

***HALADÁS SPORTKOMPLEXUM  
FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT***

**BESZÁMOLÓ**

2015. I. félév

2015.01.01.-2015.06.30.

Szombathely, 2015. augusztus 18.

A Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata alapította egyszemélyes nonprofit gazdasági társaságként a 609/2013. (XII.12.) számú közgyűlési határozattal. A Társaság feladata, hogy az 1896/2013. Kormány határozatban foglaltaknak megfelelően megvalósítsa a „Szombathelyi sportcélú beruházási” programot, mely során a Rohonci úti sporttelepen a jelenlegi labdarúgó stadion helyén egy UEFA IV. kategóriájú labdarúgó stadion, míg a jelenlegi sportcsarnok helyén egy új multifunkcionális sportcsarnok épül. Magyarország Kormánya úgy döntött, hogy a beruházás építtetője Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata, lebonyolítója, közbeszerzési tanácsadója és műszaki ellenőre a Beruházási Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt. (BMSK), megvalósítója Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának megbízásából az önkormányzat által létrehozott, egyszemélyes gazdasági társaság, a Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft.

Magyarország Kormánya a 462/2013. Korm. rendelettel a beruházást kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánította. A beruházás megvalósításához szükséges forrást az Emberi Erőforrások Minisztériuma biztosítja, mint támogató az Önkormányzat részére. Ez a támogatás a forrása és a pénzügyi fedezete a Társaság által – alvállalkozók bevonásával – megvalósított fejlesztéseknek.

A 1896/2013. (XII. 4.) Korm. határozat, illetve a 1980/2013.(XII.29.) Korm. határozat alapján, a szombathelyi sportcélú beruházások megvalósításához szükséges intézkedésekről tárgyban a Kormány egyetértett a Szombathelyi sportcélú beruházások megvalósítására irányuló beruházási programmal (a továbbiakban: Program), amely első ütemében a Szombathely közigazgatási területén fekvő, 3643/1 helyrajzi számú, Rohonci úti sporttelep megnevezésű területen), a jelenlegi labdarúgó stadion helyén egy UEFA IV. kategóriájú labdarúgó stadion épül fel, illetve a jelenlegi sportcsarnok helyén egy új multifunkcionális sportcsarnok épül fel, melynek építtetője, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata, megvalósítója Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának megbízásából az önkormányzat által létrehozott, egyszemélyes gazdasági társaság, mint projektársaság, a beruházás lebonyolítója, hivatalos közbeszerzési tanácsadója és építési műszaki ellenőre a BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.

A Kormány egyetértett azzal, hogy a program első ütemének megvalósítására a 2013. és 2015. évek között összesen 9600 millió forint összegben kerüljön sor, amiből a 2014-es a költségvetés terhére 4600 millió forint áll rendelkezésre.

A sportfejlesztéssel és sportlétesítmény-gazdálkodással összefüggő feladatok változásával kapcsolatos intézkedésekről szóló 1061/2015. (II. 18.) Korm. határozat szerint a Kormány Magyarország 2015. évi központi költségvetésének címrendjét - 2015. április 1-jei fordulónappal akként módosította, hogy az Emberi Erőforrások Minisztériuma helyébe a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium lép. A beruházás forrásul szolgáló előirányzat címrendi besorolása 17/20/39/21-re módosult.

A szombathelyi sportcélú beruházások megvalósításához szükséges intézkedésekről szóló 1896/2013. (XII. 4.) Korm. határozat módosításáról szóló 1346/2015. (V. 27.) Korm. határozat 2. pontja értelmében a Beruházás építtetője Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata helyett az Önkormányzat által létrehozott egyszemélyes gazdasági társaság, mint projektársaság a Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft.

A koncepcióváltást az indokolta, hogy az eredetileg az Önkormányzat mint kijelölt építtető jogosult volt a költségvetésben biztosított fedezet felhasználására, azonban nem az Önkormányzat, hanem annak 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaság, azaz a Projektársaság (Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft. kijelölt megvalósítóként) bonyolította a Program megvalósításához szükséges beszerzéseket, továbbá a Projektársaság egyenlítette ki a beszerzések ellenértékét. Ebben a konstrukcióban a támogatás többször került átutalásra (Minisztérium - Önkormányzat, Önkormányzat - Társaság, Társaság - beszállítók, munkavállalók, adóhatóság), így jelentős többletkiadás keletkezett a bankköltség és a tranzakciós illeték miatt.

