

A Közgyűlés 34/2022. (IV.28.) számú határozatának 2. melléklete

T Á J É K O Z T A T Ó

a minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok
2021. évi gazdálkodásáról.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének 2011. évi ÁSZ ellenőrzéséről készített jelentés alapján intézkedési terv került elfogadásra, mely szerint az Önkormányzat gazdálkodásáról szóló féléves tájékoztató és éves beszámoló kiegészül **a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének** bemutatásával.

A gazdálkodási adatok az alábbi társaságokra terjed ki:

Sorszám	Megnevezés	Részesedés aránya %	Jegyzett tőke (törzsbetét) 2021. 12. 31-én E Ft-ban
1.	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	100	12 444 000
	<i>MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.*</i>	<i>100</i>	<i>2 667 000</i>
	<i>MILAK-ÉP Kft.*</i>	<i>100</i>	<i>3 000</i>
	<i>MIHÓ Miskolci Hőszolgáltató Kft.*</i>	<i>100</i>	<i>2 200 000</i>
	<i>Bioenergy Miskolc Kft.***</i>	<i>100</i>	<i>5 000</i>
	<i>MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.*</i>	<i>100</i>	<i>3 308 870</i>
	<i>Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.*</i>	<i>100</i>	<i>8 200</i>
	<i>MiProdukt Kft.*</i>	<i>100</i>	<i>16 350</i>
	<i>Miskolci Fürdők Kft.*</i>	<i>100</i>	<i>1 670 770</i>
	<i>MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.*</i>	<i>100</i>	<i>3 000</i>
	<i>Miskolci Felnőttképző (korábbi nevén: MITISZK Miskolc -Térségi Integrált Szakképző) Központ Közhasznú Nonprofit Kft.****</i>	<i>100</i>	<i>3 100</i>
	<i>MIREND-Sec Kft.*</i>	<i>100</i>	<i>5 000</i>
2.	CINE-MIS Nonprofit Kft.	100	18 580
3.	MIDMAR Nonprofit Közhasznú Kft.	75	2 250
4.	Miskolc Benefit Vagyonkezelő Kft.****	100	10 616
5.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.****	100	3 000
6.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	100	10 780
7.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	100	20 210
8.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	100	50 430
9.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	100	25 000
10.	Miskolci Sportcentrum Kft.	100	39 350
	<i>Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.**</i>	<i>99,6</i>	<i>28 000</i>
	<i>Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.**</i>	<i>98,8</i>	<i>8 550</i>

* A Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. konszolidációba bevont leányvállalatai

** A Miskolci Sportcentrum Kft. minősített többségi tulajdona

***A MIHÓ Miskolci Hőszolgáltató Kft. 100%-os tulajdona

**** év közben végelszámolással megszűnt társaság

I. Beszámoló

a Miskolc Holding Zrt.-n kívüli, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021. évi gazdálkodásának várható adatairól

1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021. évi gazdálkodása (1. és 2. sz. táblázat)

Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.

A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft, mint közvetlen minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság gazdálkodásában 2021. évben lényeges változás történt. A társaság a pandémia miatt a feladatait nem tudta teljesíteni, ennek következtében a társaság további működése (működtetése) nem szolgálta az önkormányzat kulturális érdekeit. Ezért a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 370/2021. (VI. 14.) számú határozatával a társaság egyszerűsített végelszámolással történő megszüntetéséről döntött.

A végelszámolás kezdő időpontja: 2021. július 01, mely 2021. november 24. napjával fejeződött be.

A vagyonfelosztási javaslat alapján 4,5 millió Ft saját tőke (ebből 3 millió Ft jegyzett tőke) került felosztásra a tulajdonosok között úgy, hogy 0,3 millió Ft kötelezettség és 0,3 millió Ft passzív időbeli elhatárolás került rendezésre. A vagyon elemekből 0,5 millió forint eszközvagyon, 3,9 millió Ft pénzeszköz, valamint 0,7 millió Ft adókövetelés (NAV és iparüzési adó) került felosztásra.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 2022. február 2-i hatállyal a társaságot törölte a cégnyilvántartásból.

Miskolci Benefit Vagyonkezelő Kft.

A társaság alapításának célja volt a Miskolc Piac Zrt-ben lévő részesedés (részvény) vagyonkezelése, így a Miskolci Piac Zrt-ben lévő tulajdonosi jogok gyakorlása. 2021-ben együttműködési megállapodás született Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat, valamint a Miskolc Piac Zrt és a többi részvényes között a társaság működőképességének helyreállítására. Ezért a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 227/2021. (IV. 1.) számú határozatával – a társaság egyszerűsített végelszámolással történő megszüntetéséről döntött.

Ennek hatására a végelszámolás során 64 millió Ft (névérték) a részvénytársaságban lévő részesedés visszakerült a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat tulajdonába 7,6 millió Ft bekerülési értékben.

A végelszámolás kezdő időpontja: 2021. április 01, amely 2021. július 06. napjával fejeződött be.

A vagyonfelosztási javaslat alapján 1,9 millió Ft saját tőke (ebből 10,6 millió Ft jegyzett tőke) került felosztása a tulajdonosok között úgy, hogy 1 millió Ft hitelezői igény került rendezésre. A felosztható vagyon elemekből 2,2 millió Ft pénzeszköz, 0,7 millió Ft adókövetelés került felosztásra.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 2021. november 17-i hatállyal a társaságot törölte a cégnyilvántartásból.

CINE-MIS Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: 2021. év során a társaság bevételei 133,4 millió Ft-tal növekedtek a bázis évhez képest, így 202,7 millió Ft-on realizálódtak. Az elért magasabb bevételi szintet 21,7 %-ban a nettó árbevétel határozza meg, míg 78,3 %-ban pályázati források, központi és önkormányzati támogatás. A nettó árbevétel 9,2 millió Ft-ról 44 millió Ft-ra történő emelkedését a Kormány koronavírus járványügyi helyzetre való tekintettel fokozatosan bevezetett enyhítései, a moziba látogatók számának emelkedése, továbbá a 17. CineFest Miskolci Nemzetközi Filmfesztivál megrendezése tette lehetővé. Ezen túlmenően a társaság tárgyév során sikeresen pályázott kieső bevételei kompenzálására irányuló, a mozi ágazatnak szóló rendkívüli támogatásokra (Nemzeti Filmintézet Zrt.), szakmai programok támogatására, „Vissza a moziba” projekt megvalósítására, valamint a mozitermek infrastrukturális fejlesztésére is. 27 millió Ft önkormányzati támogatást beleértve együttesen 157 millió Ft külső forrás mellett a társaság alapműködése és likviditása a 2021. év során folyamatosan biztosítva volt.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság bevételi forrásainak növekedése következtében a ráfordítások is emelkedtek. A Filmfesztivál megrendezésének köszönhetően az anyagjellegű ráfordítások 125,8 millió Ft-tal növekedtek, míg személyi jellegű ráfordításai 8,7 millió Ft-tal mutatnak magasabb értéket az előző évhez képest. Az anyagjellegű költségeket 124,6 millió Ft erejéig az igénybe vett szolgáltatásoknál jelentkező 2020. évhez mért többlet magyarázza, ami a Fesztivál szervezéshez kötődő növekvő belföldi szállásdíjak, reklám, TV hirdetések, marketing tanácsadási díjak, szakmai rendezvények, bérlési díjak, jogdíjak, fordítási díjak költségeiben mutatkozik meg. A személyi költségek változását a 2020. évben az állományi létszámra ható kényszertakarékossági intézkedések feloldása, a fesztiválrendezéshez kötődő túlórák, valamint fesztivál pénzdíjak kifizetése magyarázza.

Eredmény alakulása: A bevételek 133,4 millió Ft-os, valamint a ráfordítások előző évhez mért 33,5 millió Ft-os emelkedése mellett a társaságnál 0,1 millió Ft-os eredmény visszaesés várható, ami 2021. évben 0,4 millió Ft-os pozitív eredményt jelent.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek összértéke 2021. év végére 11 %-kal 50,3 millió Ft-ra csökkent, amit a forgóeszközökön belüli 13 millió Ft-os pénzeszköz állománycsökkenés és az aktív időbeli elhatárolások (2021. évről áthúzódó pályázati bevételek pénzügyi rendezése) 8 millió Ft-os növekedése együttesen befolyásolt.

A társaság rövid távú fizetőképessége 2020. évről 2021. évre romlott ugyan 281,7 %-ra, de meghaladja a likviditási stabilitást jelentő 100 %-os határértéket. A változás a pénzeszközök felhasználásával, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek állományának – 1,5 millió Ft-tal emelkedett szállítói tartozás és 8 millió Ft-os önkormányzati kölcsön visszafizetési kötelezettség – növekedésével függ össze.

Források alakulása: A 2021. évi forrás oldali változásban meghatározó tényező a társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek (+9,7 millió Ft) emelkedése, azon belül is a Filmfesztivál szervezési költségeivel kapcsolatosan felmerülő visszaigényelhető ÁFA megelőlegezéséhez kötődő fennmaradó kölcsöntartozás, továbbá a bevételek passzív időbeli elhatárolásának 14,7 millió Ft-tal történő csökkenése előző évhez képest.

A társaság saját tőkéje a 2020. évi szintről a 2021. évi pozitív eredmény összegével 27,4 millió Ft-ra emelkedett. A saját tőke/jegyzett tőke arány (azaz a társaság tárgyévi tőkenövekedési mutatója) további 2,4 %-kal 147,4 %-ra nőtt, tőkeerőssége pedig 6,5 %-kal 54,5 %-ra javult.

MIDMAR Nonprofit Közhasznú Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2021. évi várható adatok alapján a társaság bevételei 4,5 millió Ft-tal maradnak el a 2020. évihez képest, melyet két összetevő: a nettó árbevétel, valamint az egyéb bevételek határozott meg. Míg saját bevételei 3,7 millió Ft-tal meghaladják az előző évben realizált értéket, addig a társaság támogatásai 8,2 millió Ft-tal csökkentek az önkormányzati források alacsonyabb összege miatt, illetve 0,6 millió Ft egyéb bevétel kiesés következtében.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság összköltsége 6,4 millió Ft-tal emelkedett a bázis évhez képest, amit túlnyomó részben az anyagjellegű ráfordítások eredményeztek, azon belül is az igénybe vett szolgáltatásoknál, illetve az ELÁBÉ esetében jelentkező többletek. A 3,1 millió Ft-tal megemelkedett ELÁBÉ értéket a Miskolc Bolt növekvő értékesítendő kínálata okozta. A társaság személyi jellegű ráfordítása - a 2021. évi várhatót tekintve - 39,9 millió Ft, ami 1,9 millió Ft-tal magasabb az előző évi költségeknél. Az emelkedés oka a pandémia miatt 2020. évben elrendelt költségracionalizálást követő 2021. évi bérnövekedés. A bérjárulékok esetében kisebb emelkedés figyelhető meg, mivel a Kormány által 2020. évben biztosított, pandémiás helyzetre való tekintettel járó járulékkedvezmény a 2021-es év során már nem volt igénybe vehető. Az értékcsökkenési leírás 1,6 millió Ft-tal csökkent a 2020. évi értékhez képest.

