

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2021 évi, „A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet”-hez

1. Az Egyesület

Elnevezése	Mosonmagyaróvári Vízisport Egyesület
Székhelye	9200 Mosonmagyaróvár, Strand utca 16.
Szervezet típusa	Egyesület
Nyilvántartási száma	08-02-01224
Alapítás éve	1993
Határozatszám	0800/PK.61224/1993
Közhasznú jogállása	közhasznú
Fő tevékenység	egyéb sporttevékenység
Adószáma	18527050-1-08
Alkalmazottak száma mérleg fordulónapján	8 fő
Mérleg fordulónapja	2021.12.31.
Mérlegkészítés időpontja	2021.04.20.

2. Tevékenység sajátosságai

Mosonmagyaróvári Vízisport Egyesület 1993-ban lett alapítva. Célja a sportegyesület tagjai részére testedzés és sportolás lehetőségének biztosítása. Minőségi versenysportolók kiválasztása, képzése, versenyeztetése, utánpótlás kiválasztása, nevelése.

Túraevezés létrehozása, túraevezősök túrázási, túraversenyzési lehetőségeinek támogatása. Az evezős sportot szeretők, támogatók összefogása, rendezvények,

egyesületi programok szervezése, helyi versenyek lebonyolítása, hagyományok ápolása, az evezős sportág népszerűsítése.

3. A számviteli sajátosságok

Az Egyesület számviteli politikája tartalmazza a könyvvezetés, valamint a beszámolási kötelezettség teljesítése során alkalmazott értékelési eljárásokat, a beszámoló készítéshez kapcsolódóan törvény adta lehetőségek szerinti választásokat.

Ezek legfőbb jellemzői:

1. A beszámolási forma: kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete.

Tartalma:

I. egyszerűsített éves beszámoló mérlege

II. egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

III. közhasznúsági melléklet

IV. kiegészítő melléklet

2. Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága éves, mértéke megegyezik a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben foglaltakkal, ezen belül a 200.000 Ft alatti egyedi beszerzési értékű eszközök egyösszegű – kis értékű eszközként történő – elszámolásával.

3. Az Egyesület költségeinek elszámolása az 5. költségcsoport számlaosztályban történik, a 6. költségcsoport és 7. tevékenységek költségei számlaosztályok számláit Egyesület nem használja.

4. A gazdasági események számlákkal, bizonylatokkal, a mérleg és eredménykimutatás részletező kimutatásokkal, leltárakkal és analitikus nyilvántartásokkal került alátámasztásra.

5. Az Egyesület eszközeinek és forrásainak leltározására 2021. december 31-én, a mérleg fordulónapjával került sor.

6. Egyesület az egyszerűsített éves beszámolóhoz üzleti jelentést nem készít, az egyes mérleg- és eredménytétel magyarázatát jelen beszámoló kiegészítésben mutatja be.

7. A szervezet egyszerűsített éves beszámolóját könyvvizsgálati jelentéssel támasztja alá.

4. Alkalmazott értékelési sajátosságok

Egyesület valamennyi eszköze, forrása a mérleg fordulónapján értékelésre került, melyeket a főkönyvi nyilvántartásokkal egyező leltárak támasztanak alá. Ennek értelmében elkészítésre kerültek:

1. A tárgyi eszköz leltár, melyben az eszközök a beszerzési érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözeteként kerültek értékelésre.
2. Immateriális eszközök leltára, melyben az eszközök a beszerzési érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözeteként kerültek értékelésre.
3. Követelések és kötelezettségek nyilvántartása, melyben azok tényleges keletkezési értékükön kerültek értékelésre.
4. Pénzeszközök nyilvántartása, mely a mérleg fordulónapi pénztárellenőrzés során, készletfelvétellel került értékelésre, illetve a tárgyév utolsó banki értesítőjével történő egyeztetés során került figyelembe vételre.
5. Időbeli elhatárolások nyilvántartása, mely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet érintő, illetve a tárgyévről áthúzódó tételek részletezése által – analitikus nyilvántartással alátámasztva – került kimutatásra.
6. Egyesület értékvesztést nem számolt el, céltartalék képzésére nem került sor.
7. Egyesületnek devizában fennálló követelései és kötelezettségei nincsenek, ugyanakkor devizában kimutatott pénzeszközökkel rendelkezik, így a mérleg fordulónapi MNB árfolyamra történő átértékelés megtörtént, a beszámoló ennek hatását tartalmazza.
8. Egyesület eszközei értékelésénél a valós piaci értéken történő értékelés lehetőségét nem alkalmazta, ebből adódó hatásokat tehát a mérleg – sem eszköz, sem forrás oldalon – nem tartalmaz.