További problémát jelentett az általános forgalmi adó kezelése, mivel a Program megvalósításához szükséges pénzügyi fedezetet előlegként kapta a Projektársaság az Önkormányzattól, így ez az előleg általános forgalmi adófizetési kötelezettséget teremtett. A többszörös utalásnak, az előlegek és az előlegekkel történő elszámolásoknak ugyanakkor – teljesen feleslegesen – jelentős adminisztrációs terhe is volt, mivel az Önkormányzat és a Projektársaság viszonyában is folyamatosan el kellett számolni a kiadásokról, igazolni kellett a teljesítéseket. Ez a gyakorlat pazarló és szükségtelenül bürokratikus volt.

Az Önkormányzat és a Projektársaság tulajdonosi kapcsolata (kapcsolt vállalkozásnak minősülnek) további adózási kérdéseket, problémákat vetettek fel a piaci árral kapcsolatban, mivel a Projektársaság a feladatait ingyenesen látta el.

2015. június 18-án megtartott Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a 227/2015. (VI. 18.) Közgyűlési határozatával felhatalmazta a polgármestert, illetve a társaság ügyvezetőjét a támogatási szerződés háromoldali módosításának, továbbá a megvalósítói szerződés megszüntetésének aláírására.

A GHÁT/15971/2015-NFM számú Támogatási szerződés módosításnak mellékletét képezte az Önkormányzat és a Társaság közötti korábbi pénzmozgások, illetve az Önkormányzat részére folyósított, de a társaságnak még át nem adott állami támogatás összegével történő elszámolás. Az elszámolás alapján a szerződés módosításának aláírásáig a Társaság 340.191.316,- Ft összeget kapott az Önkormányzattól. Az – Önkormányzat részére folyósított – állami támogatás első részlete 1.296.124.400,- Ft volt, a fennmaradó 955.933.084,- Ft 2015. július 14-én érkezett a Társaság bankszámlájára. Így az állami támogatás első részletének teljes összege átutalásra került a Társaság javára.

## **A vállalkozás általános bemutatása**

A társaság neve:	<b>Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft.</b>
Székhelye:	9700 Szombathely, Kossuth Lajos u. 1-3.
Fióktelepe:	1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3.
Levélcím:	9701 Szombathely, Postafiók: 45.
Telefon/fax:	94 / 900 - 138
Alapító szerv neve:	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3. Az alapító határozat száma: 609/2013. (XII.12.) Kgy. számú határozata
Cégjegyzék száma:	Cg. 18-09-112060

A Kft általános vezetését ellátó szerv: ügyvezető(k)

Képviselőre jogosult: dr. Szondy Szilvia 2014.10.01-2017.12.31.

A cégjegyzés módja: önálló

A társaság tevékenységi körei:

41.20 Lakó- és nem lakó épület építése,  
főtevékenység

42.99 Egyéb m.n.s. építése

81.30 Zöldterület - kezelés

68.10 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele

68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása,  
üzemeltetése

A társaság jegyzett tőkéje: 13.000.000 HUF

A társaság statisztikai számjele: 24827373-4120-572-18

A társaság számlavezető bankja: Unicredit Bank Zrt

A társaság pénzforgalmi számlaszáma:

HU98 10918001-00000129-17680004

A társaság adószáma: 24827373-2-18

A társaság közösségi adószáma: HU 24827373

A társaság cégjegyzék száma: 18-09-112060

Felügyelő bizottsági tagok: dr. Czeglédy Csaba, elnök  
Bánfi Péter  
dr. Polgár Tibor

## **Számvitel politika:**

A beszámoló összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak. A törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számvitel politikában olyan változás nem történt, mely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

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

Beszámoló összeállításáért felelős mérlegképes könyvelő neve: Ár János

Regisztráció száma: 137285

A vállalkozásnak van választott könyvvizsgálója.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: Gáspárné Farkas Ágota

A könyvvizsgálatot végző tagsági száma: MKVK002289

Jelen beszámoló a Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft 2015. üzleti évének első felét öleli fel, amely 2015.01.01-től 2015.06.30-ig terjed, a mérleg fordulónapja: 2015.06.30.

Mérlegkészítés időpontja: 2015.08.18.

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a székhelyen megtekinthetők. A székhely pontos címe: 9700 Szombathely, Kossuth Lajos u. 1-3.

