

MECSEKHÁTI UTÁNPÓTLÁSNEVELŐ SPORTEGYESÜLET

7349 Szászvár, Május 1. tér 1.

Adószám: 19289814-1-02

Nyilvántartási szám: 02-02-0003984

KSH: 19289814 9312 521 02

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. 01. 01. – 2023. 12. 31.

Egyszerűsített éves beszámolóhoz

" A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva "

Szászvár, 2024. 05. 28.

Általános rész

A gazdálkodó bemutatása

A gazdálkodó főbb adatai

- székhely: 7349 Szászvár, Május 1. tér 1.
- működési forma: sportegyesület
- alapítás, alakulás időpontja: 2020. szeptember 30.
- alaptevékenység: 9312 Sportegyesületi tevékenység

A mérlegkészítés pénzneme: Forint

A mérlegkészítés fordulónapja: 2023. 12. 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2024. 03. 31.

Az egyesület 2020. szeptember 30-án, törzstőke nélkül alakult meg. Bírósági bejegyzésére 2020. december 15-én került sor.

Számviteli politika

Az egyesület számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a szervezet beszámolója reálisan mutassa a szervezet jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

A mérleget „A” változatban készíti. A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A szervezet a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Az értékcsökkenés tervezésekor az egyesület az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

A 200.000 Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök a használatbavételükkel egyidejűleg értékcsökkenési leírásként elszámolásra kerülnek.

A szervezet az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Ha a gazdálkodó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a szervezeti tevékenység változása miatt feleslegesség vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. A mennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerint, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Analitikus nyilvántartást vezet az egyesület a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

A támogatások felhasználását a költség számlák alábontásával mutatja ki a könyvviteli nyilvántartásaiban. A fordulónapon még fel nem használt támogatásokat passzív időbeli elhatárolásként mutatja ki.

Az egyesület számviteli politikája szerint a tagdíjakat abban az évben számolja el bevételként, amely évre azok ténylegesen vonatkoznak. A tárgyévet érintő, de fordulónap után rendezett tagdíjakat a mérlegkészítés időpontjáig veszi figyelembe.

Az egyesületnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet mutatóit az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Az egyesületnek 2023-ban kizárólag kis értékű eszközei voltak.
2. A követelések összege 13 e Ft, mely a sportági szövetséggel szembeni túlfizetésből áll.
3. A pénzeszközök állománya 4 314 e Ft, mely 2 713 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A pénzeszközök a pénztár (286 e Ft), illetve az elszámolási betétszámla (4 028 e Ft) ellenőrzött egyenlegét tartalmazza.
4. Aktív időbeli elhatárolás 98 e Ft, ebből 2 e Ft 2023-ban számlázott, a 2024-es évet érintő költség, 98 e Ft pedig a mérlegkészítésig befolyt, 2023-as évet érintő tagdíjbevétel.

A mérleg eszköz oldalának főösszege 4 425 e Ft.

5. Az egyesület saját tőkéje teljes egészében tőkeváltozásból és a tárgyévi eredményből állt.
6. Az egyesületnek fordulónapkor fennálló kötelezettsége nem volt.
7. A passzív időbeli elhatárolások összege 3 783 e Ft, mely tagdíj túlfizetésből (222 e Ft), tárgyévet érintő, fordulónapot követően elszámolt költségekből (1 514 e Ft), valamint tárgyévből megkapott, fordulónapig fel nem használt támogatásokból (2 047 e Ft) áll.

A mérleg forrás oldalának főösszege 4 425 e Ft.

Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az értékesítés nettó árbevétele 617 e Ft, ami működési költségterítésből (140 e Ft) és belépőjegyek árbevételeiből (477 e Ft) áll.

Az egyéb bevételek összege 4 933 e Ft, ami tagdíjakból (1 600 e Ft) és a tárgyévből befolyt, felhasznált támogatásokból (3 333 e Ft) áll.

Pénzügyi műveletek bevételeiként mutattuk ki a kapott kamat összegét (84 e Ft).

Az egyesületnek 2023-ban összesen 5 633 e Ft bevétele keletkezett, ami 791 e Ft-tal több az előző évi bevételeknél. A bevételek teljes összege a cél szerinti tevékenységből származott, vállalkozási bevétele az egyesületnek nem volt.

