

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

a II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.  
2015. évi gazdálkodásáról

## TARTALOMJEGYZÉK

TARTALOMJEGYZÉK .....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	2
1. A Társaság bemutatása .....	2
1.1. Cégalapítás .....	2
1.2. Tulajdonosok .....	2
1.3. Tevékenységi kör .....	2
1.4. Könyvvizsgálat .....	3
1.5. A beszámoló elfogadása .....	3
2. Számviteli politika.....	3
2.1. Általános információk .....	3
2.2. A számviteli politika főbb elemei.....	4
2.3. Az eszközök és források értékelése .....	5
II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	8
1. Eszközök .....	8
1.1. Befektetett eszközök.....	8
1.2. Forgóeszközök.....	9
1.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	10
2. Források.....	10
2.1. Saját tőke .....	10
2.2. Céltartalékok .....	11
2.3. Kötelezettségek .....	11
2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek .....	11
2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	11
2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	11
2.4. Passzív időbeli elhatárolások.....	11
3. Eredménykimutatás .....	12
3.1. Bevételek alakulása .....	12
3.2. <i>Költségek és ráfordítások alakulása</i> .....	12
3.3. <i>Társasági adó levezetése</i> .....	14
III. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE.....	15
1. A vagyoni helyzet elemzése .....	15
2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése .....	16
3. A jövedelmi helyzet alakulásának elemzése.....	16
IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	17
1. Környezetvédelem.....	17
2. Bér és létszám adatok .....	17
3. Egyéb.....	17

## **I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**

### **1. A Társaság bemutatása**

#### ***1.1. Cégalapítás***

A Társaság megnevezése:	II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
A társaság rövidített elnevezése:	II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.
Társaság székhelye:	1024. Budapest, Mechwart liget 1.
A Társaság alapítása:	2015. február 01.
Törvényes felügyeleti szerv:	Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
A Társaság működésének időtartama:	határozatlan
A Társaság alapítója:	Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat

#### ***1.2. Tulajdonosok***

A Társaság tulajdonosa 100 %-ban Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat (székhely: 1024. Budapest, Mechwart liget 1.; képviselő: dr. Láng Zsolt polgármester)

A Társaság jegyzett tőkéje 3.000 e Ft.

#### ***1.3. Tevékenységi kör***

A társaság főtevékenysége: Sportlétesítmény működtetése

A társaság egyéb tevékenységei: Sport, szabadidős képzés  
M.s.n. egyéb oktatás  
Testedzési szolgáltatás  
Egyéb sporttevékenység  
M.s.n. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

Az Alapító Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben megfogalmazott önkormányzati sportszakmai feladatok ellátására hozta létre a társaságot. E szerint a társaság alaptevékenységét a diák- és szabadidősporthoz kötött feladatok, illetve a sportpreferenci feladatok teszik ki.

A társaság nonprofit gazdasági társaságként működik, amely elsődlegesen nem profitorientált tevékenységek végzésére jött létre.

A társaság tevékenységéből származó nyereség nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.

A Társaság az Alapító 2015. április 28-i jóváhagyásával a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI.30) Korm. rendeletben foglaltak szerint elkészített – sportfejlesztési programot nyújtott be a Magyar Vízilabda Szövetséghez (a továbbiakban: MVLSZ).

Az MVLSZ 2015 végén be/SFP-00050/2015/MVLSZ. számú határozatában jóváhagyta a Társaság sportfejlesztési programját, amely szerint a lakosság igényeit kiszolgáló, vízilabda utánpótlás nevelésére épülő uszoda létesülhet Máriaremetén, amely nagyobb szabású úszó- és vízilabda eseményeknek is helyszínül szolgálhat, miközben a helyi oktatási intézmények igényeit is maximálisan kiszolgálja.

Az uszoda építésével és későbbi üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat a Társaság fogja ellátni, amely a társasági adóról szóló törvény alapján felajánlott támogatásból valósulhat meg.