Eredmény alakulása: a fentiek következtében a társaság 2021. évi gazdálkodását üzemi szinten a 2020. évi 8,6 millió Ft-os nyereséggel szemben 10,8 millió Ft-tal kedvezőtlenebb, azaz 2,2 millió Ft-os veszteséggel zárja.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek összértéke 2021. év végére 10%-kal (-2,2 millió Ft) 20,7 millió Ft-ra csökkent, amit a forgóeszközök és az aktív időbeli elhatárolások ellentétes irányú változása alakított. A vevőkövetelések 3,1 millió Ft-tal, a társaság pénzeszköz állománya pedig 4,2 millió Ft-tal csökkent bázis évhez képest. Ugyanakkor a 2021. november-december havi önkormányzati támogatás elhatárolásnak (9,1 millió Ft) köszönhetően az aktív időbeli elhatárolások 8,3 millió Ft-os emelkedést mutatnak.

A társaság rövid távú fizetőképessége 2021. évben jelentős mértékben csökkent (-131 %), mivel változatlan rövid lejáratú kötelezettség állomány mellett pénzeszközei és vevőköveteléseinek összege közel a felére csökkent. Ezáltal a likviditási rátája 91,2 %-os, a likvid eszközei nem nyújtanak 100 %-ban fedezetet rövid lejáratú kötelezettségeire.

Források alakulása: A forrás oldali változásban meghatározó tényező a társaság saját tőkéjének csökkenése, ami a negatív adózott eredmény hatására 2,2 millió Ft-tal mutat alacsonyabb értéket az előző évhez képest.

A társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettségei vannak, melyek állományában 0,5 millió Ft-os növekedés tapasztalható a 2020. évhez képest. Szállítói kötelezettségei az előző évi szinten stagnálnak. Ezzel ellentétben a passzív időbeli elhatárolásainál a halasztott bevételek minimális csökkenése (-1 millió Ft) figyelhető meg a támogatott eszközök kivezetése miatt.

A saját tőke/jegyzett tőke arány (azaz a társaság tárgyévi tőkenövekedési mutatója) 73 %-kal 416,1 %-ra csökkent, ami továbbra is stabil tőkeszerkezetet jelez.

Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A Zenekar 2021. évi várható beszámolójának adatai alapján a nettó árbevétel tekintetében 4,8 millió Ft összegű csökkenés várható, ami az előző évhez képest 11,6 %-os visszaesés. A jegy- és bérleteladások jelentősen elmaradtak, amit részben kompenzált az előadó művészeti tevékenység teljesítményének növekedése. A hangversenyekre, koncertekre, valamint az ifjúsági hangversenysorozatra a COVID-19 miatti veszélyhelyzet 2021. évben is komoly hatással volt. Az egyéb bevételekben 28,5 millió Ft-os (6,4 %-os) növekedés tapasztalható, amely az NKA és EMMI támogatás emelkedésének az eredménye, mivel az önkormányzati támogatások tekintetében szigorítás történt.

Költségek és ráfordítások alakulása: A költségek, ráfordítások növekedése nagyságrendileg hasonló, mint az összes bevétel növekedése. Az anyagijellegű ráfordításoknál 3,4 millió Ft-os (3,9%) megtakarítás, míg a személyi jellegű ráfordításoknál 47,5 millió Ft-tal 7,1 %-os növekedés valósulhatott meg, ami mind a létszámváltozás, mind az átlagbér növekedés változását tartalmazza.

Eredmény alakulása: A társaság az önkormányzati támogatás csökkenése mellett a felmerült működési ráfordításokat az EMMI és NKA elszámolásokban is tudta érvényesíteni, ezért a társaság 0 Ft körüli eredménnyel zárhat.

Mérleg

Eszközök alakulása: A várható adatok alapján a mérlegfőösszeg 15,1 millió Ft-tal növekedett. Ez egyrészt a befektetett eszközök 10 millió Ft-os (10%) állomány változásának, illetve a forgóeszközök 24,3 millió Ft-os (14,3 %) növekedésének a hatása. A forgóeszközökön belül az értékpapír állomány mintegy 40 millió Ft-tal növekedett, melyet az előlegként megkapott, de még költség ellentételezésre fel nem használt EMMI támogatás finanszírozott. A 2020. évi állományból a 2020. évben pénzügyileg kiutalt, de a pandémia miatt 2021. évben felhasználható 72,5 millió Ft támogatás maradványa volt. Az állomány növekedést pedig a 2021-ben kiutalt 122,5 millió Ft támogatási előleg még el nem számolt részének (56,5 millió Ft) 71,4 %-át fektette be állampapírba.

Források alakulása: A társaság saját tőkéjének összege nem változott. A felhalmozott eredmény nagyságrendje azonban továbbra is szűk mozgásteret biztosít a saját forrás ellátottsága tekintetében. Szerkezetét az előző évhez képest a növekvő eredménytartalék és a csökkenő tárgyevi adózott eredmény alakítja. A saját tőke aránya az összes forráson belül 26,2%. A tőkefeszültségi mutató 4,6 %-kal gyengült, ami nincs érdemi hatással a társaság működőképességére.

A társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek értékében 8,3 millió Ft-os (22%-os) növekedés ellenére a likviditás a mobilizálható vagyon (értékpapír) figyelembevételével is jónak mondható. A rövidlejáratú kötelezettségek növekedése elsősorban az úgynevezett „tartós passzívák” változásának a hatása volt.

A források alakulásában, illetve az összetételben kedvező, hogy a legjelentősebb állományt az elnyert pályázatok tételei alakítják, ez pedig a likviditási helyzetet stabilabbá teszi.

Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2021.12.31-i várható adatok alapján a társaság nettó árbevétele 134,6 millió Ft volt, ami a bázis időszakhoz képest 13,9 millió Ft-os csökkenést mutat. Az árbevétel főbb tételei a jegybevételén kívül az évadra eladott bérletek bevétele. A közösségi rendezvények, az iskolák gálaműsorai, az Operafesztivál elmaradása miatt a bérleti tevékenység is jelentősen csökkent.

A korlátozás miatt csökkent a fogadott előadások, vendégművészek száma. Az elmaradt fesztiválok megvalósítása is csak részben történhetett meg, és tájelőadásokra, vendégszereplésre sem kerülhetett sor a tervezettek szerint.

A társaság 2021. évi támogatás bevételei 1 milliárd 537,9 millió Ft-ot képeznek, melyek keretében az önkormányzati és állami működési célú támogatási források az előző évhez képest változatlanok. Az újonnan megpályázható NKA és EMMI pályázatok elnyerésének lehetősége csökkent az előző évek függőben lévő pályázata miatt. A támogatási összeg növekedése a Kormány által a gazdaságvédelmi Akcióterv keretében biztosított bértámogatásából adódik.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság ráfordításai 2021. évben 1 milliárd 594,2 millió Ft összegben merültek fel, ami 147,5 millió Ft-os növekedést mutat az előző évhez képest.

A társaság anyagijellegű ráfordításai összességükben 1 %-kal növekedtek, elsősorban az anyagijellegű szolgáltatások alakulása miatt. A személyi jellegű ráfordítások mintegy 1,2% növekedést mutatnak, a minimálbér emelkedését az időleges korlátozások miatti költségek csökkenése kiegyenlítette. A létszám 3 fővel növekedett.

Eredmény alakulása: A társaság 2021. éves várható adózott eredménye 17,4 millió Ft, ami az előző évhez képest 19,5 Ft-os csökkenés. Ezt befolyásolta az is, hogy a jövőbeni költségekre 70 millió Ft-os céltartalék képzésre került sor, a színház 200 éves évfordulójának méltó ünnepléséhez.

Mérleg

Eszközök alakulása: A várható adatok alapján a mérleg főösszege 42,5 %-kal nőtt. A növekedés elsősorban a értékpapírok állományának növekedésére vezethető vissza.

A társaság értékpapír-állománya 2020. évihez viszonyítva 134 millió Ft-os növekedést mutat az eredményből képződő pénzügyi Cash-Flow felhalmozódása következtében. A társaság 2021. évi vevő állománya 17,3 millió Ft. Az egyéb követelések ugyanakkor az elmúlt évhez képest 10,4 millió Ft-os csökkenést mutatnak.

Források alakulása: A társaság saját tőkéje 89,5 millió Ft értékkel szerepel a 2021.12.31-i várható mérlegben. A saját tőke és jegyzett tőke aránya 358,1 % a 2021. évi eredménynek is köszönhetően. A társaság kötelezettségének állománya 15,8 %-os növekedést mutat. Az összes 316,4 millió Ft kötelezettség 35 millió Ft összegű szállítói tartozásból és 281,4 millió Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze. A társaság likviditási mutatója 103,7 %.

Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2021. évi várható adatok alapján a nettó árbevétel növekedés 7 millió Ft, ami a Lázár Ervin program keretei között online játszott előadások eredményeképpen keletkezett, amelyek a 2021. év első felében elmaradt élő bábelőadásokat pótolták. Az aktivált saját

teljesítmények értékénél kisebb mértékű (-4,4 millió Ft-os) visszaesés jelentkezik. A bevételeken belül meghatározó változást képvisel az egyéb bevételek 7,4 millió Ft-os növekedése a bázis évhez képest, amely döntően a színháztechnikai eszközfejlesztési célra és gépjármű vásárlásra, előadások létrehozására kapott pályázati támogatások, valamint önkormányzati támogatás összegének emelkedésére vezethető vissza.

