

**Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola
Nonprofit Kft.
Szombathely**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2017. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

TARTALOMJEGYZÉK

I. **Általános kiegészítések**

1. A vállalkozás bemutatása
2. A számviteli politika fő vonásai
3. Amortizációs módszerek és eljárások
4. Készletértékelési módok és eljárások
5. Értékvesztések elszámolása és visszairása
6. Valuta és devizakészletek
7. Céltartalék képzés
8. A számviteli elszámolás szerinti minősítés meghatározása
9. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése
10. A valós pénzügyi, jövedelmi helyzet alakulása
11. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása évenkénti bontásban

II. **A mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

1. Az össze nem hasonlítható adatok ismertetése és indoklása
2. Több helyen szerepeltethető adat ismertetése
3. A minősítés megváltoztatásának leírása
4. Az értékelési elvek megváltoztatásának leírása
5. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulása
6. Értékhelyesbítések bemutatása
7. Lekötött tartalék jogcímek szerint
8. Saját tőke üzleti éven belüli változásának okai
9. Várható veszteségek fedezetére elszámolt értékvesztés
10. Egyes kötelezettségek teljes összegének bemutatása
11. A mérlegen kívüli függő és biztos követelések bemutatása

III. **Az eredménykimutatás kiegészítése**

1. Az össze nem hasonlítható adatok kiegészítése
2. A nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása
3. A társasági adó
4. Rendkívüli bevételek és ráfordítások
5. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti gazdasági események tárgyévire elszámolt tételei
6. Aktív – passzív elhatárolások jelentősebb összege

IV. **Tájékoztató kiegészítések**

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának ismertetése
2. Vezető tisztségviselők juttatásai
3. A kapcsolt vállalkozás bemutatása
4. A könyvvizsgáló adatai

1./ A Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. bemutatása

A Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. jogelődje a Szombathelyi Sportszolgáltató Kht. 2005. júliusban alakult. A társaság 2005. augusztus 01. naptól működik.

A társaság székhelye:	9700 Szombathely, Markusovszky Lajos u. 8.
A cég cégjegyzék száma:	18-09-108780
A cég statisztikai számjele:	22198499 - 9311 - 571 – 18
A cég adószáma:	22198499-2-18
A társaság alapítója:	Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 9700 Szombathely, Kossuth Lajos 1-3.
Alapítás időpontja:	2005. július 28.
A cég alapítását kimondó közgyűlési határozat száma:	264/2005. (VI.23.) Kgy. sz. határozat
Cégjegyzésben bekövetkező utolsó változás időpontja:	2017. október 26.
Cégjegyzésben bekövetkező utolsó változást kimondó közgyűlési határozat száma:	303/2017. (X.26.) Kgy. sz. határozat
Tulajdonos:	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3. 100 %-ban tulajdonos
A társaság képviselőjére jogosult:	Karácsony Krisztina ügyvezető 9700 Szombathely, Semmelweis I. u. 8. fsz.3.

A társaság által ellátandó közhasznú tevékenységek

- Sportlétesítmény működtetése	(TEÁOR: 93.11)
- Sport, szabadidős képzés	(TEÁOR: 85.51)
- Sportegyesületi tevékenység	(TEÁOR: 93.12)
- Egyéb sporttevékenység	(TEÁOR: 93.19)
- M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység	(TEÁOR: 93.29)

A Kft. az alábbi konkrét feladatokat is ellátja

Versenysport, élsport

- biztosítja Szombathely város élsportjának saját nevelésű utánpótlását, hosszú távú eredményességét,
- a közoktatási intézményekkel, iskolai sportkörökkel és diáksport egyesületekkel együttműködve biztosítja a tehetséges tanulók kiválasztását,
- kapcsolatot tart a verseny és élsport keretében működő egyesületekkel, szakosztályokkal, hogy biztosítható legyen a kiemelkedő teljesítményű sportolók élsportba való továbblépése,
- a sportiskolával tagsági jogviszonyban álló sportolók versenyre való felkészítése, rendszeres versenyeztetése.

Diáksport

- az alapszintű, diákolimpiai és egyéb diákversenyekkel, diáktáborokkal, túrázással kapcsolatos pénzügyi feladatok ellátása

Máshová nem sorolt sporttevékenység

- közreműködik a városi, illetve a város által támogatott – utánpótlás korú fiatalokat érintő sportrendezvények lebonyolításában, szervezésében,
- felkészítő, előkészítő, kiválasztó sporttáborokat szervez.

