

Központi Sport- és Ifjúsági Egyesület
1146. Budapest, Istvánmezei út 1-3.

K.S.I Központi Sport- és Ifjúsági Egyesület

KIREGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2018. december 31. fordulónappal készített egyszerűsített éves beszámolóhoz

1. A SPORTEGYESÜLET ISMERTETÉSE

Az Egyesület bejegyzett székhelye: 1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3.

Iratórzés helye: 1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3.

Bejegyző határozat száma: 16.PK.6292/2001/10

2. SZÁMVITELI POLITIKA

a) Az elszámolás alapja

Az Egyesület **egyszerűsített éves beszámolót** készít, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezeti könyveit.

A mérleg „A” változatban készült az egyéb szervezetnek megfelelően.

Az eredménykimutatása összköltségeljárással készült.

Az Egyesületnél az üzleti év a naptári évvel azonos.

A mérleg forduló napja: 2018. december 31.

A beszámoló készítésének időpontja legkésőbb a tárgyévet követő év 05. hó 31. napja.

A beszámoló nyelve: magyar

Az egyszerűsített éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.

Az Egyesület konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

Az egyszerűsített éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer forintban értendők.

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására Zsoldos Péter Géza (2030, Érd, Alsóvölgyi út 57/A) elnök jogosult.

A számviteli rendért felelős személy beszámolót összeállította: Szabó Szilvia

nyilvántartási száma: 175094



2019.05.09.

A társaság jogszabály alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló adatai:

Krenyiczki Lászlóné (MKVK005128) 1138 Budapest, Esztergomi út 58.

A beszámoló és támogatások auditálásán kívül a könyvvizsgáló a tárgy évben más szolgáltatást nem nyújtott a Társaságnak.

b) A számviteli politika főbb elemei

Az Egyesület a számviteli törvény és a hatályos jogszabályok előírásai alapján végzi könyvvézetését.

Az Egyesület a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

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

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználók döntéseit. Ennek megfelelően lényeges összegű hiba az, amelynek következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke – értékének előjelétől függetlenül- 2%, maximum 1.000.000 Ftal változik.

Jelentős összegű hibának az számít, ha a mérlegfőösszeg 2 százalékát, vagy az 1.000.000 Ft-ot meghaladják az ellenőrzés, vagy önellenőrzés által évenként külön-külön megállapított hibák és hibahatások- eredményt, saját tőkét növelő és csökkentő- értékének előjelétől független összege. Amennyiben a mérleg főösszegének a 2%-a nem éri el az 1.000.000ft-ot, abban az esetben ezt az értékhatárt kell alkalmazni.

Ebben az esetben új beszámolót készíteni nem kell, de a módosításokat a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett külön oszlopban be kell mutatni, azok a tárgyévi eredmény adatokban nem szerepelhetnek.

A valutában, ill. devizában felmerült eszközök és források év végi átértékelésénél nem minősül jelentősnek a 200 e Ft alatti összevont átértékelési különbözet, tehát nem szükséges az átértékelés ezen összeg alatt.

Év végén kötelező céltartalékot képezni a várható kötelezettségekre, például a garanciális kötelezettségekre, a kezesség és garanciavállalásokra, a korengedményes nyugdíjazások miatt, környezetvédelmi kötelezettségekre, végkielégítések miatti kötelezettségekre stb.

Központi Sport- és Ifjúsági Egyesület

1146. Budapest, Istvánmezei út 1-3.

Készleteknél értékvesztést kell elszámolni, ha a vásárolt készlet beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci ár.

Követeléseknél akkor kell értékvesztést elszámolni, ha kintlévőség várhatóan megtérülő összege alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték.. A követeléseket egyedileg kell minősíteni, számításánál irányadó a hatályos Társasági- és osztalékadóról szóló törvényben meghatározott mértékek.

c) Immateriális javak

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

Alapítás-átszerv.aktivált értéke	5 év
Vagyoni értékű jogok	5 év
Szellemi termékek	5 év
Üzleti vagy cégérték	5 év

d) Tárgyi eszközök

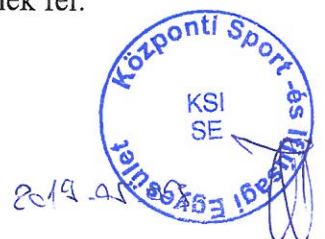
A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik havonta, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés leírás a földterület, a telek, a képzőművészeti alkotás, valamint az üzembe nem helyezett beruházások után. Maradványértékkel a Társaság nem számol. A 100.000 Ft alatti beszerzési értékű tárgyi eszközök az aktiváláskor egy összegben leírásra kerültek.

e) Készletek

A vásárolt készletek értékelése tényleges beszerzési áron történik. A Társaság nem vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást, hanem azonnal költségként számolja el azok beszerzését az 51-es illetve a 81-es főkönyvi számlákon. A vásárolt készleteket év végén tételesen felvett mennyiségi leltárral támasztjuk alá. Év végi értékelésénél is a tényleges beszerzési árakkal számol a Társaság.

A készletekkel kapcsolatban az alábbi ráfordítások (értékvesztések) merülhetnek fel:

- leltárhiány,
- szavatossági idő lejárt vagyis megromlás,



- törékeny csomagolásnál eltérés, stb.

f) Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek az ügylet napján érvényes Magyar Nemzeti Bank deviza árfolyamán kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban, a pénzügyi bevételek, illetőleg ráfordítások között kerül kimutatásra.