Az anyagi jellegű ráfordítás 2 331 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest, így 3 067 e Ft lett. Itt mutattuk ki az irodaszerek, egyéb anyagok, éven belül elhasználódó sportszerek (mezek,

labdák) költségét, az utazási költségeket, egyéb igénybe vett szolgáltatások költségét, a könyvelési díjat, illetve a bérleti díjakat.

A személyi jellegű ráfordítások összege 2 797 e Ft lett, ami 1 170 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Személyi jellegű ráfordítások között került kimutatásra a Bérköltség (2 434 e Ft), a Személyi jellegű egyéb kifizetés (133 e Ft) és a Bérjárulék (231 e Ft) összege.

Az értékcsökkenési leírás 52 e Ft lett.

Az egyéb ráfordítások összege 13 e Ft, mely tartalmazza a sportági szövetség által kiszabott büntetést (12 e Ft) valamint a kerekítési különbözetet (1 e Ft).

Pénzügyi műveletek ráfordításai az egyesületnél 2023-ban nem voltak.

Az összes ráfordítás összege 5 929 e Ft, mely teljes egészében a cél szerinti tevékenység érdekében merült fel.

Az egyesület adózás előtti eredménye -296 e Ft. Mivel vállalkozási tevékenységet tárgyévben nem folytatott, társasági adófizetési kötelezettség nem merült fel.

Támogatások felhasználása

TAO támogatások:

Tárgyévben befolyt összeg3 735 e Ft

Tárgyévben elköltött összeg2 015 e Ft

Ebből:

Sportszerek1 060 e Ft

Bérleti díjak497 e Ft

Megbízási díjak458 e Ft

Tárgyévben költségként elszámolt összeg2 015 e Ft

Tárgyévben bevételként elszámolt összeg2 015 e Ft

Elhatárolásként kimutatott összeg1 720 e Ft

Mérlegkészítésig elkölthve294 e Ft

Ebből:

Tárgyi eszköz beszerzés294 e Ft

NEA Pályázat:

Tárgyévben befolyt összeg	150 e Ft
Tárgyévben elköltött összeg	150 e Ft
<i>Ebből:</i>	
Egyéb anyag	8 e Ft
Könyvelési díj	6 e Ft
Megbízási díjak	136 e Ft
Tárgyévben költségként elszámolt összeg	150 e Ft
Tárgyévben bevételként elszámolt összeg	150 e Ft
<u>Elhatárolásként kimutatott összeg</u>	<u>0 e Ft</u>

Bethlen Gábor Alapkezelőtől kapott támogatás:

Tárgyévben befolyt összeg	328 e Ft
Tárgyévben elköltött összeg	0 e Ft
<u>Elhatárolásként kimutatott összeg</u>	<u>328 e Ft</u>
Mérlegkészítésig elköltve	318 e Ft
<i>Ebből:</i>	
Sportszerek, hulladéktárolók	318 e Ft

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei a társaságnak nincsenek.
A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

A szervezet tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A külső szolgáltató neve, elérhetősége:

KISS-ADÓ Kft. 7150 Bonyhád, Dózsa György utca 1. (74 / 451 – 157)

A mérleget Kiss Lóránd, mérlegképes könyvelő állította össze (reg. száma: 140869).

A beszámoló összeállításánál a 2000. évi C. törvényben, valamint a 479/2016.(XII.28.) Korm. rendeletben foglaltak alapján jártunk el.

Szászvár, 2024. 05. 28.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1. sz. melléklet

1. Vagyoni helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Saját tőke aránya %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	29,79	153,79
2	Tőkefeszültségi mutató %	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	335,65	65,02
3	Eladósodottsági mutató %	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	334,39	64,89
4	Tőkeerősség %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	22,95	60,60
5	Befektetett eszközök aránya %	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	26,17	16,30
6	Forgóeszközök aránya %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	70,08	83,67

2. Pénzügyi helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Pénzügyi eredmény Eft	Cash flow	-14 265	+37 724
2	Likviditási mutató %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	105,05	212,77
3	Likviditási gyorsráta %	$\frac{\text{Forgóeszk.-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	105,05	212,77

3. Jövedelmezőség

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevétel arányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	-6,00	25,60
2	Eszközarányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-9,13	59,23
3	Tőkearányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{saját tőke}}$	-39,77	97,74
4	Tőkearányos osztalék %	$\frac{\text{Fizetendő osztalék}}{\text{jegyzett tőke}}$		