 1-vel aláírásra került az üzemeltetési szerződés.

Az üzemeltetési időszak a szerződés hatályba lépésével kezdődik, és az attól számított hatvanadik naptári hónap azonos napjáig tart.

A Diósgyőri Stadionrekonstrukciós Kft. 85%-os üzletrésze állami tulajdonba került 2023. január 1-vel, és az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V.26.) GFM rendelet 3. sz. melléklet IV/2 pontja szerint a tulajdonosi joggyakorlója 2026. december 31. napjáig a Nemzeti Sportügynökség Nonprofit Zrt.

A vállalkozás képviselőire jogosult személyek

Neve	Cím	Titulus	Képviselő módja
Tóth Dénes Mihály	3232 Gyöngyös, Pálosvörösmarti út 74/1.	ügyvezető	önálló

Felügyelőbizottsági tagok:

Rakaczki Zoltán elnök (3532 Miskolc, Gyula u. 12. 3. em. 3. ajtó)

Bodonyi András Dávid tag (3534 Miskolc, Szinyei Merse Pál u. 31.)

Martini Zoltán Zsolt tag (2120 Dunakeszi, Rév út 68.)

A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

A beszámoló összeállításáért felelős mérlegképes könyvelő neve: **Biró Iлона** (1191 Budapest, Kosárfonó u.22. 9/36.; Regisztrációs száma: MK 197141)

A tárgyidőszaki beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálatot a Megyesi Audit Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. (1202 Budapest, Vasút sor 10.) végzi, a feladatok ellátásáért felelős személy **Megyesi Tibor** kamarai tag könyvvizsgáló (2314 Halásztelek, Ilona u. 59. 1. ajtó; Kamarai azonosító: MKVK 004171).

2. A SZÁMVITELI POLITIKA ALKALMAZÁSA

A Társaság a könyveit és nyilvántartásait a számviteli törvényben és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti. Mind a csatolt mérleg, mind az eredmény-kimutatás a 2023. december 31.-i állapotot tükrözi.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adójogszabályok szolgáltak.

Könyvvezetés módja	Kettős könyvvitel
Könyvvezetés devizaneme	HUF
Alkalmazott mérlegséma formája	A típusú
Alkalmazott eredménykimutatási eljárás	Összköltség eljárás
Beszámoló típusa	Éves beszámoló
Beszámolási időszak kezdete	2023.01.01.
Beszámolási időszak vége	2023.12.31.
Beszámoló kelte	2024.04.15.

Társaságunk számviteli politikájának fő célja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Sztv.) - és annak módosításaiban - meghatározott előírások alkalmazásának szabályozása a megbízható és valós kép kialakítása érdekében.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, eszköz és forrás értékelési, leltározási szabályzatait.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A mérlegben és az eredménykimutatásban a Számviteli törvényben előírt tagoláson túl Társaságunk nem alkalmazott további tagolást.

2.1 Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik negyedévente, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Alapítás-átszervezés aktivált értéke: 5 év

Vagyoni értékű jogok: 3-5 év

Szoftverek: 3 év

A Társaság a 200.000, - forint egyedi beszerzési érték alatti immateriális javak esetében az egy összegben történő értékcsökkenés elszámolásának lehetőségét választja.

2.2 Tárgyi eszközök

A Társaság a tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet év közben. A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik negyedévente, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Ingatlanok 50 év

Műszaki berendezések 3-7 év

Egyéb berendezések 3-7 év

A Társaság a 200.000, - forint egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök esetében az egy összegben történő értékcsökkenés elszámolásának lehetőségét választja.

2.3 Az értékvesztés elszámolásának feltételrendszere

A számviteli törvény kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke. Az adott gazdasági évben nem fordult elő olyan esemény, amely indokolta volna az értékvesztés elszámolását.