Költségek és ráfordítások alakulása: A ráfordításokon belül 2021. évben 3,5 millió Ft-os csökkenés realizálódott az anyagjellegű ráfordításoknál, ami a vírus miatti járványhelyzetben létrejött alacsonyabb új előadásszámából és a kevesebb felújított bábelőadásból következik. A személyi jellegű ráfordítások növekedése ezzel szemben 9,6 millió Ft, ez egyrészt a minimálbér emelkedésének köszönhető, másrészt annak, hogy a bérjárulékok kedvezménye 2021. évben már nem érintette a nonprofit gazdasági társaságot.

Az értékcsökkenés összege tárgyévben 18,5 millió Ft, ami 4,6 millió Ft-tal emelkedett meg a bázis évhez képest. A növekmény az egyösszegben elszámolt értékcsökkenésnél jelentkezik, melynek elszámolása a színháztechnikai eszközfejlesztési pályázat (5 millió Ft) terhére történt.

Eredmény alakulása: A 2021. évi adatok alapján minimális mértékű (0,9 millió Ft) eredmény visszaesés várható, a bevételek 10,1 millió Ft-os növekedése és a ráfordítások előző évhez mért 10,9 millió Ft-os növekedése mellett. Ezzel a társaság év végi negatív eredménye 0,5 millió Ft.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2021. év végére 11 %-kal, azaz 9,6 millió Ft-tal növekedett. A forgóeszközök értékében bekövetkezett 17,2 millió Ft-os növekedést a tárgyi eszköz értékesítések és értékcsökkenések hatásai (-7,4 millió Ft) ellensúlyozták. A forgóeszközökön belül jelentkező növekedés (+48%) túlnyomó részben a pénzeszközök állományában bekövetkezett növekményből származik, amely tartalmazza a fel nem használt pályázatok és az új gépkocsi vásárlásra megtakarított pénzeszeget. A követelések állományán belül nincs jelentős változás bázis évhez képest.

Források alakulása: A Bábszínház saját tőkéje 2020. évhez képest a tárgyévi negatív eredmény (-0,5 millió Ft) hatására 1 %-kal csökkent. A Kft. saját tőkéjének aránya az összes forráson belül 41,9 %-os, ami kedvezőtlenebb az előző évben mért 47,1 %-tól, ezzel a tőkeösszeg 5,2 %-kal romlott, vagyis a cég vagyonának kevesebb mint a felét finanszírozza saját forrás. A Kft. rövid lejáratú kötelezettségeinek értékében minimális (0,2 millió Ft-os) emelkedés jelentkezik. A pénzeszközök növekedése befolyásolta a társaság rövidtávú fizetőképességét (likviditás), ami 71,9 %-os javulást tükröz az elmúlt évhez képest. Likvid eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségek 224,5 %-a finanszírozható az előző év végi 152,7 %-kal ellentétben, ami stabil fizetőképességre utal.

Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: 2021. évben a pandémia hatására a bevételszerző tevékenység még nem fedte le a teljes évet, ezért voltak főleg az év első felében működési kiesések. A Társaság várható összes bevétele 2021. évben 631,7 millió Ft, amely már tartalmaz egy 44,4 millió Ft-os (20,6%-os) értékesítés nettó árbevétele csökkenést, amellyel, hogy a támogatások 17,8 millió Ft-tal (13,9%) növekedtek.

Költségek és ráfordítások alakulása: A költségek és ráfordítások hasonló arányban változtak, mint a bevételek. A 25,5 millió Ft-os (8,8%) anyagjellegű ráfordítás, valamint egy 43,1 millió Ft-os (14,5%) személyi jellegű ráfordítás növekedése mellett az értékcsökkenési leírás 16,4 millió Ft-tal, az egyéb ráfordítás pedig 25,9 millió Ft-tal csökkent.

A rendezvény számok visszaesést mutatnak, azonban a jelentős infláció hatására bekövetkező áremelkedések az előadóművészek szolgáltatási költségét megemelte, azonban a bérleti díjak, marketing, jogdíjak, őrzésvédelem és egyéb közvetett költségek szinte alig változtak. Bizonyos feladatokat, amelyeket korábban alvállalkozók végeztek (pl.: éjszakai őrzés, jegykezelés, nézők beléptetése, ruhatári feladatok, takarítás) most munkavállalói átcsoportosítással a társaság saját tevékenység keretében látott el.

Költségoldalon jelentős növekedés tehát a bérköltségekben mutatkozik, mely elsősorban a minimálbér és garantált bérminimum növekedésének a hatása. A bérek hatása a járulékok növekedéséhez is vezetett, a társaság járulék kedvezményt nem vett igénybe.

Eredmény alakulása: A jegy-árbevételből adódó veszteség minimalizálása érdekében a társaság számos költségcsökkentő intézkedést is tett, a támogatások (központi) emelkedésének hatására azonban csak minimális nyereség 0,2 millió Ft keletkezett.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközei 44,5 %-kal 127,6 millió Ft-tal növekedtek 2021. év végére, amit a befektetett eszközök (tárgyi eszközök) állományának 1,5 millió Ft-os csökkenése, a forgóeszközök 6,1 millió Ft-os és az aktív időbeli elhatárolások 123,0 millió Ft-os összegű növekedése okozott.

Források alakulása: A társaság saját tőkéje a 2021 évi 0,2 millió Ft összegű „nullszaldós” eredmény hatására változott. A felhalmozott eredmény tehát – 16,9 millió Ft-ra („eredményvesztés”) változik. A társaság saját tőke növekedési mutatója 0,4 %-os, ami a még meglévő és finanszírozásra be nem vont tőketartalék eredménye. A tőketartalék figyelembevétele mellett a társaság jegyzett tőkén felüli saját vagyona 33,5 millió Ft.

A likviditási mutató 62 %-os, amely nem jelent közvetlenül fizetőfelkészültségi gondokat tekintettel arra, hogy az egyéb rövidelejáratú kötelezettségek között 130,7 M Ft értékben támogatási előlegek szerepelnek, melyek közvetlenül nem jelentenek fizetési kötelezettséget. A mutatót tovább javíthatja, hogy a 72,8 millió Ft-os időbeli bevétel aktív elhatárolásából mennyi testesül meg a jövőben pénzeszközben. Ennek figyelembevételével ugyanis a likviditási mutató megközelíti az előző évit (85,6%).

Miskolci Sportcentrum Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A társaság 2021. évi várható bevétele 407,8 millió Ft, amely 56,4 millió Ft-tal magasabb, mint a 2020. évben realizált. A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetési rendeletében 235,7 millió Ft támogatás került megállapításra, amely összeg 14,4 %-kal elmaradt a 2019. évhez képest, de a 2020. évhez képest már 1%-kal magasabb. A 2021. évi támogatás teljes összegben felhasználásra került.

Költségek és ráfordítások alakulása: Az anyagköltség soron jelenik meg a telephelyek kiadásai villamosenergia-, gáz- és vízdíjak. A lejárt közbeszerzési eljárásokat követően 2021. év novemberétől ezen díjak jelentős mértékben megemelkedtek. Közel egy millió Ft volt az

üzemanyag kiadás, mely az élő gyeppel borított pályák karbantartásához volt szükséges. Jelentős költség még, 2 millió Ft a Kemény Dénes Városi Sportuszoda és a Diósgyőri Tanuszoda vízminőségének megőrzése érdekében beszerzett és felhasznált vegyszerek. Az anyagköltség soron 53 millió Ft összeg szerepel. Az igénybevett szolgáltatások összege 189,9 millió Ft, mely összeg magában foglalja a karbantartásokat, a hozzákapcsolódó anyagköltséget, illetve a két uszoda távhő díját is. Ezen a soron jelenik meg a telephelyek biztonsági őrzése is. Az Y-híd beruházás miatt az MVSC Sporttelep 24 órán keresztül történő nyitva tartása miatt, illetve az újonnan átadott Ifjúsági Sporttelepen található műfüves pálya állagának megőrzése védelmében. A négy telephelyen történő folyamatos takarítás szolgáltatás összege meghaladta a nettó 15 millió Ft-ot, így szükségessé vált a közbeszerzés kiírása.

Az egyéb szolgáltatások értéke 5,4 millió Ft, ez két költségelemet takar, bankköltség 2 millió Ft, valamint a Miskolci Sportcentrum Kft. által üzemeltett létesítményekre kötött vagyonbiztosítás. A személyi jellegű ráfordítások növekedését egyrészt a minimálbér és garantált bérminimum emelés, másrészt a cafetéria juttatás okozta. Személyi jellegű ráfordítások összege 145,3 millió Ft, 14 millió Ft-tal magasabb, mint 2020. évben. A korlátozásokat feloldó kormányrendeletek után szükségessé vált 1 fő uszodapénztáros felvétele. Újabb sportpályák kerültek a Miskolci Sportcentrum Kft üzemeltetésébe így szükségessé vált 1 fő sportpályagondnok felvétele. Korábbi évek problémáját oldottuk meg 2 fő karbantartó felvételével (2021. december 1. napjától) mely személyek után igényeltünk bértámogatást a kormányhivataltól. 2021. január 01-től a bérszámfejtési feladatok 1 fő magányszemély megbízási szerződés keretében látja el a korábbi humán szolgáltató cég helyett.

Eredmény alakulása: A várható eredmény annak ellenére, hogy 2021. december 31. napján nem volt kifizetetlen szállítói számla -9,5 millió forint lesz, mely a korábbi években felhalmozott eredménytartalék terhére kerül majd átvezetésre.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság összvagyonának értéke bázis időszakhoz képest 17,7 %-kal csökkent, 184,9 millió Ft-ra, amely a tárgyi eszközök 7,6 millió Ft-os (6,2%-os), valamint a forgóeszközök 3,1 millió Ft-os (13,9 %-os) csökkenésének köszönhető. Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértéke a 2021. évben 1 millió Ft, ami 12,3 millió Ft-tal kevesebb az előző évhez képest. A kintlévőségek az év végére 2,3 millió Ft-tal (12,7%-kal) növekedtek.

Források alakulása: A saját tőke értéke a tárgyévi eredmény hatására 12 %-os csökkenést mutat. A társaság kötelezettségének állománya 2,5 millió Ft-tal csökkent, a 2021. évi 35,8 millió Ft-os kötelezettség állomány 20,4 millió Ft összegű szállítói tartozásból, 15,4 millió Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze.

2. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021. évi gazdálkodása (3. és 4. sz. táblázat)

Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2021. évi várható adatok alapján a nettó árbevétel 17,5 millió Ft-tal növekszik. Jelentős a sportpályák bérbeadásából származó bevétel kiesés az I. félévben, a II. félévben már amatőr céllal újra fogadhattak magánszemélyeket. A korcsolya oktatás óvodák és iskolák részére elmaradt. A közönségkorcsolyázás novembertől újra indult. Jelentős bevételt eredményezett a már visszatérő koncertek, kiállítások, vállalati napok rendezvényei.

Az előző évhez képest 21,5 millió Ft-tal magasabb volt az egyéb bevétel, de az Önkormányzati támogatás a 2020. évhez képest 7,6 millió Ft-tal kevesebb összegben realizálódott.

Költségek és ráfordítások alakulása: Az anyagjellegű ráfordítások összege 2021. évben hasonló szinten volt, mint 2020. évben. Az anyagköltség és az igénybe vett szolgáltatások értékében jelentős változás nem történt. A minimális karbantartási munkálatokat el kellett végezni, takarítás, fertőtlenítés, munkavédelmi feladatok, melyek magasabb költséggel valósultak meg. A társaság gazdálkodásában jelentős a személyi jellegű ráfordítás összege, 130,1 millió Ft, ebből bérköltségre 102,1 millió Ft-ot, személyi jellegű egyéb kifizetésekre 21,5 millió Ft-ot, bérjárulékokra 6,5 millió Ft összeget fordított a társaság. A bérköltség növekedés hátterében a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése állt. A SZÉP kártya juttathatóság kedvező változása lehetővé tette, hogy kis mértékben növekedjen a dolgozók béren kívüli jövedelme. Az egyéb ráfordítások között teljes egészében az elszámolható ÁFA szerepelt.

Eredmény alakulása: A bevételek 39 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 12,2 millió Ft-os növekedése mellett a társaságnál 19,7 millió Ft-os eredmény várható.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2021. év végére 23 millió Ft-tal (20%-kal), 136,1 millió Ft-ra változott. A befektetett eszközök (tárgyi eszközök) értéke minimális növekedést mutat előző évhez képest. A forgóeszközök értékében 21 millió Ft-os növekedés látható, ez utóbbinál a változást a magasabb követelés és pénzeszközök állomány okozta. Az aktív időbeli elhatárolás a bázis évhez képest 1,2 millió Ft növekedést tükröz.

Források alakulása: A társaság saját tőkéjének aránya az összes forráson belül 59,9 %-os, ami kedvezőbb az előző évihez (54,4%) képest, így a tőkeerősség 5,5 %-kal javult.

A rövid lejáratú kötelezettségek értékében 27 %-os, azaz 3,4 millió Ft-os növekedés jelentkezik, melyben a szállítói kötelezettség 4,9 millió Ft-os növekedése, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1,6 millió Ft-os csökkenése játszott fő szerepet.

Míndeaz befolyásolja a társaság rövidtávú fizető képességét (likviditás), ami javult a 2020. évhez képest. A mobilizálható eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségek teljes egészében finanszírozhatók.

Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2021. évi adatok alapján a nettó árbevétel 30,5 millió Ft, 2020. évhez képest 4 millió Ft bevétel növekedés realizálódik, ennek oka, hogy az átigazolási – nevelési költségterítések bevételként kerültek elszámolásra.

Az árbevételhez hasonlóan növekedés (+8,6 millió Ft) tapasztalható az egyéb bevételek körében is. Az önkormányzati támogatás 4 millió Ft-tal csökkent, de a sportolói támogatás összege 6,4 millió Ft-tal nőtt (szakosztályi tagdíjemelés). A TAO látványcsapat sport támogatás összege 2021. december 31-ig 85,4 millió Ft volt.

Költségek és ráfordítások alakulása: A ráfordítások között 2021. évben 16,8 millió Ft a növekedés az anyagjellegű ráfordítások esetében. Anyagköltségek csökkenése figyelhető meg, a Sportiskola torna szakosztálya által használt HCM tornacsarnok közüzemi díjak, karbantartási kiadások, sportiskolai versenyzők részére beszerzett egyéb anyagok, a szállításához igénybe vett üzemenyag

költségek, illetve irodaszer költség esetében. Az igénybe vett szolgáltatások között felmerült 116,9 millió Ft az előző évhez képest 18,2 millió Ft növekedést mutat.

Egyéb szolgáltatásként összesen 2,5 millió Ft merült fel (bankköltség, biztosítási díj és hatósági díjak).

A személyi jellegű ráfordítások összege 151,7 millió Ft, melyből bérköltség 128,8 millió Ft, személyi jellegű egyéb kifizetések 3,1 millió Ft, bérjárulékok 19,8 millió Ft.

Az értékcsökkenési leírás változása nem jelentős. Az egyéb ráfordítások között szerepel a késedelmi kamat, önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, valamint a behajthatatlan követelések összesen 3,9 millió Ft összegben.

Eredmény alakulása: A bevételek összege 340,5 millió Ft, a ráfordítások összege 336,6 millió Ft, amely 2021. évben 3,8 millió Ft eredményt jelent.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2020. évről 2021. évre 20,7 millió Ft-tal (1,6%-kal) 1 milliárd 295 millió Ft-ra nőtt, a befektetett eszközök 45,5 millió Ft értékű csökkenésének, illetve a forgó eszközök 81,2 millió Ft-os emelkedésének köszönhetően. A forgóeszközök állományán belül jelentősebb változást a pénzeszközök 81,2 millió Ft-os növekedése eredményezett. A pénzeszköz növekedését a magasabb TAO támogatás eredményezte.

Források alakulása: A saját tőke aránya az összes forráson belül (2,2 %)-os, amely kedvezőbb az előző évhez képest, így a tőkeerősség 0,3 %-kal javult.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között található a vagyonkezelésbe vett Diósgyőri Uszoda nettó értéke. A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 35,4 millió Ft, ebből 23,6 millió Ft szállítói kötelezettség, 11,8 millió Ft adók, járulékok és a jövedelem elszámolási számla egyenlege.

A passzív időbeli elhatárolások összege 2021. évben 1 milliárd 142,8 millió Ft, melyből bevételek passzív időbeli elhatárolása 158,6 millió Ft, költségek passzív időbeli elhatárolása 5,3 millió Ft. A halasztott bevételek (időbeli elhatárolás) értéke 978,9 millió Ft, a tárgyévben és a korábbi években beruházásra és fejlesztésre fordított tárgyi eszközök finanszírozását szolgáló TAO támogatások elhatárolt összege.

II. Beszámoló
a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai
2021. évi gazdálkodásának várható adatairól

1. Bevezetés

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 74/2021. (II.26) határozatában döntött a Miskolci Felnőttképző Központ végelszámolásáról, melynek kezdete 2021.03.01. Ebből kifolyólag a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. 2021.02.28-án tört üzleti évet zárt, valamint új üzleti éve indult 2021.03.01. napjával. Az anyagban a társaság esetében az eredmény 2021. év 1-12 havi várható, a mérleg pedig 2021.12.31-ei várható adatokat tartalmaz. A 2021.02.28-ai zárásnak köszönhetően azonban a 2021. év 1-2 havi adózott eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba, így a mérlegben és az eredményben nem egyezik meg az adózott eredmény a társaság esetében.

A Miskolc Holding Zrt. 63/2021.(II.25.) számú Alapítói határozatában döntött a Bioenergy-Miskolc Kft. és a MIHŐ Kft. 2021. június 30. napjával történő egyesüléséről, melynek során a Bioenergy-Miskolc Kft. 2021.10.13-án beolvadt a MIHŐ Kft-be. Jelen anyag táblázatai a társaság esetében 2021. év 1-10 havi eredmény tény adatokat tartalmaznak, mérleg adatokat nem. Ennek köszönhetően a mérlegben és az eredményben nem egyezik meg az adózott eredmény a társaság esetében.

Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2020-2021. évi mérleg- és eredmény, továbbá követelés és kötelezettség adatait az 5. és 6. sz. táblázat tartalmazza.

2. Eredménykimutatás

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) eredménykimutatását a 2020. éves és 2021. éves időszak vonatkozásában az alábbi táblázat hasonlíttja össze.

adatok ezer Ft-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai összesen (nem konszolidált!)		
	2020. év tény	2021. év várható	Eltérés
I. Értékesítés nettó árbevétele	20 297 325	22 688 699	2 391 374
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	38 806	149 969	111 163
III. Egyéb bevételek	14 286 391	14 828 630	542 239
IV. Anyagjellegű ráfordítások	17 094 068	19 045 179	1 951 111
V. Személyi jellegű ráfordítások	11 802 297	12 126 601	324 304
VI. Értékcsökkenési leírás	4 032 163	3 999 764	-32 399
VII. Egyéb ráfordítások	1 994 878	2 047 632	52 754
A. Üzemi tevékenység eredménye	-300 884	448 122	749 006
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	559 744	530 019	-29 725
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	327 501	454 146	126 645
B. Pénzügyi műveletek eredménye	232 243	75 873	-156 370
C. Adózás előtti eredmény	-68 641	523 995	592 636
X. Adófizetési kötelezettség	10 598	39 213	28 615
D. Adózott eredmény	-79 239	484 782	564 021

Bevételek alakulása

A vállalatcsoport összevont **nettó árbevétele** 2021. évében várhatóan 22 689 millió Ft, ami 2 391 millió Ft-tal több, mint a 2020. évben realizált árbevétel. Az eltérés főbb okai a következők:

- A **Miskolc Holding Zrt.** árbevétele +1 376 millió Ft-tal több a 2020. évihez képest, 1 587 millió Ft-tal növekedett a vállalatcsoporton kívüli árbevétel, ezzel szemben -195 millió Ft-tal csökkent az MMJV Önkormányzattal, intézményekkel és önkormányzati gazdasági társaságokkal szembeni árbevétel, és -16 millió Ft-tal csökkent a konszolidációs körön belüli értékesítések árbevétele. Az MMJV Önkormányzattal szembeni árbevétel elmaradás magyarázata főként a projektirányítási tevékenység kiszervezéséhez kapcsolódó tárgyévi és előző időszakai számlák helyesbítésével/sztornírozásával magyarázható (-415 millió Ft), mely csökkenést mérsékel az Ingatlangazdálkodási Igazgatóság (+143 millió Ft), valamint a Beruházási, Építési és Karbantartási Igazgatóság (+66 millió Ft) árbevétel növekménye. A vállalatcsoporton kívüli árbevétel növekedés főként a 2021. évi nagyobb volumenű ipari park és egyéb terület értékesítéssel magyarázható (+1 705 millió Ft), mely többletet az Ingatlangazdálkodási Igazgatóság elmaradása csökkent (-89 millió Ft) a 2020. évi Görgey apartman értékesítések miatt. A tagvállalati árbevétel csökkenését főként a 2020. év során kiszervezett közműszolgáltatási tevékenység bevétel elmaradása magyarázza (-148 millió Ft), melyet részben kompenzálja az Informatika (+64 millió Ft), a HR (+33 millió Ft) és a közbeszerzés (+28 millió Ft) árbevétel többlete.
- A **MIHŐ Kft.** esetében +486 millió Ft árbevétel növekedés tapasztalható, amelyet főként a Hőszolgáltatási tevékenység árbevétel növekedése magyaráz.
- A **Miskolci Fürdők Kft.** árbevétele +268 millió Ft-tal növekedett az előző év azonos időszakához képest, melynek fő magyarázata az Elliptum Élmeny és látványfürdő 2021. évi megnyitása miatti árbevétel többlet.
- A **Mirend-Sec Kft.** esetében +175 millió Ft a bevételnövekmény, mely jellemzően a BOSCH-nak végzett buszmarshall-i feladat ellátás eredménye.
- A **Miskolci Városgazda Kft.** árbevétele +76 millió Ft-tal növekedett, mely jellemzően a temetőgondnokság (+66 millió Ft), az állatkert (+22 millió Ft) és a parkolás divízió (+13 millió Ft) árbevétel növekményének köszönhető. Ezzel szemben jelentősen csökkent a mezőgazdasági (-27 millió Ft), árbevétel az előző évhez képest.
- A **MiProdukt Kft.** árbevétele +75 millió Ft-tal növekedett, mely főként a vállalatcsoporton belüli árbevétel növekedésének köszönhető. Minden divízió esetében növekedés tapasztalható az előző év azonos időszakához képest (takarítás +42 millió Ft, nyomda +22 millió Ft, Varroda +9 millió Ft, összeszerelés +2 millió Ft).
- A **MIVÍZ Kft.** árbevétele +69 millió Ft-tal növekedett az előző év azonos időszakához képest, +118 millió Ft-tal növekedett a vállalatcsoporton kívüli, és +33 millió Ft-tal a csoporton belüli árbevétel, -81 millió Ft-tal csökkent azonban önkormányzat, intézmények és önkormányzati gazdasági társaságok felé realizált árbevétel.
- A **MIKOM Kft.** esetében +26 millió Ft az árbevétel növekedés, szinte minden médiafelületen növekedés tapasztalható, és főként a vállalatcsoporton kívüli árbevétel esetében mutatkozik többlet. Növekedett a járműreklám (+25 millió Ft), az újság és web üzletág (+6,5 millió Ft), a Tv szerkesztőség (+6,5 millió Ft) bevétele, csökkent azonban a LED fal hirdetés bevétele (-12 millió Ft).
- A **MILAK-ÉP Kft.** árbevétele 1 millió Ft növekedést mutat 2020. évhez képest, mely növekedés az árfolyamnövekedés eredménye.

A fenti jelentős növekedéseken kívül csökkenés következett be az alábbi vállalatoknál:

- Az **MVK Zrt.** árbevétele -78 millió Ft-tal csökkent 2020. évhez képest, 78 millió Ft-tal csökkent a vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel melynek fő oka, a COVID19 vírushelyzet miatt a személyszállítás árbevételének csökkenése. További 8 millió Ft-tal csökkent az MMJV Önkormányzat felé realizált árbevétel, azonban a vállalatcsoporton belüli árbevétel 8 millió Ft-tal növekedett.
- A **Bioenergy-Miskolc Kft.** árbevétele -47 millió Ft-tal csökkent 2020. évhez képest, mely csökkenés főként a MIHŐ Kft-be való évközi beolvadásnak köszönhető.
- A **Miskolci Felnőttképző Központ Kft.** árbevétele -36 millió Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva, a társaság 2021. évben megkezdett végelszámolásának köszönhetően.

A vállalatcsoport **aktivált saját teljesítményeinek** értéke 2021. évében várhatóan 150 millió Ft, ami +111 millió Ft-tal több a 2020. évi értékétől. Jelentős növekmény tapasztalható a Miskolc Holding Zrt esetében (+74 millió Ft), mely főként a Projektigazgatás 2020. évi saját termelésű készletek (negatív) változásával magyarázható. Növekedett ugyanakkor a Miskolci Városgazda Kft-nél mind a saját termelésű készletek állományváltozása, mind a saját előállítású eszközök aktivált értéke (+28 millió Ft), növekedett továbbá a saját előállítású eszközök aktivált értéke az MVK Zrt-nél (+15 millió Ft) és a MIHŐ Kft-nél (+9 millió Ft). Csökkent azonban mind a saját termelésű készletek állományváltozása, mind a saját előállítású eszközök aktivált értéke a MIVÍZ Kft-nél (-18 millió Ft) 2020. évhez képest.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2021. évben összesen 14 829 millió Ft **egyéb bevételt** realizáltak, mely +542 millió Ft-tal magasabb a 2020. évhez képest, ami számos tényező együttes hatásából következik az alábbiak szerint:

- A tárgyeszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése +298 millió Ft-tal növekedett, mely teljes egészében az MVK Zrt. értékvesztés visszaírásának köszönhető. A 614-es villamos káreseménye miatt terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra 2019. évben. A villamos javítása megtörtént, emiatt a terven felüli értékcsökkenés 2021 decemberében megszüntetésre került.
- A céltartalékok felhasználása +185 millió Ft-tal növekedett. A MIHŐ Kft. várható kötelezettségre képzett céltartalék felhasználása +132 millió Ft-tal növekedett munkaügyi perre (+32 millió Ft) és gázmotor javításra képzett céltartalék (+100 millió Ft) visszaírása miatt. A MILAK ÉP Kft. esetében +44 millió Ft növekedés tapasztalható a CHF alapú beruházási hitel értékelése kapcsán, valamint további +21 millió Ft-tal növekedett az MVK Zrt céltartalék felhasználása is.
- A fejlesztési célra véglegesen kapott támogatások esetében +149 millió Ft többlet mutatkozik, +140 millió Ft-tal növekedett a MIHŐ Kft. és +9 millió Ft-tal a Miskolci Városgazda Kft. támogatása.
- A káreseménnyel kapcsolatos bevételek +125 millió Ft-tal növekedtek főként az MVK Zrt. káresemény bevétel többletének köszönhetően (+120 millió Ft), mely főként a 614-es pályaszámú villamos káreseményéhez kapcsolódik.
- A követelések visszaírt értékvesztése +107 millió Ft-tal haladja meg az előző évi értéket, +99 millió Ft növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft, és +7 millió Ft növekedés a Miskolc Holding Zrt. esetében.
- A kapott bírság, kötbér és késedelmi kamatok esetében +40 millió Ft növekmény tapasztalható. Az MVK Zrt. KSZ pótdíj bevétele +10 millió Ft-tal, a Miskolc Holding Zrt. kapott kötberei pedig +28 millió Ft-tal növekedtek.
- A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott központi támogatások tekintetében +489 millió Ft növekedés tapasztalható előző évhez képest. A Miskolci Fürdők Kft.

központi támogatása +551 millió Ft-tal növekedett főként a 2021. évben megnyitott Elliptum Élményfürdőnek köszönhetően. A MIHŐ Kft. távhőszolgáltatás támogatás mértéke 2021.október 1-től 224 millió Ft/hóról 171 millió Ft-ra csökkent, de a nyújtott hő után járó támogatás mértéke -20 Ft/GJ-ről 1541 Ft/GJ-ra növekedett, melyek következtében +91 millió Ft a támogatás növekedés. A Miproduct Kft esetében +39 millió Ft növekedés tapasztalható a megváltozott munkaképességű munkavállalók utáni központi támogatás esetében, valamint további +21 millió Ft növekedés tapasztalható a MIVÍZ Kft-nél a központi támogatások terén. A Miskolci Városgazda Kft. esetében azonban -201 millió Ft összegű a támogatás csökkenés főként az alacsonyabb közfoglalkoztatotti létszámnak köszönhetően.

- Elmaradás tapasztalható az elszámolt önkormányzati támogatások esetében (-172 millió Ft) 2020. évhez képest. Jelentős csökkenés következett be a Miskolci Fürdők (-159 millió Ft), a MIKOM Kft. (-74 millió Ft), és a Miskolci Városgazda Kft. (-19 millió Ft) esetében, ugyanakkor jelentős a növekedés az MVK Zrt. esetében (+84 millió Ft).
- Szintén elmaradás tapasztalható a költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások esetében is -43 millió Ft-tal csökkent a Miskolci Fürdők támogatása.
- A projektekhez kapcsolódó értékcsökkenés arányos halasztott bevétel elhatárolás feloldása tekintetében -499 millió Ft elmaradás mutatkozik. Jelentős csökkenés tapasztalható Miskolci Felnőttképző Központ Kft.-nél (-229 millió Ft), mert a HEFOP 4.1 támogatásából megvalósult épületfelújítás a társaság 2021.03.05. nappal elindult végelszámolása miatt kivezetésre került 2020 évben. Jelentős csökkenés tapasztalható továbbá a MIHŐ Kft. (- 138 Millió Ft), az MVK Zrt. (-65 millió Ft) és a MIVÍZ Kft (- 65 millió Ft) esetében is.
- Az egyéb különféle bevételek esetében -130 millió Ft elmaradás tapasztalható, jelentősen csökkentek a MIVÍZ Kft. behajtási cselekményekkel kapcsolatos bevételei (-66 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft. (-48 millió Ft) egyéb különféle bevételeinek az összege is.
- A tárgyi eszköz értékesítés -35 millió Ft-tal csökkent 2020. évéhez képest, melynek legfőbb magyarázata a Miskolc Holding Zrt. kevesebb tárgyi eszköz értékesítésének köszönhető (- 223 millió Ft), melynek magyarázata a 2020. évben a közműszolgáltatási, energetikai és logisztikai tevékenység kiszervezésekhez kapcsolódott a nagyobb volumenű tárgyi eszköz értékesítés. Többlet tapasztalható azonban a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. esetében (+91 millió Ft) a 2021. évben megkezdett végelszámolásnak köszönhetően, valamint többlet mutatkozik az előző év azonos időszakához képest a MIHŐ Kft. (+44 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (+41 millió Ft), és a Miskolci Városgazda Kft. (+23 millió Ft) esetében is.