Választott mérleg típusa: Egyéb szervezet mérlege

Választott eredménykimutatás típusa: Egyéb szervezet eredménykimutatása

A kettős könyvvitel keretében vezetett könyvelés alapján a beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési módszerek és eljárások a következők:

A vállalkozás eszközeit beszerzési áron értékeli, nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A terv szerinti értékcsökkenés összegének meghatározása egyedi értékelés alapján, a beszerzett tárgyi eszköz, immateriális jószág várható hasznos

élettartamának, és maradványértékének figyelembe vételével történik. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására évente négyszer, negyedév utolsó napján kerül sor figyelembe véve az eszköz használatban eltöltött idejét.

A társaság tevékenységéből adódóan a beszámolási évben beszerzett eszközök esetén maradványértéket nem képzett, mert a beszerzett eszközeinek maradványértéke nem jelentős.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése a számvitel politikában foglaltak szerint került megállapításra.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan a társasági adótörvényben meghatározott leírási kulcsokkal került meghatározásra, és negyedévente kerül elszámolásra.

Az 100.000 Ft alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközök beszerzési értékükön a használatba vételkor értékcsökkenési leírással egy összegben azonnal költségként elszámolásra kerültek.

Készletek: tényleges beszerzési áron kerülnek kimutatásra a mérlegben. A tételes leltárfelvételre 2015.06.30-án került sor. A leltár értékelésekor a tényleges készletérték FIFO módszerrel került meghatározásra.

Saját termelésű készletek megjelenítése közvetlen önköltségen történik. A vállalkozás méretéből adódóan önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett. Az önköltség meghatározása utókalkulációval történik.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelése során a vállalkozó az MNB árfolyam alkalmazása mellett döntött.

A devizában nyilvántartott tételek, évvégén átértékelésre kerülnek 2015.06.30-ai MNB közép árfolyamon.

Céltartalékot a vállalkozás garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, jövőbeni kötelezettségekre általános szabályok szerint képez.

Szabályzatok: a vállalkozás rendelkezik leltározási, értékelési és pénzkezelési szabályzattal, Bizonylati renddel, Számviteli politikával és számlarenddel.

A vállalkozás sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.



## Elemzések:

### Mérleg

### Eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értéke, valamint az értékcsökkenési leírás alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulása 2015. június 30-án (adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	Bekerülési érték	Könyv szerinti, nettó érték	Elszámolt amortizáció
Immateriális javak	196	106	90
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5.927	4.228	1.699
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3.517	2.347	1.170
Tenyészállatok	0	0	0
100 eFt. alatti eszközök	199	0	199
Beruházások, felújítások	238.679	238.679	0
Összesen	248.518	245.360	3.158

Az Immateriális javak között kerül kimutatásra a társaság által vásárolt 4db Office 2013-as irodai szoftvercsomag. Bekerülési értéke összesen 196 ezer forint, az időarányosan elszámolt tervszerinti értékcsökkenés 90eFt, így a mérlegszerinti érték 2015. június 30-án 106 ezer forint.

Ingtatlan, tenyészállat nincs a társaság tulajdonában 2015. június 30-án.

Műszaki berendezések, gépek, járművek között kerül kimutatásra a társaság által a labdarúgóstadion és multifunkciós sportcsarnok terveinek megvalósításának érdekében történt eszközbeszerzései. Számítástechnikai eszközök kerültek beszerzésre 5.927 eFt értékben, az időarányos értékcsökkenése ezeknek az eszközöknek 1.699 eFt volt.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek között kerül kimutatásra a társaság által vásárolt irodai berendezések, bútorok és a számítástechnikai



eszközök. Ezek bekerülési értéke 3.517 ezer forint, az időarányosan elszámolt tervszerinti értékcsökkenési leírás összege 1.170 ezer forint, így a mérlegszerinti érték 2015. június 30-án 2.347 ezer forint.

Egyösszegű értékcsökkenés került elszámolásra a 100 ezer forint egyedi beszerzési értéket el nem érő infokommunikációs és irodatechnikai eszközökre, összesen 199 ezer forint értékben.

A beruházások között kerül kimutatásra a 2014-ben és 2015-ben a labdarúgóstadion és multifunkcionális sportcsarnok megvalósításának érdekében eszközölt ráfordítások, 238.679 ezer forint összegben.

A mérlegben az eszközök amortizációval csökkentett értéken kerülnek kimutatásra, mivel ez tükrözi a valós, piaci értéket.