2.4 Az árfolyam különbözet elszámolásának a rendje

A Társaság tevékenységét tekintve nem folytat olyan jellegű tevékenységet, amely indokolná az árfolyam különbözet elszámolását. A Diósgyőri Stadionrekonstrukció Kft. partnerei kizárólagosan belföldi partnerek, ennek okán nem vált szükségszerűvé az árfolyam különbözet elszámolása.

Mindezek ellenére amennyiben a jövőben olyan gazdasági esemény következne be, amely nem a beszámoló pénznemében (HUF) történő elszámolást indokolná és ennek árfolyam-különbözeti hatását szükségszerűen ki kellene mutatni, a forintérték meghatározásához a Magyar Nemzeti Bank devizaárfolyamát alkalmazná Társaságunk.

2.5 A hibák minősítése

Jelentős összegű hiba abban az esetben, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

2.6 Elhatárolások

Az összemérés elvéből adódóan a bevételeket és költségeket abban az időszakban számolja el a Társaság az eredmény javára, illetve terhére, amely időszakban azok gazdaságilag felmerülnek.

A Társaság az aktív időbeli elhatárolások között a működési költség fedezetére kapott támogató által még el nem fogadott összeget, valamint a következő évet terhelő költségeket mutatja ki.

Passzív időbeli elhatárolásként tartja nyilván a Társaság az olyan költségeket, melyek a mérleggel lezárt időszakot terhelik. Itt kerülnek elhatárolásra a szállítókkal szembeni kötelezettségek, melyek szerződés szerint még az adott évet érintik, de mérlegkészítésig nem történt meg azok átszámlázása a partnerek által, továbbá a tárgyidőszakot érintő, de ki nem fizetett kamat összege.

Halasztott bevételek között mutatjuk ki a beruházáshoz kapcsolódó támogatás következő évekre elhatárolt bevételeit.

3. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓHOZ

Kiegészítések a mérleg adataihoz

3.1. Immateriális javak

Az immateriális javak tárgyévben kimutatott értéke 0,- Ft.

3.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának alakulása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2022	2023
Szellemi termékek	133	133
Szellemi termékek értékcsökkenése	-133	-133
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 949 531	11 949 531
Ingatlanok értékcsökkenése	-1 082 388	-1 313 652
Műszaki berendezések, gépek, járművek	851 989	850 408
Műszaki berendezések értékcsökkenése	-599 370	-711 573
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	95 764	94 331
Egyéb berendezések értékcsökkenése	-61 241	-70 303
Összesen	11 154 285	10 798 742

A Társaság beruházást nem hajtott végre tárgyévben, aktiválendő eszköze nem volt, terven felüli értékcsökkenést nem számolt el.

Az értékcsökkenés leírása lineáris módszerrel történik, a számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírás kulcs megegyezik a társasági adó szerinti értékcsökkenési leírási kulccsal.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mozgását, továbbá az értékcsökkenési leírás alakulását a 2. számú melléklet (befektetett eszközök mozgástábla) részletezi.

3.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között tárgyévben a társaság nem tartott nyilván olyan eszközt, amelyet ebbe a számviteli kategóriába kellene sorolni, ennek okán ezen eszközök esetében értékhelyesbítés sem merült fel.

3.4. Készletek

Készletekkel nem rendelkezik a Társaság.

3.4. Követelések állományának alakulása

Egyéb követelések

adatok ezer forintban

Megnevezés	2022	2023
Halasztott ÁFA	88	262
Kaució (nyomtató)	46	45
Társasági adó (túlfizetés)	1 252	110
Összesen	1 386	417

3.6. Értékpapírok

A Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal.

3.7. Pénzeszközök

<i>Pénzeszközök állománya</i>		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Pénztár	325	254
Bankbetétek	16 605	7 656
Összesen	16 930	7 910

A Társaság minimális készpénzforgalmat bonyolít, fordulónapon a házipénztár egyenlege 254 e Ft, a folyószámlán nyilvántartott egyenleg 7.656 e Ft.

Társaságunk devizában nyilvántartott pénzeszközzel nem rendelkezik.