A külföldi pénzeszközben nyilvántartott eszközök és források év végi értékelése a mérlegben az alábbiak szerint alakul:

Év végi értékelés előtti könyv szerinti érték – dec.31-i eladási árfolyamon számított érték = év végi átértékelési különbözet

Az átértékelési különbözet- amennyiben jelentős- a zárlat alkalmával könyvelésre kerül. Az árfolyamveszteségeket az egyéb pénzügyi ráfordítások között könyveljük, míg az árfolyamnyereségek a passzívák között kerülnek elhatárolásra.

g) Árbevétel , bevételek

Az értékesítés és az egyéb bevételek a teljesítés időpontjában kerülnek elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

A PK_442 beszámolóban a kiegészítő melléklet részletesen tartalmazza a 2018.évi támogatási programokat összegeiket, megnevezésüket, tárgy évi felhasználásukat. A Társasági adó törvény szerinti Látványcsapatsportok támogatását a kiegészítő mellékletben megjeleníteni a kereszt fél éves elszámolás miatt nem lehetséges, mert nem mutatna valós képet az elszámolás.

h) Társasági adó

A társasági adó hatálya alá tartozik az Egyesület. Vállalkozási eredmény adózás előtt 234 EFt, az adófizetési kötelezettség 9% 21 EFt.

3. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja az Egyesület 2018. december 31-i beszámolóját.

4. BEFEKTETT PÜ-I ESZKÖZÖK

2017.12.31. 0 EFt
2018.12.31. 3000 EFt

2018. év folyamán az egyesület 3 000 EFt-tal alapított egy Kft., 100%-os tulajdonjoggal.

5. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2017.12.31 117 240 EFt
2018.12.31. 133 378 EFt

Ingatlanok 4 333 EFt
Műszaki gépek, berendezések: 68 916 EFt
Egyéb gépek, berendezések: 60 129 EFt
Üzembe nem helyezett beruházás 0 EFt

6. KÉSZLETEK

2017.12.31. 0 EFt
2018.12.31. 0 EFt

7. KÖVETELÉSEK

2017.12.31. 14 508 EFt
2018.12.31. 5 218 EFt

Adott előlegek 3 075 EFt
Elszámolási előlegek 0 EFt
Adott kauciók 512 EFt
Belföldi Vevők 1514 EFt
Adó túlfizetések 117 EFt

8. PÉNZESZKÖZÖK

2017.12.31. 216 691 EFt
2018.12.31. 217 058 EFt

Elszámolási betétszámlák: 214 011 EFt
Házipénztár: 3 047 EFt

9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2017.12.31. 129 011 EFt
2018.12.31. 268.381 EFt

Árbevétel, támogatások elhatárolása: 266 914 EFt
Költségek elhatárolása 1 467 EFt

10. SAJÁT TŐKE

2017.12.31. 317 371 EFt
2018.12.31. 404 666 EFt

Eredménytartalék közhasznú: 317 372 EFt
Adózás utáni eredmény 2018 év: 87 294 EFt
ebből közhasznú eredmény: 87 081 EFt
vállalkozási eredmény: 213 EFt

11. CÉLTARTALÉKOK

2017.12.31. 0 EFt
2018.12.31. 0 EFt



Központi Sport- és Ifjúsági Egyesület

1146. Budapest, Istvánmezei út 1-3.

12. KÖTELEZETTSÉGEK2017.12.31. 75 996 E Ft

2018.12.31. 70 798 E Ft

Belföldi szállítók: 7 755 E Ft

Adójellegű kötelezettségek (2018 12 havi) 40 057 E Ft

Bérijelleű kötelezettség (2018 12 havi) 22 986 E Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség 0 E Ft

13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK2017.12.31. 84 083 E Ft

2018.12.31. 151 898 E Ft

Bevételek elhatárolása: 0 E Ft

Költségek elhatárolása: 33 896 E Ft

Fejlesztési célra kapott tám elhatárolása: 118 002 E Ft

14. KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE2017.12.31. 922 036 E Ft

2018.12.31. 1 158 715 E Ft

1. Közhasznú célú működésre kapott támogatások:

Központi költségvetéstől: 990 986 E Ft (EMMI, TAO, MOB, Szövetség)

Helyi önkormányzatoktól: 6 872 E Ft

NAV szja 1% 666 E Ft

2. Közhasznú tevékenységből származó bevétel: 98 100 E Ft

3. Tagdíjból származó bevétel: 98 100 E Ft

4. Alapítványi és egyéb támogatás 12 700 E Ft

6. Kapott egyéb támogatás 8 222 E Ft

**15. KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG
RÁFORDÍTÁSAI**2017.12.31. 1 039 724 E Ft

2018.12.31. 1 031 582 E Ft

Anyagijellegű ráfordítások: 517 228 E Ft

Személyi jellegű ráfordítások: 471 726 E Ft

Értékcsökkenési leírás: 44 018 E Ft

Egyéb ráfordítások: 1 732 E Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai: 160 E Ft

16. VÁLLALKOZÁSITEVÉKENYSÉG BEVÉTELE2017.12.31. 11 069 E Ft

2018.12.31. 234 E Ft

**17. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG
RÁFORDÍTÁSAI**2017.12.31. 221 E Ft

2018.12.31. 0 E Ft



Központi Sport- és Ifjúsági Egyesület
1146. Budapest, Istvánmezei út 1-3.

18. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

A vezető tisztségviselők a (Elnök, Alelnök, Szakmai Alelnök Elnökségi tagok 2018. év során tevékenységükért díjazásban részesültek, melyet munkaviszonyban látnak el:68.729 E Ft bruttó bér, és ennek nettó összege került kifizetésre. A vezető tisztségviselők részére hitel-, kölcsönfolyósítás nem történt.

19. KÖRNYEZETVÉDELEM

Az Egyesület környezetszennyező tevékenységet nem folytat. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok tevékenysége során nem keletkeznek.

Budapest, 2019. március 31.



Zsoldos Péter Géza

Ügyvezető Elnök

2019.05.09.

