

# HALADÁS SPORTKOMPLEXUM FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT

## ÜZLETI TERV 2015.



Készült: 2015. szeptember 7.

A Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság elfogadott 2015. évi üzletei tervének módosítása - az 1346/2015. (V.27.) Kormány határozat által módosított – 1896/2013. (XII.4.) Kormány határozat módosulása miatt vált szükségessé. A Kormány határozat arról döntött, hogy a Beruházás építtetője Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata helyett az Önkormányzat által létrehozott egyszemélyes gazdasági társaság, mint projektársaság a Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft.

## **1. Projekt bemutatása és előrehaladása**

A Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot (továbbiakban: Társaság) 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. (XII.4.) 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. (XII.4.) 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 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 4625,8 millió forint állt rendelkezésre. A támogatási összeg forrása Magyarország 2014. évi központi

költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 1.sz. melléklete, XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma fejezet, „20/24/20 Szombathelyi sportcélú beruházások támogatása (Szombathelyi Haladás Stadion fejlesztésének támogatása)” fejezeti kezelésű előirányzata, „Szombathelyi sportcélú beruházások támogatása (Szombathelyi Haladás Stadion fejlesztésének támogatása)” megnevezésű részfeladata. A támogatás forrásának Áht. szerinti azonosító száma: 343884. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma a támogatási összeget vissza nem térítendő támogatásként biztosítja. A támogatás a felhasználása során felmerülő általános forgalmi adótételeket nem tartalmazza. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma a támogatási összeget támogatási előlegként nyújtja a kedvezményezett részére, melynek első részlete 1.296.124.400,- Ft, azaz egymilliárd-kétszázkilencvenhatmillió-egyszázhuszonnégyezer-négyszáz forint, mely a támogatási szerződés aláírását követő 15 napon belül volt esedékes. A további részletek folyósításának összegét és pontos idejét a 2015. szeptemberében aláírásra kerülő támogatási szerződés módosítás fogja tartalmazni a projekt megvalósításának üteméhez igazodva.

A Társaság együttműködve Szombathely Megyei Jogú Városának Polgármesteri Hivatalával, illetve a BMSK Zrt-vel, elkészítette a BMSK Zrt. és a Társaság közötti a szombathelyi sportcélú beruházások elnevezésű fejlesztés lebonyolítói feladatainak ellátásáról, építési, műszaki ellenőri feladatainak ellátásáról, és közbeszerzési tanácsadói feladatainak ellátásáról szóló szerződéseket, melyek 2014. március 19-én kerültek aláírásra. Aláírásra került továbbá a Társaság és Szombathely Megyei Jogú Városa közötti együttműködési megállapodás is. A megállapodás értelmében az Önkormányzat, mint építtető megbízta a Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft-t - az 1896/2013. (XII. 4.) Korm. Határozatban foglaltakkal összhangban –, hogy valósítsa meg a beruházást az elvárható legmagasabb szakmai színvonalon és gondossággal. A beruházás megvalósítására az Önkormányzat a Társaságnak külön megbízási díjat nem fizetett. Az Önkormányzat a beruházás megvalósítása érdekében felmerülő valamennyi költséget megelőlegezte, vagy utólag megtérítette. Az Önkormányzat a Társaság havonta rendszeresen felmerülő működési költségeit, munkabér jellegű kiadásait megelőlegezte. A Társaság a működésével kapcsolatban felmerülő minden egyéb költséget és a beruházás megvalósítása érdekében felmerülő valamennyi kiadást továbbszámlázta az önkormányzat felé. 2014.

szeptember 26-án aláírásra került az Emberi Erőforrások Minisztériuma és Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata közötti támogatási szerződés a „Szombathelyi Haladás Stadion fejlesztésének” megvalósításával kapcsolatban felmerülő költségek finanszírozásáról.

### **Az elfogadott üzleti terv módosítása a következők miatt vált szükségessé:**

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 forrásául 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 - szállítók, 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 háromoldalú 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. 2015. július 3-án a Társaság és az Önkormányzat közötti megállapodás megszüntetésre került azzal, hogy továbbra is megmarad alapítói hatáskörben az alábbi dokumentumok elfogadása:

- üzemeltetési tanulmány
- kiviteli tervek alapjául szolgáló építési engedélyezési tervdokumentáció
- 3/2015. (I. 29.) Kgy. számú határozat alapján a generál kivitelezésre vonatkozó közbeszerzési kiírás tervezet.