5. Ellenőrzés eredményei

Az Egyesület működése során – így a tárgyévben – a szervezetnél külső ellenőrzés nem történt. Az Egyesület belső ellenőrzése a tevékenység folyamatos ellenőrzése során hibát, hiányosságot nem tárt fel, így a mérleg és az eredménykimutatás egyes tételeiben ilyen hatás nem szerepel.

6. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása, az ahhoz szükséges kiegészítések

Az Egyesület valós vagyoni helyzetét az egyszerűsített beszámoló mérlege, jövedelmi helyzetét az eredménykimutatás tartalmazza. A vállalkozás likviditása biztosított, bevételeinek befolyása fedezetet nyújt kötelezettségei teljesítéséhez.

Az egyes mérlegtételekhez és az eredménykimutatás adott soraihoz kapcsolódó, részletező megjegyzések az alábbiak:

6.1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

6.1.1. Eszköz oldal

Egyesület befektetett eszközeinek nettó értéke 91.326 E Ft, mérleg elvű nyilvántartását jelen kiegészítő melléklet függeléke tartalmazza.

A készletek között kimutatott 31.322 E Ft a következőkből tevődik össze:

- 31.205 E Ft jégpálya beruházásra adott előleg
- 117 E Ft óvadék

A követelések között kimutatott 126 E Ft összeg az alábbiakból áll:

- vevőkövetelések 95 E Ft
- járulék adónemeken túlfizetés 31 E Ft

A pénzeszközök között kimutatott 15.703 E Ft az alábbiakból tevődik össze:

- házipénztár egyenlege 1.297 E Ft
- elszámolási betétszámlák december 31.-i egyenlege 14.406 E Ft

Aktív időbeli elhatárolás nem történt a 2021-es üzleti évben.

A mérleg eszköz adatainak alakulása:

Megnevezés	2020.12.31		2021.12.31		Változás index (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	54 685	51,69	91 326	65,95	167,00
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00	
Tárgyi eszközök	54 685	51,69	91 326	65,95	167,00
Befektetett pénzügyi eszközök		0,00		0,00	
Forgóeszközök	51 108	48,31	47 151	34,05	92,26
Készletek	31 322	29,61	31 322	22,62	100,00
Követelések	1 113	1,05	126	0,09	11,32
Értékpapírok		0,00		0,00	
Pénzeszközök	18 673	17,65	15 703	11,34	84,09
Aktív időbeli elhatárolások		0,00		0,00	
Eszközök (aktívák) összesen	105 793	100,00	138 477	100,00	130,89

6.1.2. Forrás oldal

Az Egyesület induló (jegyzett) tőkével nem rendelkezik.

Tőkeváltozásának összege 4.054 E Ft, a saját tőke 9.001 E Ft.

Egyesületnek hosszú lejáratú kötelezettsége 715 E Ft, mely Volkswagen Touran kisbusz lízingdíja.

