

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**a II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.  
2016. évi éves beszámolójához**

## 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 .....                                              | 4  |
| 2.1. Általános információk .....                                          | 4  |
| 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 .....                                                  | 11 |
| 1.3. Aktív időbeli elhatárolások .....                                    | 11 |
| 2. Források .....                                                         | 12 |
| 2.1. Saját tőke .....                                                     | 12 |
| 2.2. Céltartalékok .....                                                  | 12 |
| 2.3. Kötelezettségek .....                                                | 13 |
| 2.3.1. Hátrасorolt kötelezettségek .....                                  | 13 |
| 2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek .....                              | 13 |
| 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek .....                               | 13 |
| 2.4. Passzív időbeli elhatárolások .....                                  | 14 |
| 3. Eredménykimutatás .....                                                | 15 |
| 3.1. Bevételek alakulása .....                                            | 15 |
| 3.1.1. Értékesítés nettó árbevétele .....                                 | 15 |
| 3.1.2. Egyéb bevételek .....                                              | 16 |
| 3.1.3. Pénzügyi műveletek bevételei .....                                 | 17 |
| 3.2. Költségek és ráfordítások alakulása .....                            | 17 |
| 3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások .....                                    | 17 |
| 3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások .....                                | 18 |
| 3.2.3. Értécsökkenési leírás .....                                        | 18 |
| 3.2.4. Egyéb ráfordítások .....                                           | 18 |
| 3.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai .....                              | 18 |
| 3.3. Társasági adó levezetése .....                                       | 19 |
| III. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE .....    | 20 |
| 1. A vagyoni helyzet elemzése .....                                       | 20 |
| 2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése .....                  | 22 |
| 3. A jövedelmi helyzet alakulásának elemzése .....                        | 23 |
| IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK .....                                              | 24 |
| 1. Környezetvédelem .....                                                 | 24 |
| 2. Bér és létszám adatok .....                                            | 24 |
| 3. Egyéb .....                                                            | 24 |

## **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  
Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

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 sportreferensi feladatok teszik ki.

A társaság feladatát képezi 2016.01.01-től a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat tulajdonában lévő Pokorny József Sport- és Szabadidőközpont, valamint a Kolozsvári Tamás utcai Panoráma Sportközpont üzemeltetése is.

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. A 2016. évben sor került a tervezők kiválasztására közbeszerzési eljárás keretében, és elindult az uszoda terveinek módosításával kapcsolatos tervezői munka.

#### **1.4. Könyvvizsgálat**

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

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

Könyvvizsgálatért felelős személy: Schmidtkné Hartai Angela

Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási szám: 005005

Az éves beszámoló auditálásán kívül a könyvvizsgáló a tárgyévben más szolgáltatást nem nyújtott a Társaságnak.

#### **1.5. A beszámoló elfogadása**

A Társaság éves beszámolójának aláírására Becsey Péter (1021. Budapest, Kuruc u. 10/B.) ügyvezető jogosult. Az ügyvezető megbízatását a 2016. 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.

A Társaság internet címe, ahol az éves beszámoló közzétételre kerül: [www.masodikkeruletsport.hu](http://www.masodikkeruletsport.hu)

## **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 éves beszámolóját 2016. december 31-i fordulónappal készíti el.

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

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

Az éves beszámoló elkészítésével egyidejűleg a társaságnak el kell készíteni az üzleti jelentést is.

A mérlegkészítés időpontja 2017. március 31.

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

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

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközök és források, továbbá a gazdasági műveletek bemutatását a kettős könyvvezetés keretében biztosítja.

### ***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, 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.

*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 mérlegtételek 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-ből)         | 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 2016. 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 (bekerülési) 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 (visszairás).

### *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, egyéb, 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**

#### **1. Eszközök**

##### ***1.1. Befektetett eszközök***

A befektetett eszközök állományát az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok eFt-ban

| Megnevezés                         | 2015.12.31  | 2016.12.31   | %             |
|------------------------------------|-------------|--------------|---------------|
| Befektetett eszközök nettó értéke  | 2 786       | 84 108       | 3018,95       |
| Eszközök értéke mindösszesen       | 163 906     | 577 410      | 352,28        |
| <b>Befektetett eszközök aránya</b> | <b>1,70</b> | <b>14,57</b> | <b>856,97</b> |

A Társaság befektetett eszközeinek értéke jelentősen növekedett, hiszen 2015-höz képest a tevékenységi kör is jelentősen bővült, így a működéshez szükséges eszközök beszerzésre kerültek.