## A Társaság általános bemutatása

A társaság neve:	<b>Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft.</b>
Székhelye:	9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3..
Levélezési cím:	9701 Szombathely, Postafiók 45.
Telefon/fax:	94 / 900 - 138
E-mail:	<a href="mailto:office@haladas.eu">office@haladas.eu</a>
weboldal:	<a href="http://www.haladasstadion.hu">www.haladasstadion.hu</a>
Alapító szerv neve:	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata adószáma: 15733658-2-18 9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3. Az alapító határozat száma: 609/2013. (XII.12.) Kgy. számú határozata
Cégjegyzék száma:	Cg. 18-09-112060
Fióktelepe:	1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3.
A társaság tevékenységi körei:	
főtevékenység	41.20 Lakó- és nem lakó épület építése, 42.99 Egyéb m.n.s. építés 77.11 Építészmérnöki tevékenység 81.30 Zöldterület – kezelés 6810 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
A társaság jegyzett tőkéje:	13.000.000 HUF
A társaság statisztikai számjele:	24827373-4120-572-18
A társaság adószáma:	24827373-2-18
A társaság közösségi adószáma:	HU 24827373
A Társaság számlavezető bankja:	Unicredit Bank Zrt
A Társaság pénzforgalmi számlaszáma:	10918001-00000129-17680004
Felügyelő bizottsági tagok:	Dr. Czeglédy Csaba elnök Bánfi Péter Dr. Polgár Tibor

## **2. Működési terv**

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. A társaság építtetői pozíciójából adódóan, illetve abból, hogy a társaságnak nincs más tevékenysége minden kiadás és ráfordítás a beruházás bekerülési értékét fogja képezni. A kapott állami támogatás elhatárolásra kerül és az elszámolandó értékcsökkenés üteméhez igazodva kerül majd bevételként elszámolásra a használatba vételt követő években.

### **2015. évben a beruházáshoz kapcsolódó feladatok az alábbiak:**

- tervezési program elkészítése, koncepció terv elkészítése
- az építési engedélyes dokumentációk elkészítése és beadása a hatóság részére
- építési engedély és bontási engedély megszerzése
- design&bulid közbeszerzési eljárás kiírása a kiviteli tervek elkészítésére és a kivitelezésre
- a jelenlegi létesítményekben lévő funkciók átköltöztetése
- üzemeltetési hatástanulmány elkészíttetése

## **3. Költség- és eredményterv**

A társaság 2015–ös üzleti éve 2015-ös naptári év, 2015. január 1-jétől 2015. december 31-éig tart. A támogatási koncepció változása miatt a 2014. évben elhatárolt költségek és a 2014. évben készletre vett tervezéssel kapcsolatos kiadások is a 2015. évi beszámolóban kerülnek kimutatásra, illetve átvezetésre a saját előállítású eszközök értékeként kimutatva a beruházások sorra. Ezért a 2015. évi beszámolóban (üzleti tervben) a költségek és ráfordítások összege tartalmazza a 2014. évi kiadásokat is, mivel ezen kiadások is részért képezik a megépülő ingatlan bekerülési értékének. A következő táblázat mutatja be az anyagjellegű ráfordítások összegét.

Anyagjellegű ráfordítások alakulása (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.évi. tény	2015.évi. terv	Összesen
Anyagköltség	317	1.801	2.118
Igénybe vett szolgáltatások	6.860	102.069	108.929
ebből Jogi képviselet, tanácsadás	3.670	5.400	9.070
Irodahasználat (Szombathely)	1.545	850	2.395
Bp-i iroda bérleti díj	146	2.114	2.260
Könyvvizsgálat	600	600	1.200
Gépkocsi bérlet	164	1.123	1.287
Flotta kezelési díj	102	588	690
Posta, távközlés	266	600	866
Programhasználat	295	5.496	5.791
Hirdetés	60	0	60
Foglalkoztatás EÜ szolgáltatás	12	160	172
Tűz és munkavédelem	0	840	840
BMSK (lebonyolítói, műszaki ellenőr, közbesz. tan.)	0	43.364	43.364
Üzemeltetési hatástanulmány	0	24.500	24.500
Költségszakértő	0	7.980	7.980
Talajmechanikai vizsgálat	0	3.050	3.050
Áramlástan vizsgálat	0	2.800	2.800
Geodézia	0	680	680
Egyéb szolgáltatások	505	1.317	1.822
ebből hatósági díjak, illetékek	167	311	477
Bankköltség	338	836	1.174
Biztosítás	0	170	170
<b>Összes anyagjellegű ráfordítás</b>	<b>7.682</b>	<b>105.187</b>	<b>112.869</b>