3.8. Aktív időbeli elhatárolások

<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	3 250
Költségek aktív időbeli elhatárolása	0	0
Összesen	0	3 250

Bevételek aktív időbeli elhatárolás soron mutatjuk ki a 2023. évben MMVJ Önkormányzattól kapott működési támogatást, melynek jóváhagyása 2023.12.31-ig nem történt meg.

3.9. Saját tőke

<i>Saját tőke alakulása</i>					
adatok ezer forintban					
Saját tőke elemei	Nyitó	Változás			Záró
		Növekedés	Csökkenés	Előző időszak eredmény átvezetése	
Jegyzett tőke	7 000	0	0	0	7 000
Tőketartalék	841 878	0	0	0	841 878
Eredménytartalék	-446 751	0	0	-21 295	-468 046
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	-21 295	5 112	0	21 295	5 112
Összesen	380 832	5 112	0	0	385 944

A 2022. évi adózott eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba, a tárgyévi adózott eredmény 5.112 e Ft, így a saját tőke összege 385.944 e Ft.

Az apportált ingatlanokat tőketartalékként tartja nyilván a Társaság az alábbiak szerint:

Tőketartalék			
adatok ezer forintban			
Dátum	Tagi határozat	Tag	Összeg
2014-07-17	2/2014.(07.17.)	MMJV Önkormányzat	227 810
2014-07-17	2/2014.(07.17.)	Miskolc Holding Zrt.	358 118
2017-12-05	1/2017.(XI.24.)	Miskolc Holding Zrt.	255 950
Összesen			841 878

Eredménytartalék alakulása	
Eredménytartalék	Összege E Ft
2014. évi adózott eredmény	-4 058
2015. évi adózott eredmény	-3 940
2016. évi adózott eredmény	-445 452
2017. évi adózott eredmény	816
2018. évi adózott eredmény	-16 497
2019. évi adózott eredmény	19 363
2020. évi adózott eredmény	2 216
2021. évi adózott eredmény	802
2022. kerekítési differencia	-1
2022. évi adózott eredmény	-21 295
Záró eredménytartalék	-468 046

Lekötött tartalék: nincs.

3.10. Céltartalékok

A Társaság céltartalékot nem képzett.

3.11. Hátra sorolt kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek hátra sorolt kötelezettségei.

3.12. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek hosszú lejáratú kötelezettségei.

3.13. Rövid lejáratú kötelezettségek állományának alakulása

Rövid lejáratú kötelezettségek		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	424	2 970
Önkormányzati támogatás (MMJV)		3 250
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (MNV Zrt.)	18 000	2 956
Munkáltatót terhelő adók és hozzájárulások	0	120
Munkavállalót terhelő adók és járulékok	0	352
Jövedelem elszámolási számla	0	1 000
ÁFA fizetési kötelezettség	0	1 367
Iparüzési adó	50	220
Építmény adó	4 926	-
Telekadó	3 210	2 121
Innovációs járulék		109
Teljesítési biztosíték (DFC Kft.)	100	100
Összesen	26 710	14 565

A szállítói kötelezettségek között kimutatott 2.970 e Ft, a beszámoló elkészítéséig kiegyenlítésre került. Az Önkormányzattól a működési költségek fedezetére kapott támogatás elszámolása fordulónapig még nem zárult le, ezért kötelezettséggént tartja nyilván a Társaság.

Az MNV Zrt. részére 2024. január 15.-i határidővel visszafizetésre került a kölcsön összege.

A decemberi bérek, bérhez kapcsolódó járulékok, ÁFA kiegyenlítése megtörtént 2024. január hónapban.

A beszámoló közzétételével egyidőben utalásra kerül az iparüzési adó, innovációs járulék összege.

3.14. Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Passzív időbeli elhatárolások		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	372	572
Halasztott bevételek	10 764 687	10 409 238
Összesen	10 765 059	10 409 810

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között kerül kimutatásra azon költségek összege, amelyek a tárgyévet érintik, ugyanakkor kifizetésük a tárgyévet követő időszakban esedékes.