Az év végén befejezetlen beruházásként szerepel 35.978 eFt, amely az uszoda beruházással kapcsolatosan felmerült kiadásokat tartalmazza.

A befektetett eszközökkel kapcsolatban értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

### 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományát és értékcsökkenését az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok eFt-ban

|                       | NYITÓ      | KORREKCIÓ  |          | ZÁRÓ       |
|-----------------------|------------|------------|----------|------------|
|                       | 2016.01.01 | NÖV.       | CSÖKK.   | 2016.12.31 |
| <b>Bruttó érték</b>   | <b>10</b>  | <b>804</b> | <b>0</b> | <b>814</b> |
| Vagyoni értékű jogok  |            |            |          | 0          |
| Szellemi termékek     | 10         | 804        |          | 814        |
| <b>Értékcsökkenés</b> | <b>10</b>  | <b>410</b> | <b>0</b> | <b>420</b> |
| Vagyoni értékű jogok  |            |            |          | 0          |
| Szellemi termékek     | 10         | 410        |          | 420        |
| <b>Nettó érték</b>    | <b>0</b>   | <b>394</b> | <b>0</b> | <b>394</b> |

A Társaság 2016. évben immateriális jószágként Microsoft Windows 10 Pro programokat, Microsoft Office és szerver programot szerzett be 804 eFt értékben.

A szellemi termékkel kapcsolatban egyösszegű értékcsökkenésként 357 eFt, terv szerinti értékcsökkenésként pedig 53 eFt került elszámolásra, így az immateriális eszközök év végi nettó értéke 394 eFt.

### 1.1.2. Tárgyi eszközök

A 2016. évben elkezdődtek a Máriaremetei uszoda beruházással kapcsolatos feledatok és ezzel együtt a kifizetések, amelyek összege a beruházási soron szerepel.

A beruházás soron lévő 35.978 eFt részletezése:

- |                                                       |            |
|-------------------------------------------------------|------------|
| - TAO támogatással kapcsolatos tanácsadás, ügyintézés | 6.150 eFt  |
| - Közbeszerzési eljárás lebonyolítási díja            | 889 eFt    |
| - Közbeszerzéssel kapcsolatos eljárási díjak          | 230 eFt    |
| - Építési terv elkészítése                            | 27.940 eFt |
| - Uszodai gép                                         | 769 eFt    |

A tárgyi eszközök állományát és értékcsökkenését az alábbi táblázat szemlélteti:

|                                          | adatok eFt-ban |               |          |           |               |
|------------------------------------------|----------------|---------------|----------|-----------|---------------|
|                                          | NYITÓ          | KORREKCIÓ     |          | ÁTSOROLÁS | ZÁRÓ          |
|                                          | 2016.01.01     | NÖV.          | CSÖKK.   |           | 2016.12.31    |
| <b>Bruttó érték</b>                      | <b>2 856</b>   | <b>87 002</b> | <b>0</b> |           | <b>89 858</b> |
| Ingatlanok                               | 0              | 20 478        |          |           | 20 478        |
| Műszaki berendezések,<br>gépek, járművek | 0              |               |          |           | 0             |
| Egyéb berendezések,<br>járművek          | 650            | 32 752        |          |           | 33 402        |
| Beruházásokra adott<br>előlegek          |                |               |          |           | 0             |
| Beruházások, felújítások                 | 2 206          | 33 772        |          |           | 35 978        |
|                                          |                |               |          |           |               |
| <b>Értékcsökkenés</b>                    | <b>70</b>      | <b>6 074</b>  | <b>0</b> |           | <b>6 144</b>  |
| Ingatlanok                               |                | 561           |          |           | 561           |
| Műszaki berendezések,<br>gépek, járművek |                |               |          |           | 0             |
| Egyéb berendezések,<br>járművek          | 70             | 5 513         |          |           | 5 583         |
| Beruházásokra adott<br>előlegek          |                |               |          |           | 0             |
| Beruházások, felújítások                 |                |               |          |           | 0             |
|                                          |                |               |          |           |               |
| <b>Nettó érték</b>                       | <b>2 786</b>   | <b>80 928</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>83 714</b> |

Az ingatlanok bruttó értékének növekedése a Pokorny József Sport- és Szabadidőközpontban lévő labdarúgópálya világításának bővítését (4.772 eFt), valamint a Kolozsvári Tamás utcai Panoráma Sportközpontban lévő labdarúgó kispályák műfüves borításának cseréjét (15.705 eFt) foglalja magában.