A 2015. évi tervezett anyagköltség tartalmazza a Társaság által beszerzett nyomtatványok, iroda- és írószerek költségét és a cégautó üzemanyag költségét 1.801 eFt értékben.

A Társaság 102.069 eFt összegben tervez szolgáltatást igénybe venni, ebből a jogi képviselő és tanácsadás értéke 5.400 eFt, a könyvvizsgálat költsége 600 eFt, az ügyvezető részére bérelt személyautó bérleti díja 1.123 eFt, az üzemeltetés éves költsége 588 eFt, levélfeladásra és távközlési szolgáltatás (telefon, internet) ellenértéke 600 eFt, a számlázó, könyvelő és bérszámfejtő program használatáért 178 eFt programhasználati díjat, míg a tervezéshez szükséges szoftverek használatáért 5.318 eFt-ot tervezünk kifizetni. A bérlet irodák tervezett költsége Budapesten 2.114 eFt, Szombathelyen 850 eFt. További igénybe vett szolgáltatás a foglalkoztatás egészségügyi szolgáltatás, ennek díja 160 eFt, míg a munka- és tűzvédelmi tanácsadó részére 840 eFt kerül kifizetésre. A BMSK Zrt. részére 43.364 eFt kifizetését tervezi a társaság a lebonyolítói és a közbeszerzési feladatok ellátásáért. Az engedélyes tervek elkészítéséhez igénybe vett szolgáltatások a következően fognak alakulni: költségszakértő 7.980 eFt, talajmechanikai vizsgálat 3.050 eFt, áramlástan vizsgálat 2.800 eFt, illetve geodéziai vizsgálat 680 eFt. 24.500 eFt értékben tervezi a társaság üzemeltetési hatástanulmány beszerzését.

Egyéb szolgáltatások tervezett értéke 1.317 eFt, ebből bankköltség 836 eFt, a különböző hatósági eljárások miatt fizetendő hatósági díjak, illetékek értéke 311 eFt, vezetői felelősségbiztosítás díja 170 eFt.

A ráfordítások növekedését több tényező okozza, egyrészt a 2015. év már teljes év lesz a Társaság működésében, másrészt a tervek elkészítésének érdekében jelentős kiadások merülnek fel, továbbá a 2015. évi anyagjellegű ráfordítások tartalmazzák a beruházás lebonyolításának érdekében igénybe vett szolgáltatásokat is.

Összes anyagjellegű ráfordítás tervezett értéke 2015-ben 105.187 eFt. A 2014. évi költségekkel együtt 112.869 eFt.

Tervezett személyi jellegű ráfordítások (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2014.évi. tény	2015.évi. terv	Összesen
Munkabérek	29.046	147.040	176.086
ebből tervezők	8.010	115.309	123.319
Tiszteletdíjak	3.907	3.120	7.027
Bérráulékok	9.136	43.051	52.187
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	0	0	0
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>42.089</b>	<b>193.211</b>	<b>235.300</b>

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tervezett átlagos állományi létszáma folyamatosan változik az év során annak megfelelően, hogy a tervezési feladatok elvégzéséhez hány fő szükséges. Az év elején a Társaság állományi létszáma 13 fő, mely a tervezők folyamatos felvételével nő majd. Az építési tervek engedélyeztetése után a tervezők munkaviszonya megszüntetésre került. A felügyelő bizottsági tagok tervezett havi tiszteletdíja bruttó 80 eFt, a felügyelő bizottság elnökének tervezett havi tiszteletdíja bruttó 100 eFt. Az alkalmazottak részére tervezett bruttó kifizetések 147.040 eFt, ebből 115.309 eFt a tervezők bruttó bére. A felügyelő bizottsági tagok bruttó 3.120 eFt összegű tervezett járandóságban részesülnek. A személyi jellegű kifizetések után 43.051 eFt összegű járulékfizetési kötelezettséget tervezett a Társaság, ebből a tervezett szociális hozzájárulás összege 40.785 eFt, a tervezett szakképzési hozzájárulás összege 2.266 eFt. A tervek elkészítéséhez a tervezők első lépésben 2014. év végén kerültek felvételre, majd a 2015. év során a létszám több ütemben bővítése került, ez okozza, hogy jelentősen növekedik a személyi jellegű ráfordítások összege.