A Halasztott bevételek soron kerül kimutatásra:

- a már elszámolt és elfogadott támogatásból az az összeg, amely felhalmozási célú, vagyis tárgyi eszközök beszerzéséhez kapcsolódik és még nem került leírásra.

A halasztott bevételek nyilvántartását az alábbi táblázat részletezi:

adatok ezer forintban

Üzleti év	Halasztott bevétel növekedés	Halasztott bevétel csökkenés (feloldás)	Halasztott bevétel egyenleg
2018	12 460 298	302 636	12 157 662
2019	49 320	365 946	11 841 036
2020		362 901	11 478 135
2021		358 000	11 120 135
2022		355 448	10 764 687
2023		355 449	10 409 238
	12 509 618	2 100 380	10 409 238

4. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

A tárgyidőszaki beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

A Társaság eredménykimutatásában az adatok összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.1. Az árbevételek bemutatása

Értékesítés nettó árbevétele

adatok ezer forintban

Megnevezés	2022	2023
Stadion üzemeltetési díj árbevétele	25 332	36 342
Közvetített szolgáltatások árbevétele	126	143
Összesen	25 458	36 485

A nettó árbevétel az üzemeltetés díjból származó bevétel, valamint az üzemeltetéshez kapcsolódó járulékos szolgáltatás továbbszámlázott ellenértéke.

A Társaság gazdálkodási tevékenységét tekintve olyan feladatokat lát el, melynek során export értékesítésből származó árbevétele nem keletkezik.

4.2. Egyéb bevételek részletezése

Egyéb bevételek

adatok ezer forintban

Megnevezés	2022	2023
Értékcsökken. arányos rész feloldása _beruházási támogatás	355 448	355 449
Önkormányzattól kapott működési támogatás		3 250
Adófolyószámla rendezés, kerekítési különbözet	0	1
Összesen	355 448	358 700

Az egyéb bevételek között a beruházásból megvalósult tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenéssel arányos részének a feloldása, továbbá a MMJV Önkormányzattól a működési költségek fedezetére kapott támogatás ellentételezése került kimutatásra.

A Társaság a támogatások és azok bevételeként történő elszámolása kapcsán a Sztv. rendelkezései szerint jár el, ennek megfelelően egyéb bevételekkel szemben aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a támogatások még el nem számolt összegét.

4.3. Az import beszerzés piaconkénti bontása

A Társaságnak nem volt import beszerzése.

4.4. A költségek, ráfordítások bemutatása

A Társaság költségeinek és ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását a következő táblázatok mutatják be:

4.5. Az anyagjellegű ráfordítások részletezése

<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Anyagköltség	1	15
Igénybe vett szolgáltatás	2 780	3 754
Egyéb szolgáltatások	259	346
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	126	143
Összesen	3 166	4 258

A Társaság főbb feladatai vonatkozásában nem jellemző az anyagköltség jelentős mértékű felmerülése. Jellemzően irodaszer költségek jelennek meg ezen a soron.

4.6. Az igénybe vett szolgáltatások részletezése

<i>igénybe vett szolgáltatások költségei</i>		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Bérleti díjak (másológép)	356	450
Kommunikációs költségek	44	27
Bérszámfejtés, könyvelés	1 950	1 950
Könyvvizsgálat	0	400
Informatikai szolgáltatás	115	127
Egyéb szolgáltatás (közbeszerzési tev.)	315	500
Közbeszerzési hird. kaps. elj. díj, EKR	0	300
Összesen	2 780	3 754

Az igénybe vett szolgáltatások között került kimutatásra többek között a másológép bérleti díja, kommunikációs költségek, valamint az informatikai szolgáltatás.

Itt mutatja ki a Társaság az egyéb szakértői, könyvelési, bérszámfejtési szolgáltatásokat.

Az új üzemeltetési szerződés megkötése kapcsán (2023.12.01.) a járulékos közbeszerzési szolgáltatási feladatok ellátása vonatkozásában felmerült költségeket szintén igénybe vett szolgáltatásként tartjuk nyilván.