Az egyéb berendezések értékének növekedését az alábbi jelentősebb értékű eszközök beszerzése befolyásolta:

- légtartásos futballsátor 15.240 eFt
- Vízilabda nagykapu 4 db 5.588 eFt
- Műfü karbantartó gép 2.200 eFt
- HD Prodesk számítógép 6 db 1.395 eFt
- Vízilabda kiskapu 2 db 1.473 eFt
- Gurítható alumínium kapu 4 db 579 eFt
- Hangfal 4 db 536 eFt
- iPad Pro 360 eFt
- Kézilabda kapu 2 db 292 eFt

### 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak 2016. december 31-én nem volt.

## 1.2. Forgóeszközök

### 1.2.1. Készletek

A Társaság készletei között 1.704 eFt értékben utánpótlás neveléssel kapcsolatban vásárolt felszerelések találhatóak.

A göngyöleg soron 6 db ásványvizes ballon betétdíja szerepel.

### 1.2.2. Követelések

A Társaság követelései a következőképpen alakultak:

| Megnevezés                                             | adatok eFt-ban |               |                  |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|
|                                                        | 2015.12.31     | 2016.12.31    | %                |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 0              | 1 025         | -                |
| Egyéb követelések                                      | 9              | 16 308        | 181200,00        |
| <b>Összesen</b>                                        | <b>9</b>       | <b>17 333</b> | <b>192588,89</b> |

A Társaságnak 2016.12.31-én 360 napon túli vevői követelése nincsen.

Egyéb követelések részletezése:

|                                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| • Munkavállalóknak adott előleg               | 50 eFt            |
| • Kifizetett vásárlási előlegek               | 74 eFt            |
| • OSC Vízilabda SE-vel szembeni követelés     | 15.950 eFt        |
| • Szállítói túlfizetés                        | 225 eFt           |
| • Magyar Vízilabda Szövetséggel szembeni köv. | 9 eFt             |
| <b>Összesen</b>                               | <b>16.308 eFt</b> |

### 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság 2016. december 31-én nem rendelkezett értékpapírral.

### 1.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke 2016. december 31-én 472.402 eFt volt, ebből pénztárban 5.024 eFt, OTP bankszámlán: 467.378 eFt.

A bankszámlán lévő összeg jelentős részét a társaság sportfejlesztési programjának támogatására vonatkozó szabadon felhasználható társasági adófelajánlások és az önkormányzaton keresztül a Belügyminisztériumtól az uszoda megvalósításához kapott támogatás összege teszi ki.

## 1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés                                           | adatok eFt-ban |              |
|------------------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                                      | 2015.12.31     | 2016.12.31   |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása                 | 10 078         | 1 723        |
| Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása |                | 119          |
| <b>Összesen</b>                                      | <b>10 078</b>  | <b>1 842</b> |

A bevételek aktív időbeli elhatárolása soron a Társaság által 2017-ben számlázott, de a 2016. évet érintő pályabérleti díjak, telefon tovább számlázások szerepelnek 1.407 eFt értékben. Aktív időbeli elhatárolásként került kimutatásra továbbá 316 eFt, amely a társasági adótörvény alapján az utánpótlás nevelésre 2017. évben kapott támogatás 2016. évet érintő költségeinek összegéig került elhatárolásra.

Költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

- Előre, 2016 évben kiszámlázott postafiók bérleti díj 22 eFt
- Előre számlázott kábel tv előfizetési díj 4 eFt
- 2017. évre vonatkozó Panda vírusirtó licence 34 eFt
- 2017. évet érintő internet előfizetés 1 eFt
- Biztosítás 2017. évet érintő része 49 eFt
- Telefondíj utáni reprezentáció 7 eFt
- 2016-ban számlázott, 2017. évet érintő telefondíj 2 eFt

## **2. Források**

### ***2.1. Saját tőke***

A saját tőke alakulását az alábbi táblázat mutatja:

| Megnevezés        | adatok eFt-ban |            |           |              |
|-------------------|----------------|------------|-----------|--------------|
|                   | 2015.12.31     | Növekedés  | Csökkenés | 2016.12.31   |
| Jegyzett tőke     | 3 000          |            |           | 3 000        |
| Eredménytartalék  |                | 1          |           | 1            |
| Adózott eredmény  | 1              | 128        | 1         | 128          |
| Lekötött tartalék |                | 0          |           | 0            |
| <b>Saját tőke</b> | <b>3 001</b>   | <b>129</b> | <b>1</b>  | <b>3 129</b> |

A Társaság jegyzett tőkéje a 2016. évben nem változott, 3.000 eFt.