**A tervezett értékcsökkenési leírás összege (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	2014.évi. tény	2015.évi. terv
Lineáris terv szerinti értékcsökkenési leírás	238	4.602
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	88
<b>A tárgyévben elszámolt összes értékcsökkenés</b>	<b>255</b>	<b>4.690</b>

A tervezett értékcsökkenés összege a Társaság működéséhez szükséges eszközök után tervezett 2015. évi értékcsökkenés összege 4.602 eFt, mely két részből adódik össze, egyrészt a tervezéshez szükséges tárgyi eszközök értékcsökkenése (3.463 eFt), másrészt a Társaság működéséhez szükséges tárgyi eszközök értékcsökkenése (1.139 eFt).

A 2015. évi növekedés oka a 2015. üzleti év hossza, illetve a tervezéshez szükséges eszközök (2014 év végi, 2015-ös beszerzés) amortizációja.

**A tervezett eredmény alakulásának elemei (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	2014.évi. tény	2015.évi. terv
Üzemi tevékenység eredménye	-5	0
Pénzügyi műveletek eredménye	5	3.280
Rendkívüli eredmény	0	0
Adózás előtti eredmény	0	3.280

Mivel a Társaság tevékenysége kizárólag a szombathelyi sportberuházás megvalósítására terjed ki, ezért minden kiadás a beruházás megvalósításának érdekében merül fel, így az ingatlan bekerülési értékét fogja képezni. Emiatt az üzemi tevékenysége 0. Pénzügyi műveletek eredményeként 3.280 eFt

összegű kamattal számol a Társaság, ami a lekötött bankbetétek után jár a számlavezető pénzintézetől.

A Társaság 2015. évben nem tervezi sem rendkívüli bevétel, sem ráfordítás felmerülését.

A Társaság tervezett adózás előtti eredménye a kapott kamatok összege 3.280 eFt, a tervezett társasági adóalapja is ez. Társasági adófizetési kötelezettsége is a kamat után keletkezik 328 eFt összegben. Így a 2015. évi adózott eredmény 2.952 eFt, csakúgy, mint a tervezett mérleg szerinti eredmény.

#### 4. Mérlegterv

##### E s z k ö z ö k

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

Immateriális javak, tárgyi eszközök tervezett bruttó értékének és tervezett értékcsökkenésének alakulása 2015. december 31-én (adatok ezer Ft-ban).

Megnevezés	Bekerülési érték	Könyv szerinti, nettó érték	Elszámolt halmozott amortizáció
Immateriális javak	206	46	160
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6.272	3.189	3.083
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2.945	1.498	1.447
100 eFt alatti eszközök	0	0	0
Beruházások, felújítások	352.859	352.859	0
<b>Összesen</b>	<b>362.282</b>	<b>357.592</b>	<b>4.690</b>
- ebből tervezést szolgáló eszközök	6.272	3.189	3.083
- működést szolgáló eszközök	3.151	1.547	1.607

Az Immateriális javak között kerül kimutatásra a Társaság által vásárolt 4db Office 2013-as irodai szoftvercsomag. Tervezett bekerülési érték összesen 206 eFt, az elszámolt tervszerinti értékcsökkenés 160eFt, amely halmozott, tartalmazza a 2014. évi és a 2015. évi értékcsökkenést is, így a tervezett mérlegszerinti érték 2015. december 31-én 46 eFt.

A Társaság nem tervezi ingatlan beszerzését a 2015. évben. Az év során megkezdett esetleges beruházásait évközben folyamatosan üzembe fogja helyezni, így a 2015. december 31-ei mérlegfordulón befejezetlen beruházásként kerül kimutatásra a projekt megvalósításának valamennyi 2014. és 2015. évi kiadása összesen 352.859 eFt értékben.