A vállalatcsoport **pénzügyi műveletekből származó bevétele** a vizsgált időszakban összesen 530 millió Ft, ami -30 millió Ft-tal kevesebb a 2020. évi bevételhez képest. A részesedések értékesítéséből származó bevétel 197 millió Ft-tal csökkent, túlnyomórészt a MIHŐ Kft. 2020. évi részesedés értékesítésének köszönhetően (-201 millió Ft). A kapott osztalék +160 millió Ft-tal növekedett a Miskolc Holding Zrt-nél, valamint további +5 millió Ft növekedés tapasztalható a kapott kamatok és +4 millió Ft növekedés az árfolyamnyereség esetében cégcsoport szinten.

Költségek és ráfordítások alakulása

A vállalatcsoport összevont (nem konszolidált) **anyagjellegű ráfordításainak** értéke 2021. évben 19 045 millió Ft, ami +1 951 millió Ft-os növekedést jelent az előző év azonos időszaki költségéhez viszonyítva. Mind az anyagköltségek, az igénybevett szolgáltatások, az egyéb szolgáltatások, az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke is növekedést mutatnak a bázis évhez képest.

Az **anyagköltség** vállalatcsoport szinten +690 millió Ft-tal növekedett, ami nagyrészt az

alapanyagok +666 millió Ft-os, a műszaki anyagok +25 millió Ft-os, az üzemanyagok +4 millió Ft-os, az energia +28 millió Ft-os növekedéséből és az egyéb anyagok -33 millió Ft-os megtakarításából alakult ki.

- Az alapanyag költségek alakulása főként a MIHŐ Kft. +536 millió Ft-os alapanyag költség növekedésével magyarázható, melynek okai a MIFŰ Kft-től vásárolt hő árának növekedése, hosszabb fűtési idény és gáz ár emelkedése. Növekedett továbbá a Miskolc Városgazda Kft. (+83 millió Ft Városüzemeltetésen a feladatellátás növekedése miatt több anyagfelhasználás), a MIVÍZ Kft. (+25 millió Ft), és a Miskolci Fürdők Kft. (+23 millió Ft) alapanyag költsége is.
- Az energia költségek jelentős növekedése tapasztalható a Miskolci Fürdők Kft. (+52 millió Ft Elliptum Élményfürdő megnyitás miatt) esetében azonban megtakarítás mutatkozik az MVK Zrt. esetében (-23 millió Ft).
- Jelentősen növekedett a műszaki anyag költség az MVK Zrt-nél (+38 millió Ft).
- Az egyéb anyagok tekintetében vállalatcsoport szinten -33 millió Ft a megtakarítás, -8 millió Ft megtakarítás mutatkozik a Miskolci Városgazda Kft. munkaruha költségeinek tekintetében, és további -27 millió Ft megtakarítás tapasztalható az egyéb ki nem emelt anyagfelhasználás tekintetében vállalatcsoport szinten.

Az **igénybevett szolgáltatások** vonatkozásában +182 millió Ft-os növekmény mutatkozik a bázis időszakhoz képest.

- A Miskolci Fürdők Kft. távhőszolgáltatási költsége +97 millió Ft-tal növekedett főként az Elliptum Élményfürdő 2021. évi nyitásának köszönhetően, valamint további +8 millió Ft-tal növekedett a szennyvízdíj is a nyitásnak köszönhetően.
- A fuvarozás, szállítás költsége +46 millió Ft -tal növekedett a MIVÍZ Kft-nél főként az iszapszállításnak köszönhetően
- A takarítási költségek +43 millió Ft-tal növekedtek cégcsoport szinten, melynek legfőbb oka a Miskolc Holding Zrt-nél (+30 millió Ft: lépcsőház és járdatarítás) és a Miskolci Fürdők Kft-nél (+13 millió Ft) jelentkező többlet.
- A MIVÍZ Kft. gépjármű bérleti díja +14 millió Ft-tal, a MIKOM Kft járműreklám felület bérleti díja pedig +10 millió Ft-tal növekedett.
- A Miskolci Holding Zrt-nél +10 millió Ft-tal emelkedett a szemétszállítás költsége előző időszakhoz viszonyítva, melynek oka egy egyszeri nagy összegű illegális szemét elszállítás a Miskolci Déli Ipari parkból.
- Az informatikai szolgáltatások +49 millió Ft-tal, a HR szolgáltatás +38 millió Ft-tal, az ügyvédi díj +12 millió Ft-tal, a közbeszerzési szolgáltatás +10 millió Ft-tal, a belső ellenőrzési szolgáltatás pedig +9 millió Ft-tal növekedett cégcsoport szinten.
- Az egyéb ki nem emelt nem anyagi jellegű szolgáltatások további +67 millió Ft-tal növekedtek cégcsoport szinten.
- A Miskolci Városgazda Kft. városüzemeltetési költségei -95 millió Ft-tal csökkentek.
- A karbantartás költségei -47 millió Ft-tal csökkentek, főként a MIHŐ Kft. (-51 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (-24 millió Ft) és a Miskolc Holding Zrt. (-11 millió Ft) esetében tapasztalható elmaradás miatt, növekedett azonban az MVK Zrt karbantartási költsége (+54 millió Ft).
- A Miskolci Holding Zrt. Energetikai szakértői szolgáltatási díjai -8 millió Ft-tal csökkentek az energetikai egység 2020. évi évközi kiszervezésének köszönhetően.
- Az informatikai eszközök bérleti díja -17 millió Ft-tal, az oktatási költségek -11 millió Ft-tal, a vagyonvédelem -12 millió Ft-tal, az egyéb szakértői szolgáltatás -

16 millió Ft-tal, a marketing tanácsadás pedig -8 millió Ft-tal csökkent cégcsoport szinten

az előző évhez képest.

Az **egyéb szolgáltatások** 2021. évi értéke +32 millió Ft-tal haladja meg a bázis évit, 2021. évi várható értéke 725 millió Ft. A bankköltségek terén +44 millió Ft növekedés, míg a hatósági díjak terén -3 millió Ft, a biztosítási díjak terén pedig további -9 millió Ft csökkenés tapasztalható cégcsoport szinten.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** +877 millió Ft-tal növekedett 2020. évhez képest. A növekedés magyarázata főként a Miskolc Holding Zrt. 2021. évi eseti nagy összegű ingatlan áruértékesítései, főként ipari park és egyéb területek.

Az **eladott közvetített szolgáltatások** értéke +170 millió Ft-tal növekedett 2020. évhez képest. A Miskolc Holding Zrt. eladott közvetített szolgáltatásainak értéke +75 millió Ft-tal emelkedett, mely főként a bérleményszolgáltatáshoz (továbbszámlázott közüzemi díjak) és az építőipari munkákhoz kapcsolódik. További +102 millió Ft többlet tapasztalható a MIHŐ Kft. esetében a MIFŰ Kft. magasabb gázigénye miatt.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes **személyi jellegű ráfordítása** 2021. évben 12 127 millió Ft volt, ami 324 millió Ft-tal több a 2020. évi ráfordítások értékénél. A növekedés főként a 2021. évi béremelésnek (törzsbér és bérpótlék többlete +234 millió Ft) és a 2020. évben nem, de 2021. évben jelentkező jutalomnak (+201 millió Ft) köszönhető. További többlet mutatkozik az egyszerűsített foglalkoztatás terén is (+36 millió Ft). Megtakarítás mutatkozik azonban a szociális hozzájárulási adó csökkentése miatt (-70 millió Ft), valamint annak köszönhetően, hogy 2021. évben nem történt csoportos létszámleépítés, amihez kapcsolódóan nagyobb összegű végkielégítést, vagy közös megegyezés miatti egyéb bérköltséget kellett volna fizetni (- 97 millió Ft).

A vállalatcsoport összes **értékcsökkenési leírása** -32 millió Ft-tal csökkent a 2020. évi mértékhez képest. A Miskolci Fürdők Kft-nél -26 Millió Ft-tal és a Miskolc Holding Zrt-nél -40 millió Ft-tal, az MVK Zrt-nél -8 millió Ft-tal, a Miskolci Felnőttképző Központ Kft-nél -7 millió Ft-tal csökkent az elszámolt értékcsökkenés, a MIHŐ Kft-nél azonban +54 millió Ft-tal növekedett az új beruházásoknak köszönhetően.

Az **egyéb ráfordítások** 2021. évi értéke 2 048 millió Ft, +53 millió Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest, amely több összetevő együttes hatásából adódik.

- Az MVK Zrt. káreseménnyel kapcsolatos ráfordításai +339 millió Ft-tal növekedtek a 2021. évi villamos járműjavítása miatt, valamint a MIVÍZ Kft. esetében további +8 millió Ft mutatkozik káresemények tekintetében.
- A leírt behajthatatlan követelések értéke +68 millió Ft-tal növekedett 2020. évhez képest, MIHŐ Kft. esetében (+86 millió Ft) többlet, míg a MIVÍZ Kft. (-9 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft. (-7 millió Ft) esetében csökkenés tapasztalható.
- Az értékesített tárgyi eszközök tekintetében +28 millió Ft növekedés mutatkozik, a Miskolci Városgazda Kft. esetében (+70 millió Ft) és a MIVÍZ Kft. esetében (+22 millió Ft) növekedés, míg a Miskolc Holding Zrt. esetében (-56 millió Ft) a csökkenés tapasztalható.
- A MIHŐ Kft. esetében +31 millió Ft növekedés tapasztalható az egyéb különféle ráfordítások tekintetében, mely a magasabb összegű széndioxid kvóta beszerzésnek köszönhető.
- A központi, illetve helyi adó ráfordítások összességében +17 millió Ft-tal növekedtek, mely főként az egyéb központi adók cégcsoport szintű +15 millió Ft-os növekedésének köszönhető.
- Jelentős megtakarítást eredményez a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. HEFOP 4.1 támogatásából megvalósult épületfelújítás 2020. évi kivezetése (-225 millió Ft) a társaság 2021.03.01. nappal elindult végelszámolása miatt, mely 2021-. évben már nem jelentkezik.