Máshová nem sorolt egyéb szolgáltatás

- bemutatókat, nyílt napokat szervez

Továbbra is biztosítja a Szombathelyi Szabadidősport Szövetség részére a tárgyi, személyi és adminisztrációs feltételeket (szabadidősportos munkatárs)

A Sportiskolai sportágak, szakosztályok megszűnésével, bővítésével kapcsolatos döntések Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése hatáskörébe tartoznak.

A társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei

- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (TEÁOR:68.20.)
- Szabadidős sporteszköz kölcsönzés (TEÁOR:77.21.)
- Összetett adminisztratív szolgáltatás (TEÁOR:82.11.)
- Fénymásolás, egyéb irodai tevékenysége (TEÁOR:82.19.)
- Sport, szabadidős képzés (TEÁOR:85.51.)
- Sportlétesítmény működtetése (TEÁOR:93.11)
- Egyéb sporttevékenység (TEÁOR:93.19.)
- Vidámparki, szórakoztatóipari tevékenység (TEÁOR:93.21.)
- M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (TEÁOR:93.29.)
- Médiareklám (TEÁOR:73.12.)
- PR, kommunikáció (TEÁOR:70.22.)
- Egyéb szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR:55.90.)
- Éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR:56.10.)
- Rendezvényi étkeztetés (TEÁOR:56.21.)
- Egyéb vendéglátás (TEÁOR:56.29.)
- Italszolgáltatás (TEÁOR:56.30.)
- Könyvkiadás (TEÁOR:58.11.)
- Folyóirat, időszaki kiadvány (TEÁOR:58.14.)
- Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése (TEÁOR:77.39.)
- M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás (TEÁOR:49.39.)
- Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR:82.30.)

A KFT társasági adó kötelezettség hatálya alá tartozik a közhasznú társaságokra vonatkozó szabályok szerint.

2./ A számviteli politika főbb vonásai

A Kft. 2009. augusztusi átalakulását követően azonnal kialakította a használni kívánt főkönyvi számlák nyilvántartását, a számlatükrot, a számlarendben a kijelölt főkönyvi számlák tartalmát, továbbá az egyes számlaösszefüggéseket is rögzítette, melyet a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. változásainak hatályba lépésével aktualizál.

A főkönyvi számlák nyilvántartására számítógépes programrendszert alkalmaz.

Az alkalmazott analitikus nyilvántartásokat a Kft. Számviteli rendje tételesen felsorolja.

2.1/ Számviteli elvek

A Kft. könyvvezetésében a kettős könyvvitel módszerét alkalmazza, eredmény-kimutatását az „A” változatú ún. összköltség eljárással készíti el.

Az 1 – 4. számlaosztály a mérlegszámlákat, ezen belül az 1 – 3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály a forrás számlákat tartalmazza. Az 5 – 9. számlaosztály az eredmény számla nyilvántartására szolgál.

A Kft. a költségek költség nemenkénti megbontását alkalmazza, erre alapozza információs rendszerét.

Az 5. számlaosztály megfelelő bontása mellett a 6. és 7. számlaosztályt nem használja. A főkönyvi könyvelés során valamennyi eredmény számlára történő könyvelés esetében kötelező az elszámolási egység kód megadása, amely a megfelelő költség helyi gyűjtési szint alapja az információs rendszerben.

2.2/ Az eszközök besorolásának meghatározása

A Sztv. 23. §. (4) bekezdése alapján az eszközöket a befektetett eszközök, ill. a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

3./ Amortizációs módszerek és eljárások

A Kft. az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében egyaránt az évenkénti abszolút összegű leírás módszerét alkalmazza a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéknek a használati időtartamra jutó felosztása szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során. Ha a használati idő végén várható maradványérték nem jelentős, akkor azt 0 értékkel lehet figyelembe venni. Ebben a tekintetben a nem jelentős értéket a Kft. 50.000 Ft-ban határozza meg.

A Kft. Az üzembe helyezés alkalmával külön üzembe helyezési okmányt nem állít ki, amennyiben az eszköz üzembe helyezési időpontja megegyezik a róla kiállított számla teljesítési időpontjával.