Műszaki gépek, berendezések, felszerelések a Társaság által a Sportkomplexum terveik elkészítésének érdekében beszerzett eszközeinek értéke, melynek bekerülési értéke 6.272 eFt, a tervezett elszámolt

értékcsökkenés 3.083 eFt, a műszaki eszközök tervezett mérleg szerinti értéke 3.189 eFt.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek között kerül kimutatásra a Társaság által megvásárolt irodai berendezések, bútorok és a számítástechnikai eszközök. Ezek bekerülési értékük 2.945 eFt, az halmozott tervszerinti értékcsökkenési leírás összege 1.447 eFt, így a tervezett mérlegszerinti érték 2015. december 31-én 1.498 eFt.

2015. december 31-éig terven felüli értékcsökkenés és értékhelyesbítés elszámolását nem tervezi a Társaság. A 2015. évi mérlegfordulón a befektetett eszközök könyv szerinti értéke 357.592 eFt, amely megegyezik a valós piaci értékkel.

A befektetett eszközök értékének alakulását mutatja be a következő táblázat. Az értéknövekedést a 2015. évi tárgyi eszköz beszerzések okozzák, míg a csökkenések oka az elszámolt értékcsökkenési leírás. A nyitó oszlopok az egyes befektetett eszközök 2014. december 31-én várható beszerzési értékét és a 2014. év során várhatóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét mutatják. A nyitó nettó érték oszlop a 2014. év végi könyvszerinti értéket mutatja. A 2015. évi értékcsökkenés jelentős növekedést mutat a 2014. évihez képest, mivel a 2015. év már teljes 12 havi üzleti év lesz, másrészt a tervezéshez szükséges tárgyi eszközök 2014. év végén kerültek beszerzésre és ezeknek az eszközöknek az értékcsökkenése – mivel időarányosan kell elszámolni – csak 1-1,5 hónap volt, míg 2015-ben már 12 havi volt.

Befektetési tükör, az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének változásának bemutatása 2015.

adatok forintban

Megnevezés	Bekerülési érték (bruttó érték)				Halmazott értékcsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
<b>I. Immateriális javak</b>	<b>206,460</b>			<b>206,460</b>	<b>58,260</b>	<b>101,832</b>		<b>160,092</b>	<b>148,200</b>	<b>46,368</b>
1 Alapítás- a. szerezés, b. aktivált értéke										
2 Kísérleti a. fejlesztés b. aktivált értéke										
3 Vagyoni értékű a. jogok	206,460			206,460	58,260	101,832		160,092	148,200	46,368
4 Üzleti vagy a. cégegyesítések										
5 Szellemi a. termékek										
6 Egyéb nem a. anyagi javak										
7 Immateriális javak a. értékvesztés b. se										
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>8,288,635</b>	<b>353,787,300</b>		<b>362,075,935</b>	<b>955,316</b>	<b>3,516,522</b>		<b>4,530,098</b>	<b>7,333,319</b>	<b>357,545,837</b>
1 Ingatlanok, a. kapcsolódó vagyoni b. értékvesztés c. jogok										
2 Műszaki ber., a. gépek, b. járművek	5,926,919	345,100		6,272,019	228,387	2,854,893		3,083,280	5,698,532	3,188,739
3 Egyéb ber. a. felszerelések, b. járművek	2,361,716	583,200		2,944,916	726,929	719,889		1,446,818	1,634,787	1,498,098
4 Tenyészállatok										
5 Beruházások, a. felújítások		352,859,000		352,859,000						352,859,000
6 Tárgyi eszközök a. értékvesztés b. se										
<b>Összesen</b>	<b>8,495,095</b>	<b>353,787,300</b>		<b>362,282,395</b>	<b>1,071,836</b>	<b>3,618,354</b>		<b>4,690,190</b>	<b>7,481,519</b>	<b>357,592,205</b>

A társaság nem rendelkezik készlettel a mérlegforduló napon.