- A követelések elszámolt értékvesztése -80 millió Ft-tal csökkent, jelentős csökkenés tapasztalható a MIVÍZ Kft (-51 millió Ft), és a MIHŐ Kft. (-34 millió Ft) esetében.
- A várható kötelezettségekkel összefüggő céltartalék képzés cégcsoport szinten -87 millió Ft-tal csökkent. Ennek legfőbb oka a MIHŐ Kft. -242 millió Ft-os céltartalék képzés csökkenése a 2020. évi megképzett nagy összegű céltartalékok (Gázmotor károkozás 100 millió Ft, Kórház 110 millió Ft, munkaügyi per 32 millió Ft) miatt, melyek jelentős része (132 millió Ft: Gázmotor károkozás 100 millió Ft, munkaügyi per 32 millió Ft) 2021. évben feloldásra került. A MILAK-ÉP Kft.-nél további -12 Millió Ft csökkenés jelentkezik a CHF változás miatti árfolyamkülönbözet miatt. Jelentős többlet tapasztalható azonban a Miskolci Fürdők Kft (+89 millió Ft: A Hajdúép per 1. fokú ítélete alapján kártérítésre, perköltségre, valamint késedelmi kamatra képzett céltartalék) és az MVK Zrt (+81 millió Ft: Ganz Skoda Zrt. beperelte a társaságot a villamos karbantartási díj indexálásának elmaradása miatt, mellyel kapcsolatosan az a döntés született, hogy a be nem számlázott díjakkal csökkentett tőke 50 %-ára képez a társaság céltartalékot.) esetében. Ezen túlmenően -16 millió Ft-tal csökkent a MiProdukt Kft. jövőbeni költségekre irányuló céltartalék képzése és -28 millió Ft-tal a Miskolc Holding Zrt. kötvényhez kapcsolódó céltartalék képzése.

A **pénzügyi műveletek ráfordításai** tárgy évi értéke 454 millió Ft, ami +127 millió Ft-tal több a 2020. évihez képest.

- A banknak fizetett kamat +79 millió Ft-tal növekedett, jelentős többlet mutatkozik az MVK Zrt. (+57 millió Ft) és a Miskolci Fürdők Kft. (+10 millió Ft) esetében.
- Az egyéb pénzügyi ráfordításoknál +50 millió Ft növekedés mutatkozik árfolyamvesztéséből eredően: a MILAK-ÉP Kft.-nél.

Eredmény alakulása

A fentiek következtében a vállalatcsoport 2021. évi gazdálkodását **üzemi szinten** a 2020. évi - 301 millió Ft-os veszteséggel szemben +749 millió Ft-tal kedvezőbb, 448 millió Ft-os összevont (nem konszolidált!) nyereséggel zárja.

adatok eFt-ban

Tagvállalat	Üzemi eredmény		
	2020. év tény	2021. év várható	Eltérés
Miskolc Holding Zrt.	32 528	550 956	518 428
MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft	-285 863	-588 915	-303 052
MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.	64 086	274 282	210 196
MIKOM Nonprofit Kft.	-41 131	-86 264	-45 133
Miskolci Fürdők Kft.	-374 970	-137 506	237 464
Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	-9 424	-133 129	-123 705
MVK Zrt.	118 709	163 940	45 231
MiProdukt Kft.	-16 195	35 382	51 577
Mirend-Sec Kft.	171 083	204 251	33 168
Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	-13 432	74 163	87 595
MILAK-ÉP Kft.	53 922	107 376	53 454
Bioenergy-Miskolc Kft.	-197	-16 415	-16 218
Összesen (nem konszolidált!)	-300 884	448 122	749 006

A vállalatcsoport egyes cégei vonatkozásában jelentős változás következett be az üzemi szintű eredményben 2020. évéhez viszonyítottn.

Üzemi eredmény növekedés történt a következő cégeknél:

- **Miskolc Holding Zrt.** (+518 millió Ft): főként a 2021. évben értékesített ipari park területeknek köszönhetően.
- **Miskolci Fürdők Kft.** (+237 millió Ft): főként a magasabb összegű támogatásnak és mérséklődő COVID-19 helyzetnek köszönhetően.
- **MIHŐ Kft.** (+210 millió Ft): A bevételek növekedése magasabb mértékű volt a ráfordítások emelkedésénél.
- **Miskolci Felnőttképző Központ Kft** (+88 millió Ft): A végelszámolás miatt értékesített eszközállomány nyeresége miatt
- **Mirend-Sec Kft.** (+33 millió Ft): Az értékesítés nettó árbevételének költségektől nagyobb mértékű emelkedése miatt.
- **MVK Zrt.** (+45 millió Ft): A ráfordítások +359 millió Ft növekedése alul maradt az árbevétel és egyéb bevételek +404 Millió Ft összegű növekedésének
- **MILAK-ÉP Kft.** (+53 millió Ft): CHF árfolyamváltozásnak köszönhetően.
- **MiProdukt Kft.** (+52 millió Ft): COVID-19 helyzet mérséklődésének köszönhetően jelentősen növekedett az árbevétel, mely ellensúlyozni tudta a költségek növekedését.

Romlás tapasztalható azonban az üzemi eredményben 2020. évéhez képest az alábbiaknál:

- **MIVÍZ Kft.** (-303 millió Ft): A személyi (+176 millió Ft) és anyagjellegű (+119 Millió Ft) ráfordítások jelentős növekedése miatt.
- **Miskolci Városgazda Kft.** (-124 millió Ft): főként a központi támogatások alacsonyabb összegének köszönhetően
- **MIKOM Kft.** (-45 millió Ft): főként az önkormányzati támogatások alacsonyabb összegének köszönhetően
- **BIOENERGY-Miskolc Kft.** (-16 millió Ft): A bevételek költségeknél nagyobb mértékű csökkenése miatt

A **pénzügyi eredmény** 2020. évhez viszonyítva vállalatcsoport szinten 156 millió Ft-tal kedvezőtlenebb.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) **adózás előtti eredménye** a 2020. évi -69 millió Ft-os veszteségnél 585 millió Ft-tal kedvezőbb, 516 millió Ft nyereség.

3. Mérleg

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) mérlegét a 2020. december 31-ei és 2021. december 31-ei állapot szerint az alábbi táblázat mutatja be.

adatok eFt-ban

MÉRLEG -ESZKÖZÖK	Összesen		
	2020.12.31.	2021.12.31.	eltérés
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	116 670 557	115 721 321	-949 236
A. Befektetett eszközök	94 608 073	92 872 432	-1 735 641
I. Immateriális javak	252 192	362 860	110 668
II. Tárgyi eszközök	74 986 107	73 863 417	-1 122 690
III. Befektetett pénzügyi eszközök	19 369 774	18 646 155	-723 619
B. Forgóeszközök	19 838 463	21 142 983	1 304 520
I. Készletek	1 933 519	1 118 745	-814 774
II. Követelések	11 478 246	12 298 217	819 971
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	6 426 698	7 726 021	1 299 323
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 224 021	1 705 905	-518 116
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	116 670 557	115 721 320	-949 237
D. Saját tőke	28 826 415	29 783 567	957 152
I. Jegyzett tőke	22 334 290	22 329 290	-5000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	3 972 723	3 972 504	-219
IV. Eredménytartalék	-2 372 683	-2 408 235	-35 552
V. Lekötött tartalék	1 880 494	1 478 436	-402 058
VI. Értékelési tartalék	3 090 830	3 899 909	809 079
VII. Adózott eredmény	-79 239	511 663	590 902
E. Céltartalékok	1 242 031	1 352 700	110 669
F. Kötelezettségek	52 502 253	51 647 561	-854 692
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	34 538 371	34 317 826	-220 545
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	17 963 882	17 329 735	-634 147
G. Passzív időbeli elhatárolások	34 099 858	32 937 492	-1 162 366

Eszközök alakulása

A vállalatcsoport *tárgyi eszközeinek és immateriális javainak* összesített állománya a 2020. december 31-i állapothoz képest -1 012 millió Ft-tal csökkent. Az MVK Zrt. tárgyi eszközeinek és immateriális javainak értéke -637 millió Ft-tal csökkent, főként a Skoda villamosok, a CNG autóbuszok és a CNG töltőállomás értékcsökkenésének köszönhetően (-1 436 millió Ft), azonban a tárgyeszközök értékhelyesbítése növekedett (+716 millió Ft). További jelentős csökkenés tapasztalható az elszámolt értékcsökkenéseknek köszönhetően a Miskolci Városgazda Kft. (- 167 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt. (-156 millió Ft), MIVÍZ Kft (-236 millió Ft) esetében. A MIHÓ Kft. tárgyi eszközeinek és immateriális javainak értéke +114 millió Ft-tal növekedett (Bioenergy Miskolc Kft. beolvadását figyelembe véve), a Miskolci Fürdők Kft esetében további +70 millió Ft növekmény tapasztalható főként az értékhelyesbítés többletének (+93 millió Ft) köszönhetően.

A *befektetett pénzügyi eszközök* állománya túlnyomórészt a Miskolc Holding Zrt. tagvállalataiban fennálló részesedéséből tevődik össze, amelynek értéke konszolidálás esetén

kiszűrésre kerülne. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2020.12.31-én 18 646 millió Ft, mely - 724 millió Ft-tal kevesebb a 2020.12.31-ei értéknél. A Miskolc Holding Zrt. tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírai (államkötvények) nem változtak. Azonban jelentősen, +100 millió Ft-tal növekedtek az egyéb tartósan adott kölcsönei az Önkormányzatot terhelő kötvénykibocsátás egy évet meghaladóan esedékes követeléseinek növekedése miatt. A tartós jelentős tulajdoni részesedések -649 millió Ft-tal csökkentek a Miskolc Holding Zrt. DFC Kft. (-648 millió Ft) és MIDMAR Kft. (-1 millió Ft) részesedés értékesítésének köszönhetően. További -0,5 millió Ft-tal csökkent az egyéb részesedések értéke a Miskolc Holding Zrt 2021. évi részesedés értékesítéseinek köszönhetően: (Miskolc Városi Szabadidő Központ Kft., CINE-MIS Kft., MVSI, Miskolci Kulturális Központ Kft.). A társaság kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsönei -170 millió Ft-tal csökkentek a Bioenergy Miskolc Kft. beolvadásának köszönhetően. A kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések értéke további -5 millió Ft-tal csökkent szintén a Bioenergy Miskolc Kft. beolvadásának köszönhetően.

A forgóeszközökön belül a **készletek** értéke -815 millió Ft-tal csökkent 2020.12.31-hez képest. A Miskolc Holding Zrt-nél tapasztalható jelentős árukészlet csökkenés (-844 millió Ft), melynek magyarázata a 2021. évi terület értékesítések miatti kivezetések. Ugyanakkor jelentősen növekedett a MIHŐ Kft. (+21 millió Ft) és a MIVÍZ Kft. anyagkészlete (+17 millió Ft).

