

## **1. A SPORTEGYESÜLET ISMERTETÉSE**

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

Iratőrzés 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 könyvvezetését.

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 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 beszerzési árakkal számol a Társaság.

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

- leltárhiány,
- szavatossági idő lejárt 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 árfolyamnyereségeket a passzívák között kerülnek elhatárolásra.

**g) Árbevétel**

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

**h) Társasági adó**

A társasági adó hatálya alá tartozik az Egyesület. Vállalkozási eredmény 8.103 e HUF, az adófizetési kötelezettség 10% 900 e HUF.

**3. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS**

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja az Egyesület 2016. december 31-i beszámolóját.

<b>4. BEFEKTETT PÜ-I ESZKÖZÖK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>EFt</b>
<b>5. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>124 579</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>74 842</b>	<b>EFt</b>
<i>Műszaki gépek, berendezések: 67.145 E HUF</i>			
<i>Egyéb gépek, berendezések: 57.434 E HUF</i>			
<b>6. KÉSZLETEK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>EFt</b>
<b>7. KÖVETELÉSEK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>1 683</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>4 814</b>	<b>EFt</b>
<i>Adott előlegek</i>	<i>633 E HUF</i>		
<i>Elszámolási előlegek</i>	<i>0 E HUF</i>		
<i>Adott kauciók</i>	<i>1.000 E HUF</i>		
<i>Külföldi szállító</i>	<i>50 E HUF</i>		
<b>8. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>360 930</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>344 627</b>	<b>EFt</b>
<i>Elszámolási betétszámlák:</i>	<i>358 584 E HUF</i>		
<i>Házipénztár:</i>	<i>2 346 E HUF</i>		
<b>9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>87 837</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>24 788</b>	<b>EFt</b>
<i>Árbevétel elhatárolása:</i>	<i>86 064 E HUF</i>		
<i>Költségek elhatárolása</i>	<i>1 773 E HUF</i>		

**KÖZPONTI SPORT-ÉS IFJÚSÁGI EGYESÜLET**  
**2016. DECEMBER 31.**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

(adatok E Ft-ban)

<b>10. SAJÁT TŐKE</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>424 932</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>370 093</b>	<b>EFt</b>
<i>Eredménytartalék közhasznú:</i>	<i>370 093 E HUF</i>		
<i>Adózás utáni eredmény 2016:</i>	<i>54 839 E HUF</i>		
<i>ebből közhasznú eredmény:</i>	<i>46 736 E HUF</i>		
<i>vállalkozási eredmény:</i>	<i>8.103 E HUF</i>		
<b>11. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>EFt</b>
<b>12. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>64 967</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>30 730</b>	<b>EFt</b>
<i>Belföldi szállítók:</i>	<i>13 440 E HUF</i>		
<i>Adójellegű kötelezettségek ( 2016 12 havi)</i>	<i>19 012 E HUF</i>		
<i>Bérijellegű kötelezettség ( 2016 12 havi)</i>	<i>29 515 E HUF</i>		
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség</i>	<i>3 000 E HUF</i>		
<b>13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>85 130</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>48 248</b>	<b>EFt</b>
<i>Bevételek elhatárolása:</i>	<i>0 E HUF</i>		
<i>Költségek elhatárolása:</i>	<i>15 778 E HUF</i>		
<i>Feljesztési célra kapott tám elhatárolása:</i>	<i>69 352 E HUF</i>		
<b>14. KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>971 683</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31</b>	<b>948 704</b>	<b>EFt</b>
1. Közhasznú célú működésre kapott támogatások:			
<i>Központi költségvetéstől:</i>	<i>857 739 E HUF</i>		
<i>Helyi önkormányzatoktól:</i>	<i>170 E HUF</i>		
<i>Egyéb:</i>	<i>411 E HUF</i>		
2. Közhasznú tevékenységből származó bevétel:	<i>113 363 E HUF</i>		
3. Tagdíjból származó bevétel:	<i>113 363 E HUF</i>		
5. Egyéb bevétel:	<i>0 E HUF</i>		
<b>15. KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>925 368</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>887 183</b>	<b>EFt</b>
<i>Anyagjellegű ráfordítások:</i>	<i>499 435 E HUF</i>		
<i>Személyi jellegű ráfordítások:</i>	<i>397 816 E HUF</i>		
<i>Értékcsökkenési leírás:</i>	<i>28 047 E HUF</i>		
<i>Egyéb ráfordítások:</i>	<i>16 E HUF</i>		
<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai:</i>	<i>54 E HUF</i>		
<b>16. VÁLLALKOZÁSITEVÉKENYSÉG BEVÉTELE</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>9 187</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31</b>	<b>1 954</b>	<b>EFt</b>
<b>15. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>2016.12.31.</b>	<b>184</b>	<b>EFt</b>
	<b>2015.12.31.</b>	<b>39</b>	<b>EFt</b>

**4. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG**

A vezető tisztségviselő a 2016. év során tevékenységükért díjazásban részesültek, melyet munkaviszonyban látnak el: 5 057 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, 2017. február 28.**

.....  
**Zsoldos Péter Géza**  
**Ügyvezető Elnök**