#### **1.4. Könyvvizsgálat**

A II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. könyvvizsgálatával megbízott társaság megnevezése, címe a következő:

EcoPartners Kft. (székhelye: 1102. Budapest, Körösi Csoma Sándor út 2. 4/43.;  
cégjegyzékszám: 01-09-890560)

Könyvvizsgálatért felelős személy: Schmidtkáné Hartai Angela

Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási szám: 005005

#### **1.5. A beszámoló elfogadása**

A Társaság egyszerűsített éves beszámolójának aláírására Becsey Péter (1021. Budapest, Kuruc u. 10/B.) ügyvezető jogosult. Az ügyvezető megbízatását a 2015. évben megbízási jogviszony keretében látta el. Az ügyvezető képviseleti jogosultsága önálló. A munkáltatói jogokat az ügyvezető gyakorolja a Társaság munkavállalói felett.

A beszámoló elfogadására a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő Testülete jogosult.

## **2. Számviteli politika**

A társaság számviteli politikájának:

- ◆ *rendeltetése*, hogy megfogalmazza azokat előírásokat, módszereket, szabályokat, amelyek esetében a Szt. választási lehetőséget biztosít.
- ◆ *célja* olyan számviteli rendszer kialakítása, amelynek alapján megbízható és valós információkat tartalmazó számviteli beszámoló állítható össze, valamint minden belső és külső információszerzésre vonatkozó igényt kielégítsen.

### **2.1. Általános információk**

Az üzleti év egy naptári év, amely a Társaságnál január 1-től december 31-ig tart. A Társaság a 2015. évben alakult, így az üzleti év tört év, 2015. február 1-től december 31-ig tartott.

A Társaság egyszerűsített éves beszámolóját 2015. december 31-i fordulónappal készíti.

**A társaság beszámolója:** egyszerűsített éves beszámoló, melynek részei:

- ◆ mérleg (Szt. 1.sz melléklete szerinti „A” változat),
- ◆ eredménykimutatás (összköltség eljárású „A” változat)
- ◆ kiegészítő melléklet.

A mérlegkészítés időpontja 2016. március 31.

A leltárkészítés időpontja: minden év január 1.-január 31.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők, a beszámoló magyar nyelven készül.

## ***2.2. A számviteli politika főbb elemei***

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakította ki a Társaság az adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikát.

A számviteli politika a Társaság beszámolási kötelezettségét, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, 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.

*Jelentős összegű a hiba*, ha a hiba feltárásának évében, az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások, eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió Ft. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

### Az eszközök besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják.

### A források besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a saját forrásokat a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből hagyott összegek képezik, idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól (hitelintézetektől, gazdasági társaságoktól, magánszemélyektől) egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli fizetési határidő mellett kapott pénzeszköz, termékszállítás, szolgáltatás, vagy egyéb kötelezettség összegek alkotják.

### 2.3. Az eszközök és források értékelése

Az értékelés az eszközöknek és forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének a meghatározását jelenti. Az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, hiszen az év végi értékelésnek ez a kiinduló alapja.

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

*FIFO módszer:* az elsőként bevételezett eszköz elsőként kiadva, az elsőként megvásárolt (előállított) eszköz kerül először értékesítésre (felhasználásra), következésképpen az időszak végén az eszközök között maradó tételek a legutóbb megvásárolt (előállított) tételek.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérleg tételek körütekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

#### *Befektetett eszközök*

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

#### A bekerülési érték:

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

#### Az értékcsökkenési leírás módszerei:

##### *Immateriális javak*

Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leíráshoz szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

A társaság az **immateriális javak értékcsökkenési leírását** a Szt. előírásait figyelembe véve határozza meg az alábbiak szerint:

<u>Megnevezés</u>	<u>kulcs %</u>
Vagyoni értékű jogok	16
Szellemi termékek	16

### **Tárgyi eszközök**

A Társaság a **tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását** a számviteli politikában előírtak szerint lineáris kulccsal határozza meg, mely a leggyakrabban előforduló eszközfajták leírását tekintve a következő:

<u>Megnevezés</u>	<u>Kulcs (%)</u>
Épület	
– hosszú élettartamú szerkezetű	2
– közepes élettartamú szerkezetű	3
– rövid élettartamú szerkezetű	6
– idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6
Gép, berendezés, felszerelés	
– számítástechnikai eszközök (8471)	25
– ügyvitel-technikai eszközök (84-ból)	25
– járművek (8701,)	20
– egyéb gépek, berendezések	14,5
– bútorok	10

A 100 e Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök értékét a társaság a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

**Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés** a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközöknél, illetve az alábbiakban felsorolt esetekben:

- ◆ régészeti lelet,
- ◆ földterület, telek, erdő,
- ◆ képzőművészeti alkotás,
- ◆ üzembe nem helyezett beruházás,
- ◆ egyéb eszköz, amely értékéből a használat során nem veszít, illetve az évről évre nő.