### ***2.2. Céltartalékok***

A Társaság a 2016. évben céltartalékot nem képzett.

### 2.3. Kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek öt évnél hosszabb futamidejű és zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségei.

#### 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:

adatok eFt-ban

| Megnevezés                                                     | 2015.12.31    | 2016.12.31    | %             |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 10 244        | 31 005        | 302,66        |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség                             | 2 321         | 11 784        | 507,71        |
| <b>Összesen</b>                                                | <b>12 565</b> | <b>42 789</b> | <b>340,54</b> |

A 2016.12.31-én fennálló legjelentősebb szállítói kötelezettségek:

- Merkbau Építőipari és Kereskedelmi Kft. 10.077 eFt
- Tecton Kft. 18.999 eFt
- Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. 920 eFt
- MVM Partner Zrt. 257 eFt
- Fővárosi Vízművek Zrt. 241 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

- Magyar Vízilabda Szövetségnek tovább utalandó TAO támogatás 965 eFt
- Személyi jövedelemadó 1.449 eFt
- Szakképzési hozzájárulás 82 eFt
- Egészségügyi hozzájárulás 1.160 eFt
- Egysz. közteherviselési hozzájárulás 171 eFt
- Általános forgalmi adó 50 eFt
- Helyi iparüzési adó 811 eFt
- Jövedelem elszámolás számla 4.207 eFt
- Szociális hozzájárulási adó 1.422 eFt
- Egbizt. és munkaerő piaci járulék 459 eFt
- Nyugdíjbiztosítási járulék 557 eFt

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| • Kapott kaució        | 401 eFt           |
| • Letiltás munkabérből | 50 eFt            |
| <b>Összesen</b>        | <b>11.784 eFt</b> |

#### 2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a következő táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

| Megnevezés                                             | 2015.12.31     | 2016.12.31     | %             |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása                 | 144 908        | 438 892        | 302,88        |
| Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 2 851          | 8 492          | 297,86        |
| Halasztott bevételek                                   | 581            | 84 108         | 14 476,42     |
| <b>Összesen</b>                                        | <b>148 340</b> | <b>531 492</b> | <b>358,29</b> |

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a 2016. évben kiszámlázott, de a 2017. évet érintő pályabérleti díjak, valamint a 2016. évben beérkezett, de a következő éveket érintő támogatások elhatárolásából adódik:

|                                                                                                                   |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| • Előre kiszámlázott pályabérleti díjak                                                                           | 559 eFt            |
| • Bp. Főváros II. kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatás 2017. évre elhatárolt része                | 69.103 eFt         |
| • Önkormányzaton keresztül a Belügyminisztériumtól az uszoda beruházáshoz kapott támogatás fel nem használt része | 115.721 eFt        |
| • Tao szabadon felhasználható támogatás fel nem használt része                                                    | 253.509 eFt        |
| <b>Összesen</b>                                                                                                   | <b>438.892 eFt</b> |

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

|                                                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|
| • Közüzemi díjak (víz, csatorna, áram, gáz)      | 4.622 eFt        |
| • Könyvviteli és bérszámfejtői szolgáltatás díja | 430 eFt          |
| • Könyvvizsgálói díj                             | 762 eFt          |
| • Bérleti díj                                    | 446 eFt          |
| • Takarítás költsége                             | 381 eFt          |
| • Vagyonőrzés díja                               | 983 eFt          |
| • Rendszerfelügyeleti díj                        | 140 eFt          |
| • Telefon, internet költség                      | 51 eFt           |
| • Szemétszállítás                                | 275 eFt          |
| • Szállítási költség                             | 126 eFt          |
| • Raktározási költség                            | 121 eFt          |
| • <u>Eszközbérleti díj</u>                       | <u>155 eFt</u>   |
| <b>Összesen</b>                                  | <b>8.492 eFt</b> |

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása a következő főbb tételekből tevődik össze:

|                 |                                                                                                                                          | adatok eFt-ban |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Sorszám         | Megnevezés                                                                                                                               | Összeg         |
| 1.              | Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól 2015. évben kapott működési támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke                    | 431            |
| 2.              | Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól a 2016. évben kapott beruházási támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke                | 42 592         |
| 3.              | Szabadon felhasználható TAO támogatásból vásárolt eszközök nettó értéke, valamint az uszoda beruházással kapcsolatban felmerült kiadások | 12 256         |
| 4.              | Az uszoda beruházással kapcsolatban a Belügyminisztériumi támogatásból finanszírozott kiadások értéke                                    | 28 829         |
| <b>Összesen</b> |                                                                                                                                          | <b>84 108</b>  |

A tárgyévben 150 eFt halasztott bevétel került feloldásra a 2015. évben működési támogatásból vásárolt eszközök 2016. évi értékcsökkenése arányában. A többi halasztott bevétel a 2016. évben került elkülönítésre.