2015. június 30-áig terven felüli értékcsökkenés és értékhelyesbítés nem lett elszámolva a társaság eszközeire.

A vállalkozásnak hátrasorolt eszköze nincs.

A 2014. évi beszámolóban **készletként** kimutatásra kerülő a tervek elkészítésének érdekében történt kiadások – a koncepcióváltás – miatt átsorolásra került a beruházások közé.

A **követelések** soron egyrészt a BMSK Zrt részére adott kaució összege szerepel 220 eFt összegben, ez az összeg a Budapesten bérelt irodák miatt került megfizetésre. A kaució természetéből adódóan a bérleti jogviszony megszűnése után visszajár a társaság részére. Másrészt követelésként tartja a társaság nyilván az általános forgalmi adó levonási többletét 64.295 eFt. Az ÁFA többlet az Önkormányzattal való elszámolás miatt keletkezett, a korábbi ki- és továbbszámlázások érvénytelenítésre kerültek a támogatási koncepció változása miatt. A társaság az általános forgalmi adónem többletét nem kérte vissza a bankszámlájára, hanem – takarékosági okokból – másik adónemekre kérte az átvezetést.

Vevő követelések:

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Vevő követelések	0	0

Nincs nyitott, lejárt vagy határidőn túli vevőkövetelés.

A **pénzeszközök** az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Pénztár, csekkek	89	176
Bankbetétek	22.978	24.638
Lekötött betétek	0	50.000
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>23.067</b>	<b>74.814</b>

A társaság házi pénztárában 176 ezer forint volt 2016. június 30-án, míg az Unicredit Bank Zrt-nél vezetett 10918001-00000129-17680004 számú bankszámla egyenlege 24.638 ezer forint volt, lekötött betét 50.000 ezer forint. A társaságnak nincs sem valutapénztára sem külföldi pénznemben vezetett bankszámlája.

**Aktív időbeli elhatárolások** értéke az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Tervezéssel kapcsolatos későbbi időszakot érintő ktg-ek	5.421	0
Működéssel kapcsolatos költségek	39.965	0
ebből: anyagköltség	297	0
igénybe vett szolgáltatások	6.359	0
egyéb szolgáltatások	505	0
bérköltség	21.035	0
személyi jellegű egyéb ráfordítások	4.099	0

bérfárulék	6.853	0
értékcsökkenés	792	0
egyéb ráfordítások	25	0
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>45.386</b>	<b>0</b>

Aktív időbeli elhatárolásként került szerepeltetésre a 2014. év mérlegében a tervezéssel kapcsolatban 2014-ben kifizetett, de a 2015. üzleti évet terhelő irodabérleti díj 89 eFt és a tervek megvalósításának érdekében megfizetett programhasználati díjak 5.332 eFt.

A támogatási konstrukció változása eredményeként, a társaság a beruházás építtetője, ennek értelmében a megépítésre kerülő stadion és sportcsarnok a társaság könyveiben fog szerepelni, mint tárgyi eszköz. A könyv szerinti érték (bekerülési érték) a tényleges, közvetlen önköltségi ár lesz, ezért a 2014. évi kiadások is átvezetésre kerültek a beruházások sorra. A beruházás megvalósításának érdekében történt kiadásokat a társaság a használatba vétel időpontjáig a beruházások között tartja nyilván.

## Források

Saját tőke alakulása 2015. június 30-án (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Jegyzett tőke	13.000	13.000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
Cégbíróságon, még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	0	4
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	4	143
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>13.004</b>	<b>13.147</b>

A társaság jegyzet tőkéje 13.000 eFt, mely teljes egészében pénzbeli hozzájárulás és a tulajdonos maradéktalanul a társaság rendelkezésére bocsátott. 2014. december 31-éig 4 eFt összegű adózott eredmény keletkezett, ami a 2014. évi mérleg szerinti eredmény, ez a tulajdonos döntése szerint átvezetésre került az eredménytartalékba. A 2015. első félév eredménye 143 eFt. A saját tőke összege 2015. június 30-án 13.147 eFt.

Rövid lejáratú kötelezettségek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Vevőktől kapott előlegek	58.268	0
Szállítói kötelezettségek	0	104
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14.922	31.247
<b>Összesen rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>73.190</b>	<b>31.351</b>

A 2014. évi beszámolóban vevőktől kapott előlegek a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által a társaság felmerült működési költségei megelőlegezésére fizetett előlegeink nettó összege volt összesen 58.268 ezer

Ft értékben. Az előlegekkel – a támogatási szerződés módosítás értelmében – 2015. júniusában elszámolt a társaság és az önkormányzat. 2015. június 30-án nincs kapott előlege a társaságnak.