### **Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni**

- ◆ ha a tárgyi eszközök, immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott vagy megsemmisült, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,
- ◆ ha a tárgyi eszközök, immateriális javak (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke,
- ◆ ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A csökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszközök használhatóságuknak megfelelő piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

### **Maradványérték**

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszközök meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha

annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. A Társaság a 2015. évben vásárolt eszközök értékcsökkenésének meghatározásánál maradványérték megállapításának lehetőségével nem élt.

#### *Eszközök értékvesztése*

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az eszközök piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülés) értékénél értékvesztést kell elszámolni, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

#### *A visszairás*

Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszköz piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell vezetni (visszaírás).

#### ***Pénzeszközök***

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénztárban lévő forint pénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forint értékét, az elektronikus pénzeszközök értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a hitelintézetnél elhelyezett forint betét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének átszámított forintértékét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azokat belföldi vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell kimutatni.

#### ***Kötelezettségek***

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételenkénti elszámolásig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

- a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert számlázott összegben,
- b) devizában teljesítendő kötelezettséget – kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik – az elismert számlázott devizaösszegnek forintra átszámolt összegével kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.



A forintban felvett hitelt, kölcsönt ténylegesen folyósított, illetve törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelt, kölcsönt, ténylegesen folyósított deviza, illetve törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A Társaság a kötelezettségek között a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzformában teljesítendő elismert kötelezettségeket tartja nyilván. A kötelezettségek rövid és hosszú lejáratúak lehetnek. A kötelezettségek a fizetés pénzformájától függően lehetnek belföldi és külföldi kötelezettségek, melyet a mérlegben elkülönítetten tart nyilván.

## **II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

### **MÉRLEG**

A Társaság 2015 évben alakult, így az összehasonlíthatóság nem értelmezhető jelen gazdasági évben.

#### **1. Eszközök**

##### ***1.1. Befektetett eszközök***

A befektetett eszközök állományát az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok eFt-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>2014.12.31</b>	<b>2015.12.31</b>
Befektetett eszközök nettó értéke		2 786
Eszközök értéke mindösszesen		163 906
<b>Befektetett eszközök aránya</b>		<b>1,70</b>

Az év végén befejezetlen beruházásként szerepel 2.206 eFt, amely az uszoda beruházással kapcsolatos TAO támogatás 2015. évi tanácsadási díja.

A befektetett eszközökkel kapcsolatban értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

##### **1.1.1. Immateriális javak**

A Társaság 2015. évben immateriális jószágként egy szellemi terméket szerzett be 10 eFt értékben.

A szellemi termékkel kapcsolatban egyösszegű értékcsökkenésként 10 eFt került elszámolásra, így az immateriális eszközök év végi nettó értéke nulla.

### 1.1.2. Tárgyi eszközök

A Társaság a 2015. évben 3 db Apple iPad készüléket szerzett be 600 eFt értékben, 50 eFt pedig kisértékű eszközbeszerzés volt.

A tárgyi eszközök állományát és értékcsökkenését az alábbi táblázat szemlélteti:

	NYITÓ	KORREKCIÓ		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
	2015.01.01	NÖV.	CSÖKK.		2015.12.31
<b>Bruttó érték</b>	<b>0</b>	<b>2 856</b>	<b>0</b>		<b>2 856</b>
Ingtatlanok					0
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0
Egyéb berendezések, járművek		650			650
Beruházásokra adott előlegek					0
Beruházások, felújítások		2 206			2 206
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>0</b>	<b>70</b>	<b>0</b>		<b>70</b>
Ingtatlanok					0
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0
Egyéb berendezések, járművek		70			70
Beruházásokra adott előlegek					0
Beruházások, felújítások					0
<b>Nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>2 786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 786</b>

### 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak 2015. december 31-én nem volt.

## 1.2. Forgóeszközök

### 1.2.1. Készletek

A Társaság készletei között 1.012 eFt értékben sport ruhák, mezek találhatóak.