### **3. Eredménykimutatás**

#### ***3.1. Bevételek alakulása***

##### **3.1.1. Értékesítés nettó árbevétele**

A Társaságnak a 2015. évben vállalkozási tevékenysége nem volt, alapfeladatként sportszakmai feladatokat látott el, szervezte a diákolimpiák rendszerét a II. kerületben és vízilabda utánpótlási feladatokat látott el, ebből adódóan értékesítés nettó árbevétele nem volt.

A 2016. évben a Társaság tevékenysége bővült sportpályák üzemeltetésével, így árbevétele is keletkezett.

Értékesítés nettó árbevétele elsősorban sportpályák bérbeadásából, büfé és parkoló bérbeadásból keletkezett.



Értékesítés nettó árbevételének megoszlása telephelyek és főbb tevékenységek szerinti bontásban:

adatok e Ft-ban

| Sportpálya                                   | Büfé bérleti díj | Sportpálya bérleti díj | Parkoló bérleti díj | Egyéb      | Összesen      |
|----------------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------|------------|---------------|
| Pokorny József Sport és Szabadidőközpont     | 620              | 30 705                 |                     | 5          | 31 330        |
| Kolozsvári Tamás utcai Panoráma Sporközpont  | 835              | 48 375                 | 1 211               | 661        | 51 082        |
| Móricz Zs. Gimnázium udvarán lévő tenispálya |                  | 100                    |                     |            | 100           |
| Általános, központi iroda                    |                  |                        |                     | 115        | 115           |
| <b>Összesen</b>                              | <b>1 455</b>     | <b>79 180</b>          | <b>1 211</b>        | <b>781</b> | <b>82 627</b> |

### 3.1.2. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege 213.898 eFt, amelynek legjelentősebb részét a Társaság működéséhez nyújtott támogatások adják.

#### Támogatások részletezése:

- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól 2015. évben kapott működési támogatásból vásárolt eszközök halasztott bevétele 150 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól diákgyőztes díjátadó ünnepség költségeire kapott támogatás 670 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott működési támogatás 119.984 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól utánpótlás nevelésre kapott támogatás 22.662 eFt
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattól kapott beruházási támogatás 117.587 eFt  
 ebből bevétel elhatárolás 2017-re - 69.103 eFt  
 ebből halasztott bevétel - 42 592 eFt
- Önkormányzati támogatás összesen 149.358 eFt**
  
- Társasági adótörvény alapján utánpótlás nevelésre kapott támogatás 2015/2016. évadra 3.203 eFt
- Társasági adótörvény alapján utánpótlás nevelésre kapott támogatás 2016/2017. évadra 316 eFt
- Társasági adótörvény alapján kapott szabadon felhasználható támogatás 326.781 eFt  
 ebből bevétel elhatárolás 2017-re -253.509 eFt  
 ebből halasztott bevétel -12.256 eFt
- TAO támogatás összesen 64.535 eFt**

### 3.1.3. Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételei soron a 2016. évben kapott kamatok és kamatjellegű bevételek szerepelnek 90 eFt értékben.

### 3.2. Költségek és ráfordítások alakulása

A Társaság költségei jelentősen emelkedtek, hiszen az alapítás évében a társaság tevékenységi köre szűkebb volt. A 2016. évben azonban a tevékenység és a feladatok növekedése következtében a költségek is magasabbak lettek.

#### 3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

| Megnevezés                                  | adatok eFt-ban |                |               |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                             | 2015.12.31     | 2016.12.31     | %             |
| Anyagköltség                                | 707            | 41 465         | 5 864,92      |
| Igénybevett szolgáltatások értéke           | 18 708         | 126 669        | 677,08        |
| Egyéb szolgáltatások értéke                 | 198            | 1 737          | 877,27        |
| Eladott áruk beszerzési értéke              |                | 93             | -             |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke |                | 575            | -             |
| <b>Összesen</b>                             | <b>19 613</b>  | <b>170 539</b> | <b>869,52</b> |