4.7. Egyéb szolgáltatások költségei

Az egyéb szolgáltatások költségei között kerülnek kimutatásra a hatósági díjak, illetékek és a bankköltségek.

<i>Egyéb szolgáltatások költségei</i>		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Hatósági díjak, illetékek	60	128
Bankköltség	199	218
Összesen	259	346

4.8. Személyi jellegű ráfordítások bemutatása

<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Bérek	12 738	13 023
Bérek	12 738	13 023
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 281	2 242
Betegszabadság	15	
Szép kártya	900	900
Cégtelefon magáncélú használata	6	2
Saját gépjármű hivatali célú használata	1 224	1 205
Munkáltatót terhelő SzJA	136	135
Bérjárulékok	539	634
Szociális hozzájárulási adó	538	634
Összesen	15 558	15 899

A tárgyidőszakban foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 2 fő, melyek szellemi foglalkozásúak.

A felügyelőbizottság 3 taggal látja el feladatát.

4.9. Értécsökkenés elszámolása

A Társaság - tekintettel a jogszabályi előírásokra – a számviteli törvény előírásait alkalmazva számolja el a terv szerinti értécsökkenést.

Az éves értécsökkenés mértéke 355. 543 e Ft összegben került elszámolásra.

4.10. Egyéb ráfordítások részletezése

<i>Egyéb ráfordítások</i>		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Építményadó	6 002	6 002
Iparűzési adó	50	727
Telekadó	21 210	4 242
Innovációs járulék		109
Önkormányzatnak fizetett késedelmi pótlék	602	131
Egyéb ráfordítások (kerekítési különbözet is)	0	1
Összesen	27 870	11 212

Az egyéb ráfordítások között számolja el a Társaság a helyi adók, pótlékok, illetve a késedelmi kamat összegét.

4.11. Pénzügyi műveletek

A pénzügyi műveletek ráfordításai között került kimutatásra az MNV Zrt. kölcsön után fizetendő tárgyévet érintő kamat összege.

<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>		
adatok ezer forintban		
Megnevezés	2022	2023
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	64	2 914
Összesen	64	2 914

5. TÁRSASÁGI ADÓ LEVEZETÉSE

adatok ezer forintban

Adózás előtti eredmény	5 359
Adóalapot növelő tételek	355 674
Számviteli tv. szerinti értékcsökkenés	355 543
Terven felüli értékcsökkenés	0
Késedelmi pótlék	131
Adóalapot csökkentő tételek	355 543
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	355 543
Társasági adóalap	5 490
Jövedelem - (nyereség) - minimum	
Összes bevétel	395 185
Jöv.nyer min. alapot növelő tételek össz.	0
Jöv.nyer.min.alapot csökkentő tételek össz.	0
Minimum adóalap	7 904
Fizetendő társasági adó	247

Tárgyévben a Társaság nem választja adóalapként a jövedelem – (nyereség) – minimumot, a TAO tv. 6§ (11) bekezdés szerint nyilatkozatot tesz.

Előző évek elhatárolt veszteségéből csökkenteni az adóalapot 50% - kal.

6.1. A Társaság eredménye

A Tárgyévi adózott eredmény: 5.112 e Ft (nyereség), melyet a Társaság az eredménytartalékba helyez.

7.1. A tisztségviselőkre vonatkozó adatok

A Társaság működésének ellenőrzését 3 tagú Felügyelő Bizottság látja el, tárgyévben az FB tagoknak kifizetett tiszteletdíj összege 2.201 e Ft.

A Társaság ügyvezetője 2023. évben 7.200 e Ft díjazásban részesült.

A tisztségviselők részére prémium, jutalom, egyéb kifizetés nem történt, kölcsön, hitel folyósítására nem került sor.