A társaságnak ki nem egyenlített Szállítói kötelezettsége 104 eFt összegben volt 2015. június 30-án. A szállítói kötelezettség teljesítési időpontja június, de a fizetési határidő a beszámoló fordulónapját követő hónapjában esedékes. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezését a következő táblázat mutatja be:

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** sor az alábbi tételekből adódik (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Társasági adó elszámolás	1	16
Személyi jövedelemadó elszámolás	1.047	3.529
Szakképzési hozzájárulás	128	365
Egészségügyi hozzájárulás	0	6
Cégautóadó	0	18
Általános forgalmi adó	4.776	0
Jövedelem elszámolási számla	5.109	16.448
Szociális hozzájárulási adó	2.303	6.512
Levont nyugdíjbiztosítási járulék	848	2.433
Levont egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék	710	1.920
<b>Összesen egyéb lejáratú kötelezettségek</b>	<b>14.922</b>	<b>31.247</b>

Az egyes adónemek fizetési kötelezettsége a június hónap során keletkezett adófizetési kötelezettségek, melyek július 12-én esedékesek. A társaságnak nincs lejárt esedékességű vagy átütemezett adótartozása. A társaság szerepel a köztartozás mentes adózói adatbázisban. A jövedelem elszámolási számla a június havi bérek és tisztelet díjak nettó összegét tartalmazza 16.448 ezer forint összegben. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettsége összesen 31.247 eFt.

A társaságnak 2015. június 30-án fennálló hitelállománya: 0 eFt.

Tárgyévi passzív időbeli elhatárolások: 340.191 eFt, ez az összeg az önkormányzat által 2015. június 30-áig átadott támogatási előleg. Elhatárolásra azért került sor, mivel a támogatás bevételként történő elszámolása a megépítésre kerülő labdarúgó stadion és multifunkcionális sportcsarnok értékcsökkenési leírásának ütemében fog megtörténni.

A társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított, illetve amely a mérlegben nem jelenik meg, de a pénzügyi helyzet értékelésekor jelentős lenne.

A társaságnak nincs határidőn túli, valamint kétes kinnlevősége, hátrasorolt kötelezettsége, illetve öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége.

A 2015. június 30-ai fordulónappal készített mérleg főösszege 384.689 ezer forint.

## Eredménykimutatás

2015. június 30-áig az értékesítés nettó árbevétele: 0 eFt. Az eredménykimutatás a labdarúgóstadion és multifunkciós sportcsarnok megvalósításának érdekében felmerülő kiadásokat és ezen kiadások beruházáskénti készletrevételét tartalmazza tényleges közvetlen önköltségi áron, mint saját előállítású eszközök aktivált értéke. Ennek összege összesen 190.096 eFt. A 2014. évi kiadások – a megvalósítási szerződés értelmében – elhatárolásra kerültek, a 2015. I. félévi beszámoló tartalmazza ezeket az összegeket is. A társaság építetői pozíciójából adódóan ezek a kiadások is a beruházás bekerülési értékét fogják képezni. A fentiek miatt a következő összegek nem csak a 2015. év 6 hónapra eső költségei, hanem a társaság megalakulásától (2014. január) 2015. június 30-áig terjedő időszak költségei.

Anyagjellegű ráfordítások alakulása (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Anyagköltség	20	802
Igénybe vett szolgáltatások	501	18.305
ebből Helységbérleti díjak	146	3.924
Programhasználat	295	5.332
Postai, távközlési díjak	0	403
Számviteli, könyvvizsgálati díj	0	750
Hirdetés	60	0
Költségszakértő	0	720
Munka, tűzvédelem, fogl. eü. szolgáltatás	0	716
Ügyvédi munkadíjak	0	5.920
Egyéb szolgáltatások	0	1.522
ebből hatósági díjak, illetékek	0	312
Bankköltség	0	1.040
Biztosítási díj	0	170
<b>Összes anyagjellegű ráfordítás</b>	<b>521</b>	<b>20.629</b>



Az anyagköltség tartalmazza a beszerzett irodaszerek költségét 392eFt, a beszerzett anyagi eszközök 65 eFt, az üzem- és fűtőanyagok költségét 332 eFt, illetve egyéb anyagok költségét 13eFt értékben.