Az anyagjellegű ráfordítások közül kiemelünk néhányat, amelyek a működésünket meghatározták:

|                                                    |            |
|----------------------------------------------------|------------|
| ➤ Áramdíj                                          | 9.619 eFt  |
| ➤ Gázdíj                                           | 19.506 eFt |
| ➤ Vízdíj                                           | 884 eFt    |
| ➤ Nyomtatvány, irodaszerek                         | 1033 eFt   |
| ➤ Uszoda bérleti díj                               | 8.084 eFt  |
| ➤ Konténer bérleti díj                             | 30.232 eFt |
| ➤ Rendszerfelügyeleti díj                          | 1.407 eFt  |
| ➤ Sportpályák karbantartása                        | 5.146 eFt  |
| ➤ Utánpótlással kapcsolatos sport táborok költsége | 32.471 eFt |
| ➤ Külföldi bajnokság költségei                     | 6.502 e Ft |
| ➤ Diáksport versenyek költségei                    | 1.580 eFt  |
| ➤ Számviteli és bérszámfejtői szolgáltatás         | 5.160 eFt  |
| ➤ Vagyonvédelmi szolgáltatás (őrzés)               | 10.252 eFt |
| ➤ Sportpályák takarítása                           | 4.806 eFt  |

### 3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

adatok eFt-ban

| Megnevezés                         | 2015.12.31    | 2016.12.31     | %             |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Béreköltség                        | 8 510         | 66 594         | 782,54        |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 3 337         | 28 092         | 841,83        |
| Bérfelárak                         | 3 104         | 22 795         | 734,38        |
| <b>Összesen</b>                    | <b>14 951</b> | <b>117 481</b> | <b>785,77</b> |

A személyi jellegű ráfordítások növekedése szintén a tevékenység bővülésének tudható be, 2016. évben már nagyobb létszámmal működött a Társaság.

### 3.2.3. Értékcsökkenési leírás

A 2016. évi értékcsökkenés összege 6.484 eFt.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása:

adatok eFt-ban

| Megnevezés                                    | Kisértékű    | Terv szerinti lineáris | Terven felüli |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------------|---------------|
| Szellemi termékek                             | 357          | 53                     |               |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0            | 560                    | 0             |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek         |              |                        | 0             |
| Egyéb berendezések, járművek                  | 1 670        | 3 844                  | 0             |
| <b>Összesen</b>                               | <b>2 027</b> | <b>4 457</b>           | <b>0</b>      |

### 3.2.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értéke: 1.947 eFt, amelyből

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| - helyi iparűzési adó                        | 811 eFt   |
| - előző évben vásárolt készletek selejtezése | 1.012 eFt |
| - igazgatási díj                             | 100 eFt   |
| - késedelmi kamat                            | 8 eFt     |
| - egyéb                                      | 16 eFt    |

### 3.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként a külföldi pénznemben lebonyolított ügyletek utáni árfolyamveszteség került kimutatásra 36 eFt értékben.

### 3.3. Társasági adó levezetése

#### 2016. évi társasági adó megállapítása

| Paragrafus és megnevezés                                                                                               | adatok e Ft-ban |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--|
|                                                                                                                        | Összeg          |  |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                                                                                          | 128             |  |
| <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       | 6 733           |  |
| 7 § (1) n) követelésre adóévben visszaírt értékvesztés                                                                 |                 |  |
| <b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>                                                                              | <b>6 733</b>    |  |
| <i>Adóalap növelő tételek</i>                                                                                          |                 |  |
| 8.§ (1) b) számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés + kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök könyv sz. értéke | 6 484           |  |
| 8.§ (1) e) jogerős határozatban megállapított adóbírság, késedelmi pótlék                                              |                 |  |
| 8.§ (1) gy) adóévben követelésre elszámolt értékvesztés                                                                |                 |  |
| 8.§ (1) h) elengedett követelés                                                                                        |                 |  |
| egyéb növelő tétel                                                                                                     | 12              |  |
| <b>Adóalap növelő tételek összesen</b>                                                                                 | <b>6 496</b>    |  |
| Társasági adó alap                                                                                                     | -109            |  |
| 10% társasági adó                                                                                                      | 0               |  |

A Társaság nem a jövedelem nyereség minimum alapján határozza meg társasági adófizetési kötelezettségét, erre vonatkozóan a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI törvény 6. § (5) a.) pontja alapján az adóbevallásban nyilatkozatot tesz.

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

A Társaság a 2015. évben alakult, amely a működése szempontjából tört év volt. Ebben az évben a tevékenységét is elsősorban az alapfeladatok tették ki. Az összehasonlíthatóság a fentiek függvényében nehezen értelmezhető.