Az ingatlanok esetében minden alkalommal szükséges üzembe helyezési okmány kiállítása, valamint vezetékek és olyan mechanikus vagy automatikus rendszerek üzembe helyezése során, melynek garanciális, vagy egyéb követelményei között szerepel az üzembe helyezésre vonatkozó feltétel.

A Kft. él a Sztv. szerinti azon lehetőséggel, hogy az 100.000 Ft egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatbavételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként.

4./ Készletértékelési módok és eljárások

A Kft. a készletekről év közben csak értékbeni nyilvántartást vezet, mennyiségbeli nem. Év végén tételes leltározást végez ezen tételek vonatkozásában.

5./ Értékvesztések elszámolása és visszairása

A Sztv. előírásai megkívánják, hogy a vállalkozás eszközei a használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

A Sztv. 53.§. (1) bekezdése felsorolja azokat az eseteket, amikor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Az 54.-56.§. rendelkezik a forintra szóló és a külföldi pénzürtékre szóló tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, valamint a hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok, továbbá a vevők és adósok, ill. a vásárolt és saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolásáról.

Ha a terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának okai már nem, ill. csak részben állnak fenn, akkor a „visszairás” módszerét kell alkalmazni. A visszairási kötelezettség alól azonban mentesülnek az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozások. Ennek értelmében a Kft. a visszairás kötelezettségét érvényesíti. Ha ettől eltérő döntés születik, s a visszairást a Kft. saját döntése alapján mégis alkalmazza, akkor a Számviteli politika módosítása szükséges ehhez.

6./ Valuta és devizakészletek, külföldi pénzürtékre szóló követelések, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése

A Sztv. 60.§. tartalmazza a vonatkozó előírásokat.

Állományba vételkor a vásárolt valutát, devizát a ténylegesen fizetett forint összegben kell állományba venni és ez alapján kell az árfolyamot megállapítani.

A külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, követelések, kötelezettségek forintra történő átszámításánál a Sztv. által megadott lehetőségek közül az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza.

A mérlegben a meglévő valuta és deviza állományt, ill. a külföldi pénzeszközre szóló befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, követeléseket, kötelezettségeket.

- az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó – MNB által közzétett – devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni, ha az így megállapított forintérték és a könyv szerinti forintérték különbözete jelentős
- a könyv szerinti értéken, ha ez a különbözet nem jelentős. A jelentős összeg nagysága 50.000 Ft-ot meghaladó összeg.

7./ Céltartalék képzés

Az Sztv. 41.§. tartalmazza a vonatkozó előírásokat, mely szerint céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – olyan harmadik féllel szemben fennálló fizetési kötelezettségekre, amelyek

- múltbeli vagy folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származnak,
- a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek,
- a mérleg készítésekor összegük és esedékességük időpontja még bizonytalan,

- ezekre a vállalkozás egyéb módon nem biztosított fedezetet.

Például: garanciális kötelezettségek, korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti kötelezettségek stb.

A valós eredmény megállapítása miatt céltartalékot lehet képezni olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni kötelezettségekre, amelyek nem minősülnek a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen, folyamatosan felmerülő költségének.

Például: jelentősebb karbantartási költségek a vállalkozás átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségek, környezetvédelmi költségek.

8./ A számviteli elszámolás szerinti minősítés meghatározása

Lényeges információ (lényegesség elve) 16.§. (4) bekezdés:

Minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatás az – ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait a felhasználó döntéseit. Ésszerűség: a hasznosíthatóság álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

Jelentős összegű hiba 3. §. (3) bekezdés:

Ha az ellenőrzések, önellenőrzések során feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

Nem jelentős összegű hiba:

Ha nem éri el az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

Kis összegű követelés 55.§. (2) bekezdés:

Az értékvesztés szempontjából, ha a vevők, adósok együttes minősítése alapján a követelés összege nem éri el a 2.000 Ft-ot, akkor arra teljes összegben értékvesztés számolható el.

Ha nem éri el a követelés nyilvántartásba vételi értékének 10 %-át, de a 2.000 Ft-ot meghaladja, valamint a behajtására tett intézkedés várható költsége meghaladja a még fennálló követelés 50 %-át, akkor szintén teljes összegben értékvesztés számolható el.

Fajlagosan kis értékű készlet Sztv. 56.§ (3) bekezdés:

Az értékvesztés szempontjából fajlagosan kis értékű a készlet – s ilyen esetben a bekerülési érték 50 %-ban számolható el – ha a készletfajták egyedi értéke nem haladják meg a 200 Ft-ot, valamint az elszámolt értékvesztés együttes összege az üzleti év mérleg főösszegének 1 %-át.