A társaság 18.305 eFt összegben vett igénybe szolgáltatást, ennek részletezését a fenti tábla mutatja be.

Egyéb szolgáltatások igénybevétele három részből adódik, hatósági díjak, illetékek 311 eFt, bankköltség, tranzakciós illeték 1.040 eFt, biztosítási díjak 170 eFt.

Összes anyagjellegű ráfordítás értéke 20.629 eFt.

Személyi jellegű ráfordítások (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Munkabérek	8.010	124.318
Tiszteletdíjak	0	5.467
Bérfelrakások	2.283	36.502
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	0	331
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>10.293</b>	<b>166.618</b>

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 30 fő. A támogatási konstrukció változásából adódóan a fenti munkabérek és járulékok 18 hónap költségei. Jutalom, prémium kifizetésére nem került sor.

**Az elszámolt értékcsökkenési leírás összege (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Lineáris terv szerinti értékcsökkenési leírás	238	2.572
Degresszív terv szerinti értékcsökkenési leírás	0	0
Teljesítményarányos terv szerinti értékcsökkenési leírás	0	0
Egyéb módszerű (progresszív) terv szerinti értékcsökkenési leírás	0	0
A tárgyévben elszámolt kis értékű eszközök értékcsökkenése	17	199
<b>A tárgyévben elszámolt összes értékcsökkenés</b>	<b>255</b>	<b>2.771</b>

**Az eredmény alakulásának elemei a következők voltak (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Üzemi tevékenység eredménye	0	0
Pénzügyi műveletek eredménye	5	159
Rendkívüli eredmény	0	0
Adózás előtti eredmény	5	159

Pénzügyi műveletek bevételeként került elszámolásra a számlavezető pénzügyi intézet által a bankszámla egyenlege után fizetett kamat 159eFt értékben, így a társaság pénzügyi műveleteinek eredménye 159eFt.

A társaság működése során nem merült fel sem rendkívüli bevétel, sem ráfordítás.

Társasági adóalap és adó levezetése (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.12.31.	2015.06.30.
Adózás előtti eredmény	5	159
TAO alapot növelő tételek	255	2.771
TAO alapot csökkentő tételek	255	2.771
Adóalap	5	159
Társasági adó	1	16
<b>Adózott eredmény</b>	<b>4</b>	<b>143</b>

## Egyéb szervezet mérlege

Cég: Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft

2015. 01 – 06. hó

Cím: 9700 Szombathely Kossuth L. u. 1-3.

Adószám: 24827373-2-18

Statisztikai számjel: 24827373-4120-572-18

Cégjegyzék száma: 18-09-112060

Mérlegforduló napja: 2015.06.30.

Ezer HUF

Sorszám	Megnevezés	Előző	Mód	Tárgyév
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>			
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)</b>	<b>7.472</b>		<b>245.360</b>
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	138		106
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	7.334		245.254
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)</b>	<b>34.222</b>		<b>139.329</b>
I.	KÉSZLETEK	11.069		
II.	KÖVETELÉSEK	86		64.515
III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	23.067		74.814
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>45.386</b>		
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)</b>	<b>87.080</b>		<b>384.689</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>			
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.)</b>	<b>13.004</b>		<b>13.004</b>
I.	Induló tőke/Jegyzett tőke	13.000		13.000
II.	Tőkeváltozás/eredmény			4
III.	Lekötött tartalék			
IV.	Értékelési tartalék			
V.	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből			
VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	4		143
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>			
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek (21.+22.+23. sorok)</b>	<b>73.190</b>		<b>31.351</b>
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	73.190		31.351
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>886</b>		<b>340.191</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+19.+20.+24. sor)</b>	<b>87.080</b>		<b>384.689</b>

Eszköz - forrás eltérés: 0

## Egyéb szervezet eredménykimutatása

Cég: Haladás Sportkomplexum Fejlesztő  
Nonprofit Kft

2015. 01 - 06 hó

Cím: 9700 Szombathely Kossuth L. u. 1-3.

Adószám: 24827373-2-18

Statisztikai 24827373-4120-572-18

Cégjegyzék 18-09-112060

Mérlegforduló 2015.06.30.

