

Központi Sport és Ifjúsági Egyesület

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

2019.12.31 fordulónappal készített

egyszerűsített éves beszámolóhoz



I. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer:

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját, amely:

- Egyszerűsített éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
- Az eredmény-kimutatása összköltség eljárással készült.

Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés miatt lehetséges. Szervezetünk vállalkozási tevékenységet folytat, ezért eredménykimutatását alap- és vállalkozási tevékenységre vonatkoztatva külön-külön, és összevont összeggel is elkészíti.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: 2019.12.31

A mérlegkészítés időpontja: 2020.03.31

A civil szervezet a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

3. A beszámoló készítése, aláírása

A beszámoló nyelve: magyar

Aláíró: Zsoldos Péter Géza



4. A könyvvizetés módja

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti.
A civil szervezet saját honlappal rendelkezik, így beszámolója ott is közzétételre kerül.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

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

Önellenzés az előző üzleti év(ek) beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg. Az erre vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosítások a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett szerepelnek, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyevi adatainak.

ezer Ft

Ellenőrzött év	Hatás		
	Eredményre	Eszközökre	Forrásokra
2018	-118 435	-124 115	-124 115

Egyéb bevétel	- 117 835
Igénybevett szolgáltatás	600
Eredményre gyakorolt hatás	- 118 435
Bevételek időbeli elhatárolása	- 123 515
Költségek aktív időbeli elhatárolása	- 600
Eszközökre gyakorolt hatás	- 124 115



8. Könyvvizsgálati kötelezettség

A társaság jogszabály alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgáló adatai:

Értékelés Könyvvizsgáló Kft

1131. Budapest Gyöngyösi utca 15.I.3.

Kamarai nyilvántartási száma: 001335

Személyében eljáró könyvvizsgáló **Baracskainé dr. Boór Judit**

Kamarai nyilvántartási száma: 004501

A tárgy időszakban a könyvvizsgálói díj kizárólag a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat jogcímén merült fel.

9. Jogszabályi háttér

2011. évi CLXXV törvény: egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

2011. évi XLXXXI. törvény: a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról

479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési sajátosságairól

350/2011 (XII. 30.) Kormányrendelet: a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről

II. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások
- saját előállításakor a közvetlen költségek

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke
- az aktiválás napjától a kivezetés napjáig egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon
- a kisértékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben

c) Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolása és visszairása:

Terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen magasabb, mint a

vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott. Követelésekre egyedi minősítés alapján (a megtérülésre vonatkozó információk figyelembevételével) számolunk el értékvesztést.

Kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni
- a valuta és devizakészletek csökkenését az átlagárfolyamon kell elszámolni
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB árfolyama alapján történik
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett árfolyamon történik

e) Készletek bemutatása

A Társaság évközben mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, a készletek a forduló napi leltár értéken szerepelnek a mérlegben.

f) Az előző évhez képest a tárgy időszakban az értékelési eljárások nem változtak.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értéken történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.



III. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk**1. Egyesület vagyonának bemutatása**

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró	
							Tervszerinti	Tervenfelelő	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0	0						0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0						0	0
Vagyoni értékű jogok	516		119		397	189	125			119		195	202
Szellemi termék	0				0							0	0
Üzleti vagy cégérték	0				0	0						0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0						0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0				0	0						0	0
Kisértékű immateriális javak	0				0	0						0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	516	0	119	0	397	189	125	0	0	119	0	195	202
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 377				4 377	44	262					306	4 071
Műszaki berendezések, gépek, járművek	158 749	6 562	22 806	123	142 628	89 833	18 203			21 411	-24	86 601	56 027
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	127 912	4 289	20 561	-100	111 540	67 783	17 162			10 862	-30	74 053	37 487
Tenyészállatok	0				0	0						0	0
Beruházások, felújítások	0				0	0						0	0
Beruházásokra adott előlegek	0				0	0						0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0				0	0						0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	24 865	2 296	4 798	143	22 506	24 865	2 296			4 738	143	22 506	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	315 903	13 147	48 165	166	281 051	182 525	37 923	0	0	37 071	89	183 466	97 585
Mindösszesen:	316 419	13 147	48 284	166	281 448	182 714	38 048	0	0	37 190	89	183 661	97 787

2. Információk a kötelezettségekről

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 éven túli futamidejű, illetve amely zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek és ráfordítások a következők:

- kivételes nagyságú és előfordulású bevételek: bevétel 30 %-a → 227.948 e Ft

2019. évben kivételes nagyságú bevételként jelent meg 314.821 e Ft nagyságrendben a központi költségvetéstől kapott támogatás.