9./ A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

A Kft. a Számviteli törvényben leírt alapelveknek megfelelően járt el az év folyamán, s készítette el a beszámolót.

10./ A valós pénzügyi, jövedelmi helyzet alakulása**Eszközök és források alakulása**

	2 017. év	Vm %	2 017. év	Vm %
Eszközök				
A Befekt.eszközök	159 767	52,0%	191 805	51,4%
I Immat.javak	11	0,0%	43	0,0%
II Tárgyi eszközök	159 756	52,0%	191 762	51,4%
III Befektetett pü. eszk.	0	0,0%	0	0,0%
B Forgóeszközök	145 707	47,4%	180 136	48,3%
I Készletek	200	0,0%	200	0,1%
II Követelések	33 578	10,9%	22 911	6,1%
III Értékpapírok	0	0,0%	0	0,0%
IV Pénzeszközök	111 929	36,4%	157 025	42,1%
C Aktiv időbeli elhat.	1 778	0,6%	1 225	0,3%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	307 252	100,0%	373 166	100,0%
Források				
D Saját tőke	58 649	19,1%	94 432	25,4%
I Jegyzett tőke	3 000	1,0%	3 000	0,8%
II Jegyzett, de be nem fiz.tőke	0	0,0%	0	0,0%
III Tőketartalék	0	0,0%	0	0,0%
IV Eredménytartalék	91 433	29,8%	45 430	12,2%
V Lekötött tartalék	0	0,0%	0	0,0%
VI Értékelési tartalék	0	0,0%	0	0,0%
VII Mérleg szti eredmény	-35 784	-11,65%	46 002	12,4%
E Céltartalékok	0	0,0%	0	0,0%
F Kötelezettségek	161 530	52,6%	159 480	42,7%
I Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,0%	0	0,0%
II Hosszúlejáratú köt.	0	0,0%	0	0,0%
II Rövid lejáraú köt.	161 530	52,6%	159 480	42,7%
G Passziv időbeli elhat.	87 073	28,3,0%	119 254	32,0%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	307 252	100,0%	373 166	100,0%

	2 017.év	2 016.év
<u>Jövedelmezőségi mutatók</u>		
Árbevétel arányos jövedelmezőség <u>Adózás előtti eredmény</u> Nettó árbevétel + összes egyéb bevétel	-8,6%	9,9%
Eszközarányos jövedelmezőség <u>Adózás előtti eredmény</u> Összes eszköz	-11,6%	12,3%
Vagyonarányos jövedelmezőség <u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	-61,0%	48,7%
<u>A vagyon elemzése</u>		
Befektetett eszközök aránya <u>Befektetett eszközök</u> Saját tőke	272,4%	203,1%
Forgóeszközök aránya <u>Forgóeszközök</u> Saját tőke	248,4%	190,8%
Saját tőke aránya	19,1%	25,3%
Idegen források aránya	80,9%	74,7%
<u>Egyéb likviditási és adósság mutatók</u>		
Likviditás <u>Likvid eszközök</u> Likvid források	90,2%	113%
Pénzeszközök likviditása <u>Pénzeszközök</u> Kötelezettségek	69,3%	98,5%
Mobilitási mutató <u>Pénzeszközök + követelések</u> Összes eszköz – (pénzeszközök+követelések)	90,0%	93,1%

<u>Teljesítmény- és hozammutatók</u>		2017.év e Ft	2016.év
Értékesítés nettó árbevétele	+	135 197	124 834
Egyéb bevételek	+	282 289	337 668
ELÁBÉ	-	0	0
Közvetített szolgáltatások	-	8 194	1 307
Saját termelésű készletek	+	0	0
BRUTTÓ TERMELÉSI ÉRTÉK		425 680	461 195
Anyagmentes termelési érték			
Bruttó termelési érték	+	425 680	461 195
Anyagköltség	-	79 766	71 552
ANYAGMENTES TERMELÉSI ÉRTÉK		345 914	389 643
Hozzáadott érték			
Személyi jellegű ráfordítások	+	189 571	189 784
Értékcsökkenési leírás	+	28 517	24 224
Adózás előtti eredmény	+	-35 784	46 002
HOZZÁADOTT ÉRTÉK		182 304	260 010
Nettó termelési érték			
Anyagmentes termelési érték	+	345 914	389 643
Értékcsökkenési leírás	-	28 517	24 224
NETTÓ TERMELÉSI ÉRTÉK		317 397	365 419
<u>Megtérülések</u>			
<u>Eszközhatékonyság</u>		59,7%	69,9%
<u>Hozzáadott érték</u>			
Tárgyi eszk. + Immat. Javak + Forgóeszk.			
<u>Élőmunka igényességi mutató</u>		41,8%	45,6%
<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>			
Összes költség + Egyéb ráfordítás			