Ezer HUF

Sorszám	Megnevezés	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
		Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév
01.	Értékesítés nettó árbevétele									
02.	Aktivált saját teljesítmények			11.069			190.096	11.069		190.096
03.	Egyéb bevételek									
	Ebből: tagdíj, alapítótól kapott									
	Ebből: támogatások									
	Ebből: adománynok									
04.	Pénzügyi műveletek			5			159	5		159
05.	Rendkívüli bevételek									
	Ebből: alapítótól kapott befizetések									
	Ebből: támogatások									
A.	<b>Összes bevétel (1 +/- 2 + 3 + 4 + 5)</b>			<b>11.074</b>			<b>190.255</b>	<b>11.074</b>		<b>190.255</b>
	Ebből: közhasznú tevékenység									
06.	Anyag jellegű ráfordítások			521			20.629	521		20.629
07.	Személyi jellegű ráfordítások			10.293			166.618	10.293		166.618
	Ebből: vezető tisztségviselők									
08.	Értékcsökkenési leírás			255			2.771	255		2.771
09.	Egyéb ráfordítások						78			78
10.	Pénzügyi műveletek									
11.	Rendkívüli ráfordítások									
B.	<b>Összes ráfordítás</b>			<b>11.069</b>			<b>190.096</b>	<b>11.069</b>		<b>190.096</b>
	Ebből: közhasznú tevékenység									

Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft (24827373-2-18)

Sorszám	Megnevezés	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen	
		Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév	Előző év helyesbítése	Tárgyév
C.	Adózás előtti eredmény (A-B)				5		159	5	159
12.	Adófizetési kötelezettség				1		16	1	16
D.	Adózott eredmény (C-12)				4		143	4	143
13.	Jóváhagyott osztalék								
E.	Tárgyévi eredmény (D-13)				4		143	4	143
	TÁJÉKOZTATÓ ADATOK								
A.	Központi költségvetési támogatás								
B.	Helyi önkormányzati költségvetési támogatás								
C.	Az EU strukturális alapjaiból, ill.Kohéziós Alapból nyújtott támogatás								
D.	Normatív támogatás								
E.	A Szja meghatározott részének adózó rend.szerint kiutalt összeg								
F.	Közszolgáltatási bevétel								

Statistikai számjel: 

2	4	8	2	7	3	7	3	4	1	2	0	5	7	2	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma: 

1	8	--	0	9	--	1	1	2	0	6	0
---	---	----	---	---	----	---	---	---	---	---	---

Az üzleti év mérleg-fordulónapja: 2015.06.30.(év/hó/nap)

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás**  
**"A" változat**

devizanem: ezer HUF

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015.06.30.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>			
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	11.069		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			190.096
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)</b>	11.069		190.096
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>			
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	20		802
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	501		18.305
07.	Egyéb szolgáltatások értéke			1.522
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>521</b>		<b>20.629</b>
10.	Béreköltség	8.010		124.318
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések			5.798
12.	Bérbírlékok	2.283		36.502
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>10.293</b>		<b>166.618</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>255</b>		<b>2.771</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>			<b>78</b>
	VII. sorból: értékvesztés			
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>



Statistikai számjel:

2	4	8	2	7	3	7	3	4	1	2	0	5	7	2	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma:

1	8	--	0	9	--	1	1	2	0	6	0
---	---	----	---	---	----	---	---	---	---	---	---

Az üzleti év mérleg-fordulónapja: 2015.06.30.(év/hó/nap)

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás  
"A" változat**


devizanem: ezer HUF

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015.06.30.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5		159
	17. sorból: értékelési tartalék			
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>5</b>		<b>159</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
	21. sorból: értékelési különbözet			
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>			
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>5</b>		<b>159</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>	<b>5</b>		<b>159</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>			
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>			
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>			
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)</b>	<b>5</b>		<b>159</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	1		16
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)</b>	<b>4</b>		<b>143</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY(±F+22-23)</b>	<b>4</b>		<b>143</b>

A Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft 2015. év első félévi beszámolójának mérleg főösszege 384.689 ezer forint, adózás előtti eredménye pozitív, 159 ezer forint. Az adózás előtti eredményt 16 ezer forint adófizetési kötelezettség terhelné, így a társaság adózás utáni eredménye pozitív, 143 ezer forint.

Szombathely, 2015. augusztus 18.

Haladás Sportkomplexum  
Fejlesztő Nonprofit Kft.  
9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3  
Adószám: 24817373-2-18

  
.....  
dr. Szondy Szilvia

Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft  
ügyvezető