A rövid lejáratú kötelezettségek (14.370 E Ft) között kimutatott összeg az alábbiakból tevődik össze:

- szállítói tartozás: 652 E Ft, mely a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre került.
- adó és járulékfizetésből adódó kötelezettségek 1.074 E Ft, melyek esedékességük időpontjáig megfizetésre kerültek
- kerestetelszámolási számla 1.579 E Ft
- egyéb rövid lejáratú kölcsönök 11.065 E Ft

Passzív időbeli elhatárolásként a mérlegben 114.391 E Ft került kimutatásra, az alábbiak szerint:

a. már beérkezett, de még fel nem használt támogatások 9.116 E Ft

b. támogatás terhére elszámolt tárgyi eszköz beszerzésre jutó támogatási összege értékcsökkenéssel arányosan korrigált, halasztott bevételként elszámolt összege: 105.275 E Ft

A mérleg forrás adatainak alakulása:

Megnevezés	2020.12.31		2021.12.31		Változás index (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Saját tőke	4 054	3,83	9 001	6,50	222,03
Jegyzett tőke		0,00		0,00	
Tőkeváltozás, eredmény	9 567	9,04	4 054	2,93	42,37
Lekötött tartalék		0,00		0,00	
Értékelési tartalék		0,00		0,00	
Adózott eredmény alaptervekenységből	-5 507	-5,21	4 909	3,54	-112,18
Adózott eredmény vállalkozói tevékenységből	-6	-0,01	38	0,03	-15,79
Céltartalékok		0,00		0,00	
Kötelezettségek	19 228	18,18	15 085	10,89	78,45
Hátrasorolt kötelezettségek		0,00		0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 149	1,09	715	0,52	62,23
Rövid lejáratú kötelezettségek	18 079	17,09	14 370	10,38	79,48
Passzív időbeli elhatárolások	82 511	77,99	114 391	82,61	138,64
Eszközök (aktívák) összesen	105 793	100,00	138 477	100,00	130,89

6.1.3. Egyéb tételek

- Egyesületnek mérlegben kívüli tétele, valamint lekötött tartaléka, hátrasorolt kötelezettsége nincs.
- Egyesületnek befektetett pénzügyi eszközei nincsenek, határidős-, opciós- és swap ügyleteket nem bonyolított, így a beszámolóban ezeknek hatásai sem mutatkoznak.

- Egyesületnek értékpapírai nincsenek, részesedés megszerzésére nem került sor.

6.2. Eredmény levezetéséhez kapcsolódó kiegészítések

6.2.1. Bevételek bemutatása

- Egyesület cél szerinti tevékenységeként realizált árbevétele 6.413 E Ft, vállalkozói tevékenységből 200 E Ft.
- Az egyéb bevételek között (51.941 E Ft), az alábbi tételek szerepelnek:
 - tagdíjbevételek: 7.857 E Ft
 - kapott támogatások: 43.757 E Ft
 - egyéb bevételek, kártérítés 327 EFT

A fentiekben bemutatott bevételekből 58.354 E Ft közhasznú cél szerinti tevékenység bevételét képezi.

6.2.2. Költségek, ráfordítások részletezése

- Anyagi jellegű ráfordítások között mindösszesen 19.115 E Ft került elszámolásra, az alábbiak szerint:
 - Anyagköltség: 5.102 E Ft
 - Igénybe vett szolgáltatások: 12.980 E Ft
 - Egyéb szolgáltatások: 1.033 E Ft
- A személyi jellegű ráfordítások között 28.255 E Ft összegben az alábbi tételek szerepelnek:
 - Bérköltség: 25.192 E Ft
 - Bérjárulékok: 3.063 E Ft
- A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás összege 6.015 E Ft.
- Az egyéb ráfordítások között 126 E Ft került elszámolásra.
- Pénzügyi műveletek ráfordításai közt 96 E Ft került elszámolásra.