Követelések (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.évi. tény	2015. évi. terv
Vevő követelések	0	0
Adott kaució	86	220
Adókövetelés (ÁFA)	0	6.895
<b>Összesen</b>	<b>86</b>	<b>7.115</b>

A Társaságnak 2015. év végén nem lesz vevőkövetelése. A Társaság a budapesti fióktelepen bérelt ingatlanok után kauciót fizetett a BMSK Zrt. részére, ennek összege 220eFt 2015. december 31-én. A követelések között kerül kimutatásra az általános forgalmi adó nem levonási többlete, amely az általános forgalmi adóval terhelt beszerzések után visszaigényelendő adó összege 6.895 eFt.

A **pénzeszközök** tervezett alakulás a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014. évi. tény	2015.évi. Terv
Pénztár, csekkek	89	25
Bankbetétek	22.978	953.240
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>23.067</b>	<b>953.265</b>

A Társaság tervezett házi pénztár egyenlege 25 ezer forint 2015. december 31-én, míg az Unicredit Bank Zrt-nél vezetett 10918001-00000129-17680004 számú bankszámla egyenlege 953.265 ezer forint. A Társaságnak nem lesz valutapénztára sem külföldi pénznemben vezetett bankszámlája.

Aktív időbeli elhatárolások tervezett értéke: 0 eFt.



## Források

Saját tőke tervezett alakulása 2015. december 31-én (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.évi. tény	2015. évi. terv
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	2.952
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>13.004</b>	<b>15.956</b>

A Társaság jegyzett tőkéje 13.000 eFt, mely teljes egészében pénzbeli hozzájárulás és a tulajdonos maradéktalanul a Társaság rendelkezésére bocsátott. 2015. évi tervezett mérleg szerinti eredménye 2.952 Ft. A saját tőke tervezett összege 2015. december 31-én 15.956 eFt.

Rövid lejáratú kötelezettségek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.évi. tény	2015. évi. terv
Vevőktől kapott előlegek	7.244	0
Szállítói kötelezettségek	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14.922	5.892
<b>Összesen rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>22.166</b>	<b>5.892</b>

A Társaság 2015. évben elszámolt az Önkormányzattól kapott előlegekkel, mely elszámolás melléklete az átmeneti támogatási szerződés módosításnak. A Társaságnak nem lesz ki nem egyenlített szállítói kötelezettsége.

A tervezett **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2014.évi. tény	2015. évi. terv
Társasági adó	1	328
Személyi jövedelemadó elszámolás	1.047	693
Szakképzési hozzájárulás	128	22
Egészségügyi hozzájárulás	0	0
Általános forgalmi adó	4.776	0
Jövedelem elszámolási számla	5.109	2.836
Szociális hozzájárulási adó	2.303	1.212
Levont nyugdíjbiztosítási járulék	848	433
Levont egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék	710	368
<b>Összesen egyéb lejáratú kötelezettségek</b>	<b>14.922</b>	<b>5.892</b>

Az egyes adónemek fizetési kötelezettsége a december havi bérkötség után keletkezett adófizetési kötelezettségek, melyek január 12-én esedékesek, illetve a 2015. évi társasági adófizetési kötelezettség, ennek határideje május 31. A Társaság úgy tervezi, hogy nem lesz sem lejárt esedékességű, sem pedig átütemezett adótartozása. A Társaság szerepelni kíván a köztartozás mentes adózói adatbázisban, mivel ennek ténye jelentősen megkönnyíti a közbeszerzési kötelezettség alá eső szerződésekkel kapcsolatos adminisztrációt. A jövedelem elszámolási számlának a december havi bérek és tiszteletdíjak nettó összege (2.836 eFt), mely esedékessége január 10-e.

A Társaságnak 2015. december 31-én fennálló tervezett hitelállománya: 0 eFt, a tervezett passzív időbeli elhatárolások összege: 0 eFt.

A Társaság nem tervez olyan kötelezettséggel, amely zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított vagy terhelt, illetve amely a mérlegben nem jelenik meg, de a pénzügyi és vagyoni helyzet értékelésekor jelentős lenne.

A Társaság nem tervez határidőn túli, valamint kétes kinnlevőséggel, hátrасorolt kötelezettséggel, illetve öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettséggel. A 2015. december 31-ei fordulónappal készített mérleg tervezett főösszege 1.317.972 ezer forint.

Szombathely, 2015. szeptember 07.

Haladás Sportkomplexum  
Fejlesztő Nonprofit Kft.  
19700 Szombathely, Kocsutól L. u. 1-3  
Adószám: 24827373-2-18

Dr. Szondy Szilvia

Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft  
ügyvezető

Mellékletek:

Mérleg tervezet 2015.12.31.