### 1.2.2. Követelések

A Társaságnál 2015. december 31-én 9 eFt követelés került kimutatásra, amely a 2015. évben a Magyar Vízilabda Szövetségnek igazgatási, szolgáltatási díjakra átutalt összeg fel nem használt része.

### 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság 2015. december 31-én nem rendelkezett értékpapírral.

### 1.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke 2015. december 31-én 150.021 eFt volt, ebből pénztárban 3.813 eFt, OTP bankszámlán: 146.208 eFt.

A bankszámlán lévő összeg jelentős része a társaság sportfejlesztési programjának támogatására vonatkozó társasági adófelajánlásokból származik, amelyek a 2015. év végén folytak be a bankszámlára.

### 1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban		
Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		10 078
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>10 078</b>

A bevételek aktív időbeli elhatárolása soron Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól 2016. januárjában kapott, de a 2015. évre vonatkozó támogatás szerepel.

## 2. Források

### 2.1. Saját tőke

A saját tőke alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban				
Megnevezés	2014.12.31	Növekedés	Csökkenés	2015.12.31
Jegyzett tőke		3 000		3 000
Eredménytartalék				0
Mérleg szerinti eredmény		1		1
Lekötött tartalék		0		0
<b>Saját tőke</b>	<b>0</b>	<b>3 001</b>	<b>0</b>	<b>3 001</b>

A Társaság jegyzett tőkéje 3.000 eFt.

## 2.2. Céltartalékok

A Társaság a 2015. évben céltartalékot nem képzett.

## 2.3. Kötelezettségek

### 2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

### 2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

### 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya az alábbi tételekből tevődik össze:

Bankszámlán lévő folyószámlahitel	1 e Ft
Belföldi szállítók	10 244 e Ft
NAV Személyi jövedelemadó elszámolása (Levont)	217 e Ft
NAV Szociális hozzájárulási adó	361 e Ft
NAV Szakképzési hozzájárulás elszámolása	19 e Ft
NAV Ekho	171 e Ft
NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok (Levont)	137 e Ft
NAV Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (Levont)	112 e Ft
NAV Egészségügyi hozzájárulás (Kifizetői)	3 e Ft
Jövedelemelszámolási számla	1 300 e Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>12 565 e Ft</b>

## 2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a következő táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		144 908
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		2 851
Halasztott bevételek		581
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>148 340</b>

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a 2015. évben beérkezett, de a 2016. évet érintő támogatások elhatárolásából adódik:

• Bp. Főváros II. kerületi Önkormányzattól kapott 2016. évi működési támogatás	22.397 eFt
• Tao támogatás- Utánpótlás neveléshez kapcsolódó	1.984 eFt
• <u>Tao támogatás- szabadon felhasználható támogatás</u>	<u>120.527 eFt</u>
<b>Összesen</b>	<b>144.908 eFt</b>

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összegét az alábbi tételek adják ki:

• Bérleti díjak	392 eFt
• Könyvelés	50 eFt
• Könyvvizsgálat	203 eFt
• <u>Üzletviteli tanácsadás</u>	<u>2.206 eFt</u>
<b>Összesen</b>	<b>2.851 eFt</b>

Halasztott bevételként került kimutatásra a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól 2015. évben működési támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke (581 eFt), amely összeg az eszközök elhasználódásának arányában kerül bevételként elszámolásra az eszköz hasznos élettartama alatt.

### **3. Eredménykimutatás**

#### ***3.1. Bevételek alakulása***

A Társaságnak a 2015. évben egyéb bevételei és pénzügyi bevételei keletkeztek. Értékesítés nettó árbevétele 2015. évben nem volt.