A vállalatcsoport összesített **követelés állománya** a 2020. december 31-ei állapothoz viszonyítva +820 millió Ft-tal emelkedett, az összesített követelés adata azonban halmozódásokat tartalmaz, mivel a cégcsoport társaságainak egymással szembeni követeléseit is tartalmazza. Ennek főbb összetevői az egyéb követelések +729 millió Ft-os, a vevőkövetelések +185 millió Ft-os növekedése és a kapcsolt vállalkozásokkal, valamint jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések összességében -94 millió Ft-os csökkenése.

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés** -90 millió Ft-tal alacsonyabb a 2020. évi értéknél, szinte minden tagvállalatnál csökkenés tapasztalható.

A **jelentős tulajdoni részesedésben lévő tagvállalataival szembeni követelések** -1 millió Ft-tal csökkentek, melynek fő oka a részesedések értékesítése.

Az **egyéb tulajdoni részesedésben lévő tagvállalatokkal szembeni követelések** -3 millió Ft-tal csökkentek, melynek fő oka a részesedések értékesítése.

A követeléseken belül a **vevőkövetelések** összegének alakulásában meghatározó szerepet játszott a MIHŐ Kft. (+70 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (+71 millió Ft), a Miskolci Városgazda Kft. (+56 millió Ft) vevőállományának jelentős növekedése.

Az **egyéb követelések** összege +729 millió Ft-tal nőtt. Jelentős növekedés tapasztalható az MVK Zrt. (+916 millió Ft 2020. évi közszolgáltatás ellentételezése) és a MIHŐ Kft. (+374 millió Ft főként helyi és központi adók, valamint igényelt támogatások) esetében. Jelentős csökkenés tapasztalható azonban a Miskolc Holding Zrt. (-230 millió Ft helyi adók és Önkormányzattal szembeni követelések) és a Miskolci Városgazda Kft. (-241 millió Ft főként Önkormányzattal szembeni követelések), Miskolci Fürdők Kft. (-45 millió Ft) és MIVÍZ Kft. (-54 millió Ft) esetében.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes **pénzeszköz állománya** 2021. december 31-én 7 726 millió Ft, amely +1 299 millió Ft növekedést jelent a bázis időszakhoz képest. Jelentős csökkenés tapasztalható a MIVÍZ Kft. (-259 millió Ft), a MIHŐ Kft. (-113 millió Ft), a Miskolci Városgazda Kft. (-110 millió Ft) és Miskolci Fürdők Kft. (-73 millió Ft) esetében, míg a

Miskolc Holding Zrt. (+1 679 millió Ft), a MILAK-ÉP Kft. (+109 millió Ft), Miskolci Felnőttképző Központ Kft. (+59 millió Ft) bankbetétjeinek állománya növekedett.

A vállalatcsoport összesített **aktív időbeli elhatárolásai** 2021. december 31-én 1 706 millió Ft-ot tesznek ki, ami -518 millió Ft-tal kevesebb a bázis időszakai értéknél. A bevételek aktív időbeli elhatárolása -506 millió Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest, jelentős csökkenés következett be az MVK Zrt (-417 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt (-46 millió Ft) és a Miskolci Fürdők Kft. (-38 millió Ft) esetében. A költségek aktív időbeli elhatárolása további -27 millió Ft-tal csökkent cégcsoport szinten. A Miskolc Holding Zrt. halasztott ráfordításai azonban +69 millió Ft-tal (devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének elhatárolása) növekedtek, a MILAK-Ép Kft. halasztott ráfordításai pedig -54 millió Ft-tal csökkentek.

Források alakulása

A **saját tőke** 2020.12.31-hez viszonyított +957 millió Ft-os növekedésében az értékelési tartalék, +809 millió Ft-os, az adózott eredmény +591 millió Ft-os növekedése és a lekötött tartalék -402 millió Ft-os, az eredménytartalék -36 millió Ft-os és a jegyzett tőke -5 millió Ft-os csökkenése játszott szerepet. Az eredménytartalék alakulásában a 2020. évi adózott eredmény eredménytartalékba történő átvezetése, a kifizetett osztalékok, valamint a lekötött tartalékképzés játszottak szerepet.

A **céltartalékok** értéke a 2020.12.31-ei állapothoz képest +111 millió Ft-tal magasabb. Számottevő növekedés tapasztalható Miskolc Holding Zrt.-nél (+110 millió Ft) a devizakötvény kibocsájtással kapcsolatos árfolyamkülönbségre képzett céltartalék miatt, az MVK Zrt.-nél (+88 millió Ft) a Ganz Skoda Zrt. per miatt, a Miskolci Fürdők Kft (+104 millió Ft) A Hajdúép per miatt. Csökkenés tapasztalható azonban a MIHŐ Kft-nél (-132 millió Ft) főként Gázmotor károkozás (-100 millió Ft), és munkaügyi per (-32 millió Ft) céltartalék feloldása miatt és, a MILAK-ÉP Kft-nél (-44 millió Ft) a beruházási hitel értékelése (CHF árfolyam változás) miatt.

A cégcsoport **kötelezettségeinek** állományában 2020.12.31 és 2021. 12.31 között -855 millió Ft-os csökkenés következett be, a rövid lejáratú kötelezettség állománya -634 millió Ft-tal, míg a hosszú lejáratú kötelezettség állománya -221 millió Ft-tal csökkent, hátrасorolt kötelezettségek nem szerepelnek a társaságok mérlegben.

A kötelezettségeken belül a **hosszú lejáratú kötelezettségek** -221 millió Ft-os csökkenése több tényező együttes hatásából következik. A beruházási fejlesztési hitelek állománya -324 millió Ft-tal csökkent a 2021. évi törlesztéseknek köszönhetően. A Miskolci Városgazda egyéb hosszú lejáratú kötelezettségei további -110 millió Ft-tal csökkentek. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tartós kötelezettségek -212 millió Ft-tal csökkentek főként a Bioenergy Miskolc Kft beolvadásának köszönhetően. További -10 millió Ft-tal csökkent a Miskolc Holding Zrt. lízingtartozása a 2021. évi törlesztésnek köszönhetően. A Miskolc Holding Zrt kötvénykibocsátásból eredő tartozása azonban a bázis időszakhoz viszonyítva +439 millió Ft-tal növekedett.

A vállalatcsoport **rövid lejáratú kötelezettségei** az előző év azonos időszakához képest -634 millió Ft-tal csökkentek. A **rövid lejáratú hitelek állományában** -3 717 millió Ft, a kapcsolt **vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek** állományában -56 millió Ft-os csökkenés figyelhető meg. Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** azonban +2 127 millió Ft-tal, a **szállítói kötelezettségek** pedig +1 010 millió Ft-tal növekedtek.

A **rövid lejáratú hitelek és kölcsönök** -3 717 millió Ft-os csökkenése főként az igénybe vett cash pool hitelkeretek alacsonyabb összegével magyarázható. Jelentősen csökkent a Miskolc

Holding Zrt. (-2 187 millió Ft), az MVK Zrt (-1 374 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft (-286 millió Ft) és a Miprodukt Kft. (-34 millió Ft) rövid lejáratú hitele. Jelentős növekedés tapasztalható azonban MIHŐ Kft-nél (+100 millió Ft), a MIKOM Kft-nél (+46 millió Ft) és a MILAK-ÉP Kft-nél (+34 millió Ft).

A **szállítói kötelezettségek** +1 010 millió Ft-os növekedése főként a MIHŐ Kft. (+626 millió Ft) és az MVK Zrt (+322 millió Ft) szállítói állomány növekedésével magyarázható. A Miskolci Fürdők Kft. esetében azonban +57 millió Ft növekedés tapasztalható.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** összege 2020.12.31. és 2021. 12.31. között +2 125 millió Ft-tal növekedett, mely számos tényező együttes hatásával magyarázható. A Miskolc Holding Zrt. kötelezettsége +718 millió Ft-tal növekedett. Jelentős csökkenés tapasztalható a kapott előlegek tekintetében a 2021. évi elszámolásoknak köszönhetően (-104 millió Ft). A központi adó fizetési kötelezettség további +217 millió Ft-tal növekedett. Azonban +600 millió Ft a növekedés az egyéb kötelezettségek terén, mely főként az önkormányzat felé fennálló kötelezettségek növekedésével magyarázható. Az MVK Zrt. egyéb kötelezettségei +1 340 millió Ft-os növekedést mutatnak, melynek legfőbb magyarázata a kapott előlegek többlete. További +28 millió Ft növekedés tapasztalható a Miskolci Fürdők Kft., +18 millió Ft a MIHŐ Kft. és +18 millió Ft a Miprodukt Kft. esetében is.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2021. december 31-én összesített mérlegében 32 943 millió Ft **passzív időbeli elhatárolás** került elszámolásra, ami az előző évi értékéhez képest -1 157 millió Ft-tal alacsonyabb. A passzív időbeli elhatárolások legnagyobb része a támogatott pályázati projektek halasztott bevételeiből származik, amelynek állománya -1 452 millió Ft-tal csökkent 2020.12.31-hez viszonyítva. A halasztott bevételek csökkenése figyelhető meg az MVK Zrt-nél (-1 321 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt-nél (-122 millió Ft), MIHŐ Kft-nél (Bioenergy Kft-vel együtt -76 millió Ft) a MIVÍZ Kft.-nél halasztott bevételei azonban növekedtek (+85 millió Ft).

A bevételek elhatárolása -63 millió Ft-tal csökkent, melynek legfőbb Miskolc Holding Zrt (-67 millió Ft főként a projekt menedzsment árbevétel elhatárolásának kivezetése a tevékenység kiszervezése miatt) elhatárolás csökkenése. A költségek, ráfordítások elhatárolása azonban +353 millió Ft-tal növekedett. Jelentős növekedés tapasztalható a Holding Zrt. (+123 millió Ft főként állampapírhoz kapcsolódó árfolyamkülönbözet), az MVK Zrt. (+212 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft. esetében.

**A minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok
2021. évi gazdálkodását bemutató tájékoztató
táblázatok jegyzéke**

1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2020-2021. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
2. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2021.12.31-én
3. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2020-2021. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
4. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2021.12.31-én
5. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2020-2021. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
6. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2021.12.31-i követeléseikötelezettségei