

1. A SPORTEGYESÜLET ISMERTETÉSE

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

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

2. SZÁMVITELI POLITIKA

a) Az elszámolás alapja

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

Az Egyesületnél az üzleti év a naptári évvel azonos.

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

b) A számviteli politika főbb elemei

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

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

KÖZPONTI SPORT-ÉS IFJÚSÁGI EGYESÜLET
2017. DECEMBER 31.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

(adatok E Ft-ban)

mérlegében kimutatott saját tőke –értékének előjelétől függetlenül- 2%, maximum 1.000.000 Ft-al 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 céltartalékokat képezni a várható kötelezettségekre, például a garanciális kötelezettségekre, a kezesség és garanciavállalásokra, a korengedményes nyugdíjazások miatt, környezetvédelmi kötelezettségekre, végkielégítések miatti kötelezettségekre stb.

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.

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

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 bezerzési árakkal számol a Társaság.

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

- leltárhány,
- szavatossági idő lejártá vagyis megrolmás,
- törékeny csomagolásnál eltörés, 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.

KÖZPONTI SPORT-ÉS IFJÚSÁGI EGYESÜLET
2017. DECEMBER 31.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

(adatok E Ft-ban)

g) Árbevétel

Az értékesítés és az egyéb bevételek a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót. A 2018 évben folyósított de 2017 évet érintő támogatások elhatárolásra kerültek

h) Társasági adó

A társasági adó hatálya alá tartozik az Egyesület. Vállalkozási eredmény 10.848 e HUF, az adófizetési kötelezettség 9% 976 e HUF.

3. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja az Egyesület 2017. december 31-i beszámolóját .

4. BEFEKTETT PÜ-I ESZKÖZÖK	2017.12.31.	0	EFt
	2016.12.31.	0	EFt
5. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2017.12.31	117 240	EFt
	2016.12.31.	124 579	EFt
<i>Műszaki gépek, berendezések: 69.825 E HUF</i>			
<i>Egyéb gépek, berendezések: 47160 E HUF</i>			
<i>Üzembe nem helyezett beruházás 255 E HUF</i>			
6. KÉSZLETEK	2017.12.31.	0	EFt
	2016.12.31.	0	EFt
7. KÖVETELÉSEK	2017.12.31.	14 508	EFt
	2016.12.31.	1 683	EFt
<i>Adott előlegek</i>	<i>13 527 E HUF</i>		
<i>Elszámolási előlegek</i>	<i>3 E HUF</i>		
<i>Adott kauciók</i>	<i>501 E HUF</i>		
<i>Belföldi Vevők</i>	<i>477 E HUF</i>		
8. PÉNZESZKÖZÖK	2017.12.31.	216 691	EFt
	2016.12.31.	360 930	EFt
<i>Elszámolási betétszámlák:</i>	<i>213 781 E HUF</i>		
<i>Házipénztár:</i>	<i>2 910 E HUF</i>		
9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2017.12.31.	129 011	EFt
	2016.12.31.	87 837	EFt
<i>Árbevétel, támogatások elhatárolása: 127 590 E HUF</i>			

KÖZPONTI SPORT-ÉS IFJÚSÁGI EGYESÜLET
2017. DECEMBER 31.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

(adatok E Ft-ban)

Költségek elhatárolása 1 421 E HUF

10. SAJÁT TŐKE	2017.12.31.	317 371	EFt
	2016.12.31.	424 932	EFt

Eredménytartalék közhasznú: 424 932 E HUF
Adózás utáni eredmény 2017: -107 561 E HUF
ebből közhasznú eredmény: -117 433 E HUF
vállalkozási eredmény: 9.872 E HUF

11. CÉLTARTALÉKOK	2017.12.31.	0	EFt
	2016.12.31.	0	EFt

12. KÖTELEZETTSÉGEK	2017.12.31.	75 996	EFt
	2016.12.31.	64 967	EFt

Belföldi szállítók: 8 604 E HUF
Adójellegű kötelezettségek (2017 12 havi) 23 664 E HUF
Bérfellegű kötelezettség (2017 12 havi) 42 727 E HUF
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség 1 001 E HUF

13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2017.12.31.	84 083	EFt
	2016.12.31.	85 130	EFt

Bevételek elhatárolása: 0 E HUF
Költségek elhatárolása: 15 721 E HUF
Feljesztési célra kapott tám elhatárolása: 68 362 E HUF

14. KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	2017.12.31.	922 036	EFt
	2016.12.31	971 683	EFt

1. Közhasznú célú működésre kapott támogatások:
- Központi költségvetéstől: 780 141 E HUF (EMMI, TAO, MOB, Szövetség)*
 - Helyi önkormányzatoktól: 700 E HUF*
 - Budapest Főváros Önkormányzattól 2 000 E HUF*
 - Gyomaendrőd Önkormányzat 700 E HUF*
 - NAV szja 1% 310 E HUF*
 - 2. Közhasznú tevékenységből származó bevétel: 117 263 E HUF
 - 3. Tagdíjból származó bevétel: 117 263 E HUF
 - 5. Alapítványi és egyéb támogatás 12 700 E HUF
 - 6. Kapott egyéb támogatás 8 222 E HUF

15. KÖZHASZNÚ RÁFORDÍTÁSAI	TEVÉKENYSÉG	2017.12.31.	1 039 724	EFt
		2016.12.31.	925 368	EFt

Anyagijellegű ráfordítások: 543 508 E HUF
Személyi jellegű ráfordítások: 458 584 E HUF
Értékcsökkenési leírás: 36 717 E HUF
Egyéb ráfordítások: 750 E HUF
Pénzügyi műveletek ráfordításai: 165 E HUF

KÖZPONTI SPORT-ÉS IFJÚSÁGI EGYESÜLET
2017. DECEMBER 31.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

(adatok E Ft-ban)

16. VÁLLALKOZÁSITEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	2017.12.31.	10 069	Eft
	2016.12.31	9 187	Eft
15. VÁLLALKOZÁSI	TEVÉKENYSÉG		
RÁFORDÍTÁSAI	2017.12.31.	221	Eft
	2016.12.31.	184	Eft

4. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

A vezető tisztségviselő a 2017. év során tevékenységükért díjazásban részesültek, melyet munkaviszonyban látnak el: 15 889 E HUF bruttó bér, és ennek nettó bére került kifizetésre. A vezető tisztségviselők részére hitel-, kölcsönfolyósítás nem történt.

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

Budapest, 2018. április 06.


.....
Zsoldos Péter Géza
Ügyvezető Elnök