Egyéb bevételek:

- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott támogatás	31.497 eFt
- Társasági adóról szóló törvény alapján nyújtott támogatás	3.545 eFt
- Egyéb	1 eFt
<b>Összesen</b>	<b>35.043 eFt</b>

Pénzügyi műveletek bevételei:

Ilyen címen kapott kamatként, kamatjellegű bevételként 1 eFt került elszámolásra.

#### ***3.2. Költségek és ráfordítások alakulása***

A működés során felmerült költségek részletezése:

Az <u>anyagjellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	<b>19 613 eFt</b>
amelyből: Anyagköltség	707 eFt
Igenybe vett szolgáltatások költségei	18 708 eFt

Egyéb szolgáltatások költségei	198 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	0 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke	0 eFt
<b>Az elszámolt <u>személy jellegű ráfordítások értéke</u> összesen:</b>	<b>14 951 eFt</b>
amelyből: Bérköltség	8 510 eFt
Személyi jellegű kifizetések	3 337 eFt
Bérfelrakások	3 104 eFt
<b>Az összes elszámolt terv szerinti <u>értékcsökkenés</u> összege:</b>	<b>80 eFt</b>
amelyből: Terv szerinti értékcsökkenési leírás	19 eFt
Használatbavételkor egy összegben elszámolt écs.	61 eFt
<u>Egyéb ráfordítások:</u>	
- Önellenőrzési pótlék	1 eFt
- Magyar Vízilabda Szövetség felé tovább utalt igazgatási szolgáltatási díj	396 eFt
- Egyéb	2 eFt
<b>Összesen</b>	<b>399 eFt</b>

A Társaságnak pénzügyi ráfordítása nem volt.

3.3. Társasági adó levezetése

2015. évi társasági adó megállapítása

adatok e Ft-ban	
Paragrafus és megnevezés	Összeg
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1</b>
<i>Adóalap csökkentő tételek</i>	
7.§ (1) a) Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	
7.§ (1) d) adótörvény szerinti értékcsökkenés + kivezetett, átsorolt tárgyi eszköz nyilvántartás szerinti értéke	86
7 § (1) n) követelésre visszaírt értékvesztés	0
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>86</b>
<i>Adóalap növelő tételek</i>	
8.§ (1) b) számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés + kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök könyv sz. értéke	80
számviteli törvény szerint elszámolt terven felüli écs	0
8.§ (1) e) adóbírság, késedelmi pótlék	
8.§ (1) gy) követelésre elszámolt értékvesztés	
8.§ (1) h) elengedett követelés	
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>80</b>
Társasági adó alap	-5
10% társasági adó	0

### III. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE

A Társaság a 2015. évben alakult, ezért az összehasonlíthatóság nem értelmezhető jelen gazdasági évben.

#### 1. A vagyoni helyzet elemzése

##### **1.1. Befektetett eszközök aránya**

<u>Befektetett eszközök</u>	<u>2.786</u>	2%
Összes eszköz	163.906	

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.

##### **1.2. Forgóeszközök aránya**

<u>Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolás</u>	<u>161.120</u>	98%
Összes eszköz	163.906	

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök.

##### **1.3. Tőkeerősség (saját tőke aránya)**

<u>Saját tőke</u>	<u>3.001</u>	2%
Mérleg főösszege	163.906	

A tőkeerősség mutató azt fejezi ki, hogy az összes forráson belül milyen arányt képvisel a saját tőke. Kedvezőnek a mutató növekedése tekinthető.

##### **1.4. Mérleg szerinti eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva**

<u>Mérleg szerinti eredmény</u>	<u>1</u>	0%
Saját tőke	3.001	

A mutató értéke kifejezi, hogy a tárgyévben a saját tőke csökkenésében milyen a hatása a mérleg szerinti eredménynek. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, ellenkező esetben tőkevesztést jelent.

##### **1.5. Kötelezettségek aránya**

<u>Kötelezettségek</u>	<u>12.565</u>	8%
Mérleg főösszeg	163.906	

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a hosszú- és rövidlejáratú tartozások aránya.

##### **1.6. Befektetett eszközök fedezete**

<u>Saját tőke</u>	<u>3.001</u>	108%
Befektetett eszközök	2.786	

Ez a mutató a befektetett eszközök és a saját források összhangját mutatja, vagyis azt fejezi ki, hogy a társaság a tartósan lekötött, befektetett eszközeit milyen mértékben tudja



saját forrásból finanszírozni. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100% vagy a fölötti.