- kivételes nagyságú és előfordulású költségek és ráfordítások:

Az Egyesület tulajdonában volt buszt korábban ismeretlen tettesek eltulajdonították, mellyel kapcsolatosan a nyomozás lezárult, ezért az eszköz kivezetésre került. (Bruttó érték 19.875 e Ft, écs 10.339 e Ft, eredményre gyakorolt hatása 9.536 e Ft veszteség)

4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősülő tételek meghatározása:

Mérlegben:	a mérlegfőösszeg	20 %-a
Eredménykimutatásban:	az árbevétel	20 %-a

A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:

Megnevezés	Érték
Bankszámla	192 224
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	183 611

Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:

Megnevezés	Érték
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	45 276
Egyéb bevételek	832 777
előző évet érintő korrekció	-117 835
Anyagköltség	96 975
Igénybe vett szolgáltatások értéke	407 872
Béreköltség	358 785
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 388
Bérf járulékok	67 416

A Központi Sport és Ifjúsági Egyesület 2019 évben 13 sport szakosztállyal, 1283 fő igazolt versenyzővel, összesen 1700 fő sportolóval működött alap célszerű és közhasznú feladatellátásban. Célcsoport az utánpótlás nevelés és képzés, tehát az iskolás korosztály sportolóinak ösztönzése sportág specifikus edzőtáborokban.

A sport szakosztályok:

1. Asztalitenisz
2. Atlétika
3. Judo
4. Jégkorong
5. Kajak-kenu
6. Karate
7. Kézilabda (átszervezés alatt)
8. Kerékpár
9. Ökölvívás
10. Öttusa
11. Sportlövészet
12. Torna (női és férfi)
13. Vízilabda

Hazai sport rendezvény a szakosztályoknál 450 alkalommal volt.

A KSI 2019. évi szakmai beszámolója részletesen tartalmazza a sport szakosztályok hazai és nemzetközi eredményeit, az edzői, versenyzői és csoport létszám alakulását, valamint a sport tevékenység szakmai és pénzügyi értékelését.

Az európai és világbajnoki sport versenyeken 71 fő vett részt, melyek közül az európai bajnokságon I-III. helyezést ért el 14- fő , a világbajnokságon szintén I-III. helyezést ért el 14 fő (pontszerző volt ezen kívül 22 fő)

Az egyéb bevételek teszik lehetővé a Központi Sport és Ifjúsági Egyesület számára, hogy szakképzett edzők segítségével megismertessék és megszerettessék a sportot, biztosítsák az egészséges életmódra nevelést az ifjúság körében.

Egyéb bevételek bemutatása (e Ft-ban)

	2019. év	2018. évi önell,
Tagdíjak	97 507	
Központi költségvetés	572 681	117835
EMMI	256728	
Szövetségek	109723	
Látvány -csapatsport támogatás	205531	117835
NAV 1%	699	
Önkormányzatok	2 684	
XIV. kerület összesen	700	
Fővárosi Önkormányzat	784	
Gyomaendrőd	1 200	
Alapítványok	30 634	
Vízilabdázás jövőjéért alapítvány	29 704	
Mában a holnapért alapítvány	680	
Alapítvány a Kerékpáros Diáksportért	250	
Vállalkozások adománya	8 314	

IV. Tájékoztató adatok

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetések bemutatása

A statisztikai állományi létszám 2019. évben: 41,9 fő

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt. Részükre 2019. évben 19 095 e Ft bruttó munkabér került kifizetésre.

A Társaságnál 18 főből álló elnökség működik, melyben 1 elnök és 2 alelnök tevékenykedik.

A Társaságnál 3 tagú felügyelő bizottság működik.

Felügyelő bizottság juttatásai:

A gazdasági társaság korábbi vezető tisztségviselőjével, igazgatósági tagjával, felügyelőbizottsági tagjával szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett

A 2019.évi egyszerűsített éves beszámoló és közhasznúsági melléklet adatai alapján a Központi Sport-és Ifjúsági Egyesület a közhasznú minősítés erőforrás ellátottsági mutatói közül 2, a társadalmi támogatottság mutatói közül 1 feltételnek megfelelt, tehát a Civil tv. szerint 2020. évben is közhasznú egyesületként működhet.

3. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozásokkal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége 2019. évben a saját tulajdonú KSI Vízilabda Club Kft adott 5.000 eFt támogatást a vízilabda utánpótlás csapatok működési költségeire.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozásokkal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége.

5. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

6. Mérleg fordulónap utáni események

A 2020. 03.11-én kihirdetett COVID-19 pandémia az Egyesületet jelentős mértékben érinti. Az Egyesület az alaptevékenységét nem folytathatta, a korábban meghirdetett versenyek, rendezvények elmaradtak. A kihirdetett rendelkezések alapján 2020. évre jelentősen csökkentett mértékű támogatás várható.