A Kft. önkormányzati támogatásból és saját bevételeiből fedezi kiadásait.
A társaságnak a beszámolási időszakban nem volt önkormányzati kölcsöne.
A Kft. tárgyévben nem vállalt olyan kötelezettséget, amely az Önkormányzat likviditására, pénzügyi-egyensúlyi helyzetére hatást gyakorolt volna.

11./ Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása évenkénti bontásban.

A Kft. jelentős összegű hibát nem tárt fel.

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A mérlegkészítés időpontja: 2017. december 31.

1./ A nem összehasonlítható adatok ismertetése

A mérleg és az eredmény kimutatás az előző évvel azonos szerkezetben készült.

2./ Több helyen szerepeltethető adat

A Kft. beszámolója elkészítésekor nem minősített olyan adatot, amely több helyen is szerepeltethető lenne.

3./ A minősítés megváltozásának elírása

A Kft. az alkalmazott minősítési elveit nem változtatta.

4./ Az értékelési elvek megváltoztatása

A Kft. az alkalmazott minősítési elveit nem változtatta.

5./ Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulása

A tárgyi eszközök bruttó értéke

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	e Ft
				ZÁRÓ
Immateriális javak	2 497	81	0	2 578
Ingatlanok	113 605	139	0	113 744
Műszaki és egyéb gépek, berend. járművek	660	34	0	694
Egyéb gép, berendezés	137 807	1 785	178	139 414
Beruházás	0	0	0	0
Bruttó érték összesen	254 569	2 040	178	256 431

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	e Ft
				ZÁRÓ
Immateriális javak	2 454	114	0	2 568
Ingatlanok	17 713	6 467	0	24 180
Műszaki és egyéb gépek berend. járművek	499	91	0	590
Egyéb gép, berendezés	57 945	21 845	178	79 612
Elszámolt értékcsökkenés összesen:	78 612	28 517	178	106 951

2017. évben elszámolt értékcsökkenési leírás megoszlása

MEGNEVEZÉS	e Ft
	ELSZÁMOLT ÖSSZEG
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	26 572
Terven felül értékcsökkenési leírás	
Kis értékű értékcsökkenési leírás	1 945
SZTV szerint elszámolt értékcsökkenés összesen:	28 517

Értékhelyesbítések bemutatása

A Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt.

6./

A forgóeszközökön belül a Kft. tulajdonában jelenleg készletek soron 200.000,-Ft értékben szerepelnek az alábbi tételek: melegítők, melyek kiosztása még nem történt meg.

7./ A forgóeszközökön belül a követelések összege 33 578 e Ft, melyből 24 302 e Ft a vevői követelések összege, 9 276 e Ft pedig egyéb követelés (szolg.előleg,, fizetési előlegek).

8./ A forgóeszközökön belül a pénzeszközök összege 111 929 e Ft, melyből pénztár egyenlegei összesen 105 e Ft értékben szerepelnek, 111 824 e Ft pedig bankszámlán lévő összeg.

9./ Az aktív időbeli elhatárolások összege 1.778 e Ft

Aktív időbeli elhatárolás

- Árbevétel elhatárolása	3 e Ft,
- Költség elhatárolás	1 775 e Ft.

10./ A források összege 307 252 e Ft, melyből a saját tőke értéke 58 649 e Ft, az alábbiak szerint:

Jegyzett tőke	3.000 e Ft
Tőkeváltozás	91.433 e Ft
Tárgyévi eredmény közhasznú tevékenységből	- 32.353 e Ft
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	- 3.431 e Ft.

A saját tőke üzleti éven belüli változásának okai

A Kft. saját tőkéje év közben kizárólag az előző év mérleg szerinti eredményével változott, növekedett.

Lekötött tartalék jogcímeik szerint

2017. évben nem képzett a Kft. lekötött tartalékot.