A Társaság nonprofit jellegéből adódóan nem profitorientált céllal jött létre, az Alapító évenként nyújtott támogatás formájában biztosítja a működést, a vállalkozási tevékenységből származó bevételek a támogatást kiegészítve szintén a Társaság működését szolgálják.

#### 1. A vagyoni helyzet elemzése

##### 1.1. Befektetett eszközök aránya

*Befektetett eszközök*

*Összes eszköz*

| Megnevezés                         | adatok eFt-ban |              |               |
|------------------------------------|----------------|--------------|---------------|
|                                    | 2015.12.31     | 2016.12.31   | %             |
| Befektetett eszközök               | 2 786          | 84 108       | 3 018,95      |
| Összes eszköz                      | 163 906        | 577 410      | 352,28        |
| <b>Befektetett eszközök aránya</b> | <b>1,70</b>    | <b>14,57</b> | <b>856,97</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök. A befektetett eszközök értéke az előző évhez képest magasabb hányadát jelenti az összes eszköznek, ez abból adódik, hogy a feladatok bővülésével a Társaság eszközöket vásárolt, amelyek a napi működést szolgálják.

##### 1.2. Forgóeszközök aránya

*Forgóeszközök +aktív időbeli elhatárolás*

*Összes eszköz*

| Megnevezés                              | adatok eFt-ban |              |              |
|-----------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
|                                         | 2015.12.31     | 2016.12.31   | %            |
| Forgóeszközök+aktív időbeli elhatárolás | 161 120        | 493 302      | 306,17       |
| Összes eszköz                           | 163 906        | 577 410      | 352,28       |
| <b>Forgóeszközök aránya</b>             | <b>98,30</b>   | <b>85,43</b> | <b>86,91</b> |

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök. A forgóeszközök legjelentősebb részét a pénzeszközök adják, de már kisebb arányban, mivel 2016-ban a vállalkozási tevékenységből adódóan egyéb követelések is keletkeztek.

### 1.3. Tőkeerősség (saját tőke aránya)

Saját tőke

Mérleg főösszege

adatok eFt-ban

| Megnevezés         | 2015.12.31  | 2016.12.31  | %            |
|--------------------|-------------|-------------|--------------|
| Saját tőke         | 3 001       | 3 129       | 104,27       |
| Mérleg főösszege   | 163 906     | 577 410     | 352,28       |
| <b>Tőkeerősség</b> | <b>1,83</b> | <b>0,54</b> | <b>29,60</b> |

A tőkeerősség mutató azt fejezi ki, hogy az összes forráson belül milyen arányt képvisel a saját tőke. Kedvezőnek a mutató növekedése tekinthető. Az összes forráshoz viszonyítva a saját tőke értéke nagyon csekély, amit a támogatások elhatárolásából adódóan a passzív időbeli elhatárolások magas összege befolyásol.

### 1.4. Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva

Adózott eredmény

Saját tőke

adatok eFt-ban

| Megnevezés                                                 | 2015.12.31  | 2016.12.31  | %                |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------|
| Adózott eredmény                                           | 1           | 128         | 12 800,00        |
| Saját tőke                                                 | 3 001       | 3 129       | 104,27           |
| <b>Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva</b> | <b>0,03</b> | <b>4,09</b> | <b>12 276,38</b> |

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

### 1.5. Kötelezettségek aránya

Kötelezettségek

Mérleg főösszeg

adatok eFt-ban

| Megnevezés                    | 2015.12.31  | 2016.12.31  | %            |
|-------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Kötelezettségek               | 12 565      | 42 789      | 340,54       |
| Mérleg főösszeg               | 163 906     | 577 410     | 352,28       |
| <b>Kötelezettségek aránya</b> | <b>7,67</b> | <b>7,41</b> | <b>96,67</b> |

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

## 1.6. Befektetett eszközök fedezete

### Saját tőke

#### Befektetett eszközök

| Megnevezés                           | adatok eFt-ban |             |             |
|--------------------------------------|----------------|-------------|-------------|
|                                      | 2015.12.31     | 2016.12.31  | %           |
| Saját tőke                           | 3 001          | 3 129       | 104,27      |
| Befektetett eszközök                 | 2 786          | 84 108      | 3 018,95    |
| <b>Befektetett eszközök fedezete</b> | <b>107,72</b>  | <b>3,72</b> | <b>3,45</b> |

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.

