

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

2024. 01. 01. – 2024. 12. 31.

Egyszerűsített éves beszámolóhoz

" A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva "

Szászvár, 2025. 04. 17.

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: 2024. 12. 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2025. 02. 28.

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 szerzési 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 szerzési 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 feleslegessé 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 munkaszámok alkalmazásával 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 bevételeként, 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. 2024-ben beszerzésre került több kis értékű tárgyi eszköz, egy szárítógép, valamint védőháló. Az MLSZ támogatásának köszönhetően felújítottuk az egyesület által használt sportpályát: korszerűsítettük az öltözők fűtését és villanyát, cserélve lettek a reflektorok, illetve napelem rendszert telepítettünk. Fordulónapon a tárgyi eszközök értéke 11 341 e Ft volt.
2. Az egyesületnek fordulónapon fennálló követelése nem volt.
3. A pénzeszközök állománya 5 613 e Ft, mely 1 299 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A pénzeszközök a pénztár (290 e Ft), illetve a bankszámlák (5 323 e Ft) ellenőrzött egyenlegét tartalmazza.
4. Aktív időbeli elhatárolásként mutattunk ki összesen 52 e Ft-ot, amiből 2 e Ft 2023-ban, illetve 2024-ben számlázott, a 2025-ös évet érintő költség, 50 e Ft pedig a mérlegkészítésig befolyt, 2024-es évet érintő tagdíj.

A mérleg eszköz oldalának főösszege 17 006 e Ft.

5. Az egyesület saját tőkéje teljes egészében tőkeváltozásból és a tárgyévi eredményből állt.
6. Az egyesületnek fordulónapkor 25 e Ft fennálló rövid lejáratú kötelezettsége volt, mely teljes egészében szállítói tartozás.
7. A passzív időbeli elhatárolások összege 14 898 e Ft, ami tárgyévet érintő, fordulónapot követően elszámolt költségekből (1 460 e Ft), tárgyévben megkapott, fordulónapig fel nem használt, vagy költségként el nem számolt támogatásokból (13 408 e Ft), illetve tárgyévben befolyt, de 2025-re vonatkozó tagdíjból (30 e Ft) áll.

A mérleg forrás oldalának főösszege 17 006 e Ft.

Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az értékesítés nettó árbevétele 654 e Ft, ami működési költségtérítésből (160 e Ft) és belépőjegyek árbevételeiből (494 e Ft) áll.

Az egyéb bevételek összege 6 259 e Ft, ami tagdíjakból (850 e Ft) és a tárgyévben felhasznált támogatásokból (5 409 e Ft) áll.

Pénzügyi műveletek bevételeiként mutattuk ki a kapott kamat összegét (129 e Ft).

Az egyesületnek 2024-ben összesen 7 022 e Ft bevétele keletkezett, ami 1 389 e Ft-tal több az előző évi bevételeknél. A bevételek teljes összege a cél szerinti tevékenységből származott, vállalkozási bevétele az egyesületnek nem volt.

Az anyagjellegű ráfordítás 893 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest, így 2 174 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 2 283 e Ft lett, ami 514 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Személyi jellegű ráfordítások között került kimutatásra a Bérköltség (2 207 e Ft), a Személyi jellegű egyéb kifizetés (6 e Ft) és a Bérjárulék (70 e Ft) összege.

Az értékcsökkenési leírás 1 046 e Ft lett.

Az egyéb ráfordítások összege 97 e Ft, mely tartalmazza az egyesület által fizetett tagdíjat (10 e Ft), a kerekítési különbözetet (1 e Ft), illetve a tagoknak visszafizetett tagdíjat (86 e Ft).

Pénzügyi műveletek ráfordításai az egyesületnél 2024-ben nem voltak.

Az összes ráfordítás összege 5 600 e Ft, mely teljes egészében a cél szerinti tevékenység érdekében merült fel.

Az egyesület adózás előtti eredménye 1 442 e Ft. Mivel vállalkozási tevékenységet tárgyévben nem folytatott, társasági adófizetési kötelezettség nem merült fel.

Támogatások felhasználása

TAO támogatás be/SFP-72421/2023/MLSZ:

Pályázott összeg	3 735 e Ft
Előző években befolyt összeg	3 735 e Ft
Előző években költségként elszámolt összeg	2 015 e Ft
<u>Nyitó elhatárolás</u>	<u>1 720 e Ft</u>
Tárgyévben befolyt összeg	0 e Ft
Tárgyévben elköltött összeg	1 426 e Ft
<i>Ebből:</i>	
Sportszerek	471 e Ft
Bérleti díjak	497 e Ft
Megbízási díjak	458 e Ft
Tárgyévben költségként elszámolt összeg	1 462 e Ft
<i>Ebből:</i>	
Anyagjellegű ráfordítás	968 e Ft
Személyi jellegű ráfordítás	458 e Ft
Értékcsökkenési leírás	36 e Ft
Tárgyévben bevételként elszámolt összeg	1 462 e Ft
<u>Elhatárolásként kimutatott összeg</u>	<u>258 e Ft</u>

TAO támogatás be/SFP-82421/2024/MLSZ:

Pályázott összeg	4 078 e Ft
Tárgyévben befolyt összeg	4 078 e Ft
Tárgyévben elköltött összeg	2 234 e Ft
<i>Ebből:</i>	
Sportszerek	390 e Ft
Tárgyi eszköz beszerzés (kis értékű)	584 e Ft
Megbízási díjak	1 260 e Ft
Tárgyévben költségként elszámolt összeg	2 234 e Ft
<i>Ebből:</i>	
Anyagjellegű ráfordítás	390 e Ft
Személyi jellegű ráfordítás	1 260 e Ft
Értékcsökkenési leírás	584 e Ft
Tárgyévben bevételként elszámolt összeg	2 234 e Ft
<u>Elhatárolásként kimutatott összeg</u>	<u>1 844 e Ft</u>

NEAG-KP-1-2024/2-000401:

Pályázott összeg	400 e Ft
Tárgyévben befolyt összeg	400 e Ft
Tárgyévben elköltött összeg	289 e Ft
<i>Ebből:</i>	
Könyvelési díj	90 e Ft
Utazási költség	199 e Ft
Tárgyévben költségként elszámolt összeg	289 e Ft
<i>Ebből:</i>	

Anyagjellegű ráfordítás289 e Ft
Tárgyévben bevételként elszámolt összeg289 e Ft
Elhatárolásként kimutatott összeg111 e Ft

MLSZ támogatás BARIG24_2/0025-0011:

Pályázott összeg10 860 e Ft
Tárgyévben befolyt összeg10 860 e Ft
Tárgyévben elköltött összeg10 860 e Ft
Ebből:
Sportpálya felújítás10 860 e Ft
Tárgyévben költségként elszámolt összeg305 e Ft
Ebből:
Értékcsökkenési leírás305 e Ft
Tárgyévben bevételként elszámolt összeg305 e Ft
Elhatárolásként kimutatott összeg10 555 e Ft

FCA-KP-1-2023-001038:

Pályázott összeg328 e Ft
Előző években befolyt összeg328 e Ft
Előző években költségként elszámolt összeg0 e Ft
Nyitó elhatárolás328 e Ft
Tárgyévben befolyt összeg0 e Ft
Tárgyévben elköltött összeg328 e Ft
Ebből:
Sportszerek318 e Ft
Támogatás tábla10 e Ft
Tárgyévben bevételként elszámolt összeg328 e Ft
Elhatárolásként kimutatott összeg0 e Ft

SZJA 1% felhasználása:

Tárgyévben befolyt összeg281 e Ft
Tárgyévben elköltött összeg169 e Ft
Ebből:
Irodaszer7 e Ft
Sportorvosi vizsgálat1 e Ft
Edzőpóló78 e Ft
MLSZ-nek fizetett díjak42 e Ft
Összesen cél szerinti költség 127 e Ft
Bankköltség:42 e Ft
Összesen működési költség 42 e Ft
Elszámolt működési költség aránya 24,9%
Tárgyévben költségként elszámolt összeg169 e Ft
Ebből:
Anyagjellegű ráfordítás169 e Ft
Tárgyévben bevételként elszámolt összeg169 e Ft
Elhatárolásként kimutatott összeg112 e Ft

Szászvári önkormányzattól kapott támogatás:

Tárgyévben befolyt összeg1 000 e Ft

Tárgyévben elköltött összeg1 000 e Ft

Ebből:

Sportpálya felújítás332 e Ft

Irodaszer3 e Ft

Sportfelszerelés.....7 e Ft

Egyéb anyag29 e Ft

Könyvelési díj.....37 e Ft

Domain név díja2 e Ft

MLSZ-nek fizetett díjak40 e Ft

Sportorvosi vizsgálat2 e Ft

Megbízási díj488 e Ft

Bankköltség60 e Ft

Tárgyévben költségként elszámolt összeg681 e Ft

Ebből:

Anyagjellegű ráfordítás180 e Ft

Személyi jellegű ráfordítás488 e Ft

Értékcsökkenési leírás13 e Ft

Tárgyévben bevételként elszámolt összeg681 e Ft

Elhatárolásként kimutatott összeg319 e Ft

Mázai önkormányzattól kapott támogatás:

Tárgyévben befolyt összeg100 e Ft

Tárgyévben elköltött összeg100 e Ft

Ebből:

MLSZ-nek fizetett díjak100 e Ft

Tárgyévben költségként elszámolt összeg100 e Ft

Ebből:

Anyagjellegű ráfordítás100 e Ft

Tárgyévben bevételként elszámolt összeg100 e Ft

Elhatárolásként kimutatott összeg0 e Ft

Kárászi önkormányzattól kapott támogatás:

Tárgyévben befolyt összeg50 e Ft

Tárgyévben elköltött összeg50 e Ft

Ebből:

Bérleti díj35 e Ft

MLSZ-nek fizetett díjak15 e Ft

Tárgyévben költségként elszámolt összeg50 e Ft

Ebből:

Anyagjellegű ráfordítás50 e Ft

Tárgyévben bevételként elszámolt összeg50 e Ft

Elhatárolásként kimutatott összeg0 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, 2025. 04. 17.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1. sz. melléklet

1. Vagyoni helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	16,94%	13,96%
2	Tőkefeszültségi mutató	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	590,17%	716,20%
3	Eladósodottsági mutató	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	0,00%	1,21%
4	Tőkeerősség	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	14,49%	12,25%
5	Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	0,00%	66,69%
6	Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	100,00%	33,00%

2. Pénzügyi helyzet

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Pénzügyi eredmény	Cash flow	+2 713 e Ft	+1 299 e Ft
2	Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	–	22452,00%
3	Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Forgóeszk.-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	–	22452,00%

3. Jövedelmezőség

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevétel arányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	-47,97%	220,70%
2	Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-6,69%	8,48%
3	Tőkearányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{saját tőke}}$	-46,18%	69,22%