Eredmény-kimutatás, tervezet 2015.12.31.

Összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás tervezet 2015.12.31.

## Egyéb szervezet mérlege

Cég: Haladás Sportkomplexum Fejlesztő Nonprofit Kft

2015. 01 - 12 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: 2015.12.31.

Ezer HUF

Sorszám	Megnevezés	Előző év 2014.12.31.	Mód	Tárgyév 2015.12.31. TERV
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>			
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)</b>	<b>7.472</b>		<b>357.592</b>
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	138		46
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	7.334		357.546
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)</b>	<b>34.222</b>		<b>960.380</b>
I.	KÉSZLETEK	11.069		
II.	KÖVETELÉSEK	86		7.115
III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	23.067		953.265
<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>1.317.972</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>			
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.)</b>	<b>13.000</b>		<b>15.956</b>
I.	Induló tőke/Jegyzett tőke	13.000		13.000
II.	Tőkeváltozás/eredmény			4
III.	Lekötött tartalék			
IV.	Értékelési tartalék			
V.	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	0		0
VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	4		2.952
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>			
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek (21.+22.+23. sorok)</b>	<b>73.190</b>		<b>5.892</b>
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	73.190		5.892
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>886</b>		<b>1.296.124</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+19.+20.+24. sor)</b>	<b>87.080</b>		<b>1.317.972</b>

Eszköz - forrás eltérés: 0

## Egyéb szervezet eredmény-kimutatása

Cég: Haladás Sportkomplexum  
Fejlesztő Nonprofit Kft

2015. 01 –12. hó

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

Adószám: 24827373-2-18

Statisztikai 24827373-4120-572-18

Cégjegyzék 18-09-112060

Mérlegforduló 2015.12.31.

Ezer HUF

Sorszám	Megnevezés	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
		Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyé v	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév Terv	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév Terv
01.	Értékesítés nettó árbevétele									
02.	Aktivált saját teljesítmények				11.069		352.859	11.069		352.859
03.	Egyéb bevételek									
	Ebből: tagdíj, alapítótól kapott									
	Ebből: támogatások									
	Ebből: adományok									
04.	Pénzügyi műveletek				5		3.280	5		3.280
05.	Rendkívüli bevételek									
	Ebből: alapítótól kapott befizetések									
	Ebből: támogatások									
A.	<b>Összes bevétel (1 +/- 2 + 3 + 4 +</b>				<b>11.074</b>		<b>356.139</b>	<b>11.074</b>		<b>356.139</b>
	Ebből: közhasznú tevékenység									
06.	Anyag jellegű ráfordítások				521		112.869	521		112.869
07.	Személyi jellegű ráfordítások				10.293		235.300	10.293		235.300
08.	Értékcsökkenési leírás				255		4.690	255		4.690
09.	Egyéb ráfordítások									
10.	Pénzügyi műveletek									
11.	Rendkívüli ráfordítások									
B.	<b>Összes ráfordítás</b>				<b>11.069</b>		<b>352.859</b>	<b>11.069</b>		<b>352.859</b>
	Ebből: közhasznú tevékenység									



Statisztikai 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: 2015.12.31.

**Összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás**  
**"A" változat**

devizanem: ezer HUF

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015.12.31. TERV
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			352.859
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)</b>	<b>11.069</b>		<b>352.859</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>			
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	20		2.118
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	501		108.929
07.	Egyéb szolgáltatások értéke			1.822
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>112.869</b>
10.	Béreköltség	8.010		183.113
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések			
12.	Bérfelrakások	2.283		52.187
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>10.293</b>		<b>235.300</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>255</b>		<b>4.690</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</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: 2015.12.31.(év/hó/nap)

**Összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás  
"A" változat**

devizanem: ezer HUF

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015.12.31. TERV
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		3.280
	17. sorból: értékelési különbözet			
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>5</b>		<b>3.280</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>3.280</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>	<b>5</b>		<b>3.280</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>0</b>		<b>0</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)</b>	<b>5</b>		<b>3.280</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>1</b>		<b>328</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)</b>	<b>4</b>		<b>2.952</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>2.952</b>