## 2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése

### 2.1. Eladósodottság foka

#### Összes kötelezettség

#### Összes eszköz

| Megnevezés                 | adatok eFt-ban |             |              |
|----------------------------|----------------|-------------|--------------|
|                            | 2015.12.31     | 2016.12.31  | %            |
| Összes kötelezettség       | 12 565         | 42 789      | 340,54       |
| Összes eszköz              | 163 906        | 577 410     | 352,28       |
| <b>Eladósodottság foka</b> | <b>7,67</b>    | <b>7,41</b> | <b>96,67</b> |

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

#### Forgóeszközök

#### Rövid lejáratú kötelezettségek

| Megnevezés                     | adatok eFt-ban  |                 |              |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                | 2015.12.31      | 2016.12.31      | %            |
| Forgóeszközök                  | 151 042         | 491 460         | 325,38       |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 12 565          | 42 789          | 340,54       |
| <b>Likviditási mutató</b>      | <b>1 202,09</b> | <b>1 148,57</b> | <b>95,55</b> |

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

### 3. A jövedelmi helyzet alakulásának elemzése

#### 3.1. Árbevétel arányos jövedelmezőség

*Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye*

*Értékesítés nettó árbevétele*

| Megnevezés                              | adatok eFt-ban |             |   |
|-----------------------------------------|----------------|-------------|---|
|                                         | 2015.12.31     | 2016.12.31  | % |
| Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye    | 0              | 74          | - |
| Értékesítés nettó árbevétele            | 0              | 82 627      | - |
| <b>Árbevétel arányos jövedelmezőség</b> | -              | <b>0,09</b> | - |

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a társaság alaptevékenységének jövedelmezősége. Kedvezőnek akkor mondható, ha az növekvő tendenciát mutat. Ebben az esetben az összehasonlítás nem lehetséges, mivel a Társaságnak a 2015. évben nem volt árbevétele.

#### 3.2. Eszköz arányos jövedelmezőség

*Adózás előtti eredmény*

*Eszközök összesen*

| Megnevezés                           | adatok eFt-ban |             |                 |
|--------------------------------------|----------------|-------------|-----------------|
|                                      | 2015.12.31     | 2016.12.31  | %               |
| Adózás előtti eredmény               | 1              | 128         | 12 800,00       |
| Eszközök összesen                    | 163 906        | 577 410     | 352,28          |
| <b>Eszköz arányos jövedelmezőség</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,02</b> | <b>3 633,46</b> |

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 működésének 2. évében még hosszútávú következtetés nem vonható le a mutatók értékéből. A nonprofit gazdasági társaság a 2016. évet 128 eFt nyereséggel zárta, amely eredménytartálékba kerül átvezetésre. A társaság a nyereségét nem oszthatja fel, azt a tevékenységébe kell visszaforgatnia.



## IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

### 1. Környezetvédelem

A Társaságnál a 2016-os évben környezetvédelemmel kapcsolatos jelentős költség nem merült fel.

### 2. Bér és létszám adatok

| Állománycsoport megnevezése | 2015.12.31 | 2016.12.31 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Fizikai teljes munkaidős    |            | 6          |
| Szellemi teljes munkaidős   | 2          | 11         |
| Fizikai rész munkaidős      |            |            |
| Szellemi rész munkaidős     |            | 1          |
| <b>Összesen</b>             | <b>2</b>   | <b>18</b>  |

A 2016. évben a Társaság 66.594 eFt bérköltséget fizetett ki, ami jelentősen magasabb az előző évi bérköltséghez képest (8.510 eFt). A bérköltség emelkedése a dolgozói létszám jelentős növekedésének tudható be, amely a Társaság tevékenységének bővülésével magyarázható. A Társaságnál működő cafetéria rendszer keretében a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók évi bruttó 302 eFt kiegészítő juttatásban részesültek választásuk alapján. Az év közben belépő és kilépő dolgozók ebből a juttatásból időarányosan részesültek.

Az ügyvezető feladatát megbízási jogviszony keretében látta el, a 2016. évben részére kifizetett megbízási díj 7.800 eFt.

A Társaság a 2016. évben a Felügyelő Bizottság tagjai részére 1.250 eFt tiszteletdíjat fizetett ki.

A Társaság előleget, kölcsönt a Felügyelő Bizottság és a vezetőség tagjainak nem folyósított.


### 3. Egyéb

A Társaság 2016. évi könyvelését Lajdi Krisztina mérlegképes könyvelő (nyilvántartási szám: 166614) végezte. A 2016. évi éves beszámolót Lajdi Krisztina könyvelő és Vizmati Andrea gazdasági vezető készítette el.

A könyvvizsgálót a 2016. év könyvvizsgálataért 1.200 eFt + Áfa megbízási díj illette meg.

Budapest, 2017. május 3.

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