A veszteségek enyhítésével kapcsolatosan könnyítő kormányrendelet alapján a 2020. I – III. negyedéves rehabilitációs hozzájárulást nem kell az Egyesületnek megfizetnie.

Budapest, 2020. augusztus 25.



Zsoldos Péter Géza

Mellékletek:

2019. évi Saját tőke változás

Mutatók a 2019. évi gazdálkodásról

A SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA
2019.12.31

MD-ST

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	JEGYZETT TŐKE	JEGYZETT DE BE NEM FIZETETT	TŐKE TARTALÉK	EREDMÉNY TARTALÉK	LEKÖTÖTT TARTALÉK	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	ADÓZOTT EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE
Nyitóállomány az év elején	0	0	0	317 372	0	0	87 294	404 666
A saját tőke összetételének változása								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0	0	0	87 294	0	0	-87 294	0
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőketartalékból	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb mozgások	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	87 294	0	0	-87 294	0
A saját tőke értékének változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0	0	0	0	0	0	0	0
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék csökkenése osztalékfizetés miatt	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0	0	0	-130 996	-130 996
Záróállomány az év végén	0	0	0	404 666	0	0	-130 996	273 670

Készült az ELZA elektronikus zárást támogató programmal.



AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2018.12.31	2019.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	87 472	-130 975
Pénzügyi műveletek eredménye	-157	-21
Adózás előtti eredmény összesen	87 315	-130 996
Adózott eredmény	87 294	-130 996

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2018.12.31	2019.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	87 472	-130 975
	Ért. nettó árbevétele	132 803 = 65,87 %	45 276 = -289,28 %
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	87 294	-130 996
	Saját tőke	404 666 = 21,57 %	273 670 = -47,87 %
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény	87 294	-130 996
	Teljes eszközállomány	627 362 = 13,91 %	512 698 = -25,55 %

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2018.12.31 ezer Ft	%	2019.12.31 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	132 803		45 276	
Saját termelésű készletek állományváltozása				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
Bruttó árbevétel (termelési érték)	132 803		45 276	
Egyéb bevétel	989 374		832 277	
Összes árbevétel	1 122 177	100	877 553	100
Anyagköltség	88 130	8	96 975	11
Igénybe vett szolgáltatások értéke	418 849	37	407 226	46
Egyéb szolgáltatások értéke	9 522	1	8 741	1
Eladott áruk beszerzési értéke				
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	727		276	
Anyagjellegű ráfordítások összesen	517 228	46	513 218	58
Béreköltség	369 258	33	358 785	41
Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 602	2	17 388	2
Bérráfordítások	80 866	7	67 416	8
Személyi jellegű ráfordítások összesen	471 726	42	443 589	51
Értékcsökkenési leírás	44 018	4	38 049	4
Egyéb ráfordítások	1 733		13 672	2
Összes költség és ráfordítás	1 034 705	92	1 008 528	115
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	87 472	8	-130 975	-15

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2018.12.31	2019.12.31
Likviditási mutató	Forgóeszközök	$\frac{222\,275}{70\,798} = 3,14$	$\frac{226\,255}{46\,643} = 4,85$
	Rövid lejáratú köt.		
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv.	$\frac{222\,275}{70\,798} = 3,14$	$\frac{202\,562}{46\,643} = 4,34$
	Rövid lejáratú köt.		
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp.	$\frac{217\,058}{70\,798} = 3,07$	$\frac{194\,224}{46\,643} = 4,16$
	Rövid lejáratú köt.		
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	151 477 ezer Ft	179 612 ezer Ft
Vevőkintlévőség napokban	Záró vevőállomány	$\frac{1\,514}{364} = 4,16$	$\frac{4\,891}{124} = 39,44$
	Átlagos napi árbevétel		
Készletállomány napokban	Zárókészlet		$\frac{23\,693}{\quad} =$
	Átlagos napi ELÁBÉ		

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2018.12.31	2019.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	404 666	273 670
	Kötelezettségek	70 798 = 571,58 %	46 643 = 586,73 %
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke	404 666	273 670
	Jegyzett tőke	=	=
Befektetett eszközök	Saját tőke	404 666	273 670
	Befektetett eszközök	136 705 = 296,01 %	100 787 = 271,53 %
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	136 705	100 787
	Forgóeszközök	222 275 = 61,50 %	226 255 = 44,55 %
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	136 705	100 787
	Teljes eszközállomány	627 362 = 21,79 %	512 698 = 19,66 %