Az egyes eredménytételek alakulása:

Megnevezés	2020.12.31		2021.12.31		Változás index (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Nettó árbevétel	2 211	5,17	6 613	11,29	299,10%
Egyéb bevétel	40 573	94,83	51 941	88,71	128,02%
Pénzügyi bevétel	2	0,00	0	0,00	
Összes bevétel	42 786	100,00	58 554	100,00	136,85%
Anyag jell. Ráfordítás	23 031	47,68	19 115	35,66	83,00%
Személyi jell. Ráfordítás	20 920	43,31	28 255	52,71	135,06%
Értékcsökkenési leírás	4 121	8,53	6 015	11,22	145,96%
Egyéb ráfordítás	72	0,15	126	0,24	175,00%
Pénzügyi ráfordítás	155	0,32	96	0,18	61,94%
Összes ráfordítás	48 299	100,00	53 607	100,00	110,99%
Adózás előtti eredmény	-5 513		4 947		

6.2.3. Egyéb tételek

A tárgyévben foglalkoztatottak létszáma 8 fő.
Átlagos statisztikai létszám: 8 fő. Bérköltség, 25.192 E Ft került kifizetésre.

Egyesület tevékenysége során az alábbi támogatási programban vett részt, vissza nem térítendő támogatások formájában, az alábbiak szerint:

Támogatást nyújtó szervezet	elfogadott, kiutalt összeg (Ft)		
	dologi	személyi	összesen
MKKSZ patrónus támogatás		600 000	600 000
MESZ műhelytámogatás		1 436 904	1 436 904
SZJA 1%	627 910		627 910
MKKSZ sport XXI program		1 470 000	1 470 000
MKKSZ normatív támogatás		1 853 000	1 853 000
Önkormányzati támogatás		10 000 000	10 000 000
MESZ sport XXI program	1 314 831		1 314 831
TOP-7.1.1-16.H-ESZA-2019-00442	2 162 258		2 162 258
TAO UP	9 430 526		9 430 526
TAO KIEG	4 955 031		4 955 031
NEAO-KP-1-2021/1-000465	1 500 000		1 500 000
MKKSZ covid támogatás	2 120 000		2 120 000
Sportegyesületek Orsz. Szöv.	800 000		800 000
Covid támogatás költségvetéstől		2 479 974	2 479 974

- Egyesület kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, költségeket és ráfordításokat nem számolt el.
- Egyesület kapcsolt felekkel ügyleteket nem bonyolított, lényeges és nem a szokásos piaci feltételek között megvalósult ügyletekben kapcsolt felekkel nem vett részt.

6.2.4. Adóalap meghatározása, adóalapot módosító tételek, adókedvezmények

Egyesületnek tárgyévben vállalkozási tevékenységből származó nyeresége nem haladta meg a törvényi adómentes keretet, így társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

7. Könyvviteli feladatok irányítása, könyvvizsgálat

A könyvviteli feladatok végzéséért felelős személy:

Lajta Kontír Könyvelőiroda Bt

Könyvelő: Nagyné Németh Erzsébet

Lakcíme: 9200 Mosonmagyaróvár, Tündérfátyol utca 64.

Regisztrációs száma: 139532

Egyesület az egyszerűsített éves beszámolót könyvvizsgálati jelentéssel nem támasztja alá.

8. Egyesület vezető tisztségviselője

- Pollhammer Jenő elnök

Vezető tisztségviselő képviselői joga önálló

9. Egyéb, tájékoztató kiegészítések

- Egyesület tevékenysége folytatásának elve érvényesülése a COVID-19 tükrében:

A mérlegkészítés időpontjáig, illetve azt követően, a jelen beszámoló elkészítéséig, elfogadásáig az Egyesületet érintően is ismertté váltak olyan események, melyek az új típusú koronavírus kapcsán hatással lehetnek a tevékenység folytatására. Az Egyesület vezetése megtette azon intézkedéseket, melyek az Egyesület érdekében kezelhetővé teszik a váratlan események hatását. Ez alapján elmondható, hogy az Egyesület működése a kialakult helyzetben is biztosított.

- K+F, környezetvédelem, egyébek: Az Egyesület kutatásban és kísérleti fejlesztésben nem vett részt, környezetvédelmi kötelezettségekkel jár, a

környezetre káros tevékenységet nem végzett, tovább külföldi telephelye nincs.

Mosonmagyaróvár, 2022. április 20.

Az Egyesület vezetőjének aláírás