### 1.7. Forgótőke, saját tőke aránya

<u>Forgótőke</u>	<u>138.477</u>	4614%
Saját tőke	3.001	

A mutató értéke kifejezi, hogy a rövid lejáratú kötelezettséggel csökkentett forgóeszközök (vagyis a nettó forgótőke), a saját tőke hány százalékára nyújt fedezetet.

## 2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése

### 2.1. Eladósodottság foka

<u>Összes kötelezettség</u>	<u>12.565</u>	8%
Összes eszköz	163.906	

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy az eszközállomány milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással. Elmondható, hogy a Társaság összes eszköze fedezetet nyújt az összes kötelezettség állományára. A mutató akkor mondható kedvezőnek, ha tartósan 100 % alatti.

### 2.2. Likviditási mutató

<u>Forgóeszközök</u>	<u>151.042</u>	1202%
Rövid lejáratú kötelezettségek	12.565	

A mutató értéke kifejezi, hogy a forgóeszközök összege milyen százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. Egy társaság általában akkor minősül fizetőképesnek, ha a mutató értéke meghaladja az egyet, vagyis a 100 %-ot. Minél magasabb a mutató értéke, annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéltető a vállalkozás.

## 3. A jövedelmi helyzet alakulásának elemzése

### 3.1. Árbevétel arányos jövedelmezőség

<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény</u>	<u>0</u>	-
Értékesítés nettó árbevétele	0	

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a társaság alaptevékenységének jövedelmezősége. Kedvezőnek akkor mondható, ha az növekvő tendenciát mutat.

### 3.2. Tőkearányos adózott eredmény

<u>Adózott eredmény</u>	<u>1</u>	0%
Saját tőke	3.001	

A mutató értéke megmutatja, hogy az egységnyi saját tőkére vetítve mennyi volt a társaság jövedelem termelő képessége.

### 3.3. Eszköz arányos jövedelmezőség

<u>Adózás előtti eredmény</u>	<u>1</u>	0%
Eszközök összesen	163.906	

A mutató értéke kifejezi, hogy egységnyi lekötött eszköz mekkora adózás előtti eredményt hoz létre, vagyis az eszköz jövedelemtermelő képességéről ad tájékoztatást. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb hozamot ér el a társaság eszközeinek működtetésével.

A Társaság alakulásának évében még hosszútávú következtetés nem vonható le a mutatók értékéből. A nonprofit gazdasági társaság első évét 1 eFt nyereséggel zárta, az indulás évében a társaság feladatait csak az alapfeladattal kapcsolatos tevékenységek tették ki, így árbevétel a tavalyi évben nem keletkezett. A 2016. évtől a társaság alapfeladatai ellátása mellett vállalkozási tevékenységet is végez.

## IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

### 1. Környezetvédelem

A Társaságnál a 2015-ös évben környezetvédelemmel kapcsolatos költség nem merült fel.

### 2. Bér és létszám adatok

Állománycsoport megnevezése	2014.12.31	2015.12.31
Fizikai teljes munkaidős		
Szellemi teljes munkaidős		2
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

fő

A 2015. évben a Társaság 8.510 eFt bérköltséget fizetett ki. Az ügyvezető feladatát megbízási jogviszony keretében látta el, a 2015. évben részére kifizetett megbízási díj 2.420 eFt.

A Társaság a 2015. évben a Felügyelő Bizottság tagjai részére tiszteletdíjat nem fizetett.

### 3. Egyéb

A Társaság 2015. évi könyvelését Lajdi Krisztina mérlegképes könyvelő (nyilvántartási szám: 166614) végezte és a 2015. évi beszámolót is Ő készítette el.

A könyvvizsgálót tevékenységéért bruttó 356 eFt összegű éves díj illette meg.

Budapest, 2016. április 11.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport  
Nonprofit Kft.  
1024 Budapest, Mechwart liget 1.  
Adószám: 25149724-2-41  
Cégjegyzékszám: 01-09-202717  
B.sz.: 11705008-29920134  
3.

  
**Becsey Péter**  
ügyvezető