8. MUTATÓSZÁMOK

Vagyoni helyzet mutatószámai				
			2022	2023
Befektetett eszközök aránya	=	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	99,84%	99,89%
Idegen források aránya	=	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	3,92%	3,77%
Tőkeellátottság	=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes eszköz}}$	6,09%	3,57%
Pénzügyi helyzet mutatószámai				
Likviditási ráta	=	$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	68,57%	57,21%
Likviditási gyorsráta	=	$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	68,57%	57,21%
Pénzeszközök aránya	=	$\frac{\text{Értékpapírok + Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	63,38%	54,30%

9. EGYÉB INFORMÁCIÓ

A Társaság éves beszámolót készít, a kettős könyvvitel szabályai szerint könyvel. Az eredmény kimutatást összköltség eljárással készíti, költségeit elsődlegesen a költségnemek közé könyveli.

A Társaság könyveit negyedévente zárja, az értékcsökkenés elszámolása is ennek keretében, negyedévente történik.

Az éves beszámolót aláírja: Tóth Dénes Mihály ügyvezető (3232 Gyöngyös, Pálosvörösmarti út 74/1.)

Környezetvédelem

A tevékenység jellegéből adódóan a Társaság nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

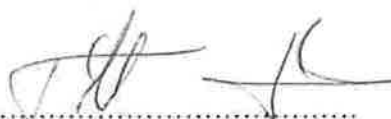
Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyidőszakban költség nem került elszámolásra.

A környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyidőszakban céltartalékképzés nem történt.

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

Budapest, 2024. április 19.

DIÓSGYŐRI
Stadionrekonstrukció Kft.



Tóth Dénes Mihály
ügyvezető

1. számú melléklet

CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban			
Sor-szám	A tétel megnevezése	2022	2023
SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS			
1.	Adózás előtti eredmény	-21 295	5 359
2.	Elszámolt amortizáció	355 543	355 543
3.	Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	
6.	Szállítói kötelezettség változása	424	2 546
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	18 178	-14 691
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-355 408	-355 249
9.	Vevői követelés változása	30	
10.	Forgóeszközök változása (vevo és pénzeszköz nélk.)	-917	969
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	6 100	-3 250
12.	Fizetett adó (nyereség után)		-247
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
I.	Működési Cash-flow	2 655	-9 020
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS			
14.	Befektetett eszközök beszerzése		
15.	Befektetett eszközök eladása		
16.	Kapott osztalék		
II.	Befektetési Cash-flow	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS			
17.	Saját tőke változása		
18.	Részvénykibocsátás bevétele		
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékp. kib. bevétele		
20.	Hitel és kölcsön felvétele		
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön törlesztése		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	Hitel- és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
III.	Cash-flow pénzügyi műveletekből	0	0
IV	Pénzeszközök változása	2 655	-9 020
Nyitó pénzeszközállomány		14 275	16 930
Záró pénzeszközállomány		16 930	7 910

2. számú melléklet

Befektetett eszközök mozgástábla											
2023. december 31.											
Megnevezés	Immateriális javak			Tárgyi eszközök					Befektetett eszközök összesen		
	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen		
Bruttó érték											
Vásárlás		133	133	11 949 531	851 989	95 764			12 897 284	12 897 417	
Apportálás											
Egyéb növekedés											
Növekedés összesen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0-ra írás											
Selejtezés					1 581	1 433			3 014		
Eladás											
Átsorolás											
Egyéb csökkenés											
Csökkenés összesen		0	0	0	1 581	1 433	0	0	3 014	3 014	
Bruttó érték		133	133	11 949 531	850 408	94 331	0	0	12 894 270	12 894 403	
Értéksökkenés											
Terv szerinti lineáris értéksökkenés		133	133	1 082 388	599 370	61 241	0	0	1 742 999	1 743 132	
Terven felüli értéksökkenés				231 264	113 784	10 495			355 543	355 543	
Átsorolás											
Eladás											
Selejt					-1 581	-1 433			-3 014	-3 014	
Értéksökkenés		133	133	1 313 652	711 573	70 303	0	0	2 095 528	2 095 661	
Nettó érték		0	0	10 635 879	138 835	24 028	0	0	10 798 742	10 798 742	