11./ A kötelezettségek összege 161.530 e Ft, mely összeg teljes mértékben rövid lejáratú. Ezen belül 720 e Ft vevőktől kapott előleg (kaució).

A Kft. hátrasorolt és hosszúlejáratú kötelezettségeket nem mutatott ki mérlegében, a rövid lejáratú kötelezettségek a következők:

- 31.741 e Ft a szállítókkal (elszámolásokból eredő) szembeni tartozásokat jelenti
- 129.069 e Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

12./ A passzív időbeli elhatárolás összege az alábbi tételeket tartalmazza:

- Árbevétel elhatárolása	469 e Ft
- Költség elhatárolás	50 e Ft
- Halasztott bevétel	86.554 e Ft.

A mérlegén kívüli függő és biztos kötelezettségek bemutatása

A Kft-nek nincsenek olyan ismert kötelezettségei, amelyek pénzügyileg számszerűsíthetők és a mérlegben nem szereplnének.

AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE1./ Az össze nem hasonlítható adatok ismertetése

A Kft. eredmény-kimutatása összehasonlítható adatokat tartalmaz.

A társasági adó törvény látvány-csapatsportokra vonatkozó elszámolásának megváltoztatása, nagymértékben növelte a Kft. 2017.évi veszteségét, melyet az alábbi táblázat tartalmaz.

	Kosárlabda	Röplabda
Személyi jellegű költségek	563.362 Ft	0 Ft
UP	8.697.049 Ft	6.942.845 Ft
UP versenyeztetés	144.589 Ft	511.135 Ft
Összesen	9.405.000 Ft	7.453.980 Ft

Megjegyzés:

A fenti két összegén kívül, növeli még a veszteséget a 2017. évben költségként - a kosárlabda sportágban 4.807.335,- Ft, a röplabda sportágban pedig 820.514 Ft összegben - már elszámolt, de bevételként még nem realizálódott támogatás értéke is.

Így ezek mindösszesen értéke **22.486.829,- Ft.**

2./ A nem anyagijellegű szolgáltatások értékének bemutatása

A Kft. által 2017. évben elszámolt nem anyagijellegű szolgáltatások a következők:

bérleti díjak 50.014 e Ft, hirdetés, reklám 274 e Ft, számvitel, könyvvizsgálat 4.813 e Ft, munka- és tűzvédelmi szolgáltatás 1.591 e Ft, ügyvédi díj 862 e Ft, eü. ellátás 1.219 e Ft, sportszolgáltatás, rendezvényszervezés 11.140 e Ft, karbantartás költsége 9.482 e Ft, a fennmaradó 53.923 e Ft egyéb szolgáltatások összege.

3 ./ Az egyéb ráfordítások összege 10.191 e Ft.4./ A Társasági adó

A 2017. évben hatályos törvényi rendelkezések alapján a Kft. társasági adó fizetésére nem kötelezett.

5./ A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti gazdasági események tárgyévre elszámolt tételei

A Kft a mérlegkészítés időpontjáig nem számolt el olyan tételt, melynek hatása lett volna 2017. évre.

TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1./ A munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

A Kft. 2017. évben 12 fő szellemi dolgozót / teljes munkaidős, részmunkaidős/ és 23 fő fizikai teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalót alkalmazott. A Sportiskolában 38 fő edzőt foglalkoztatott megbízási szerződés keretén belül a gazdasági társaság. Közmunka keretében 7 főt alkalmaztunk. Az elszámolt bérköltéség 140 360 e Ft, személyi jellegű kifizetések 18 557 e Ft, a bérjárulékok 30 654 e Ft.

2./ Vezető tisztségviselők juttatásai

A KFT vezető tisztségviselőinek az alábbi juttatások kerültek kifizetésre:

Karácsony Krisztina ügyvezető	Bruttó éves munkabér:	7.200.000 Ft
Palágyi József FEB elnök	Bruttó megbízási díj:	528.000 Ft
Dr. Berényi Tamás FEB tag	Bruttó megbízási díj:	324.000 Ft
Kovács László FEB tag	Bruttó megbízási díj:	324.000 Ft

3./ Kapcsolt vállalkozások bemutatása

A Kft. nem rendelkezik sem többségi, sem jelentős részesedéssel más gazdasági társaságban.

4./ A Kft. könyvvizsgálatát az **Audikont Kft.**

9700 Szombathely, Verseny u. 1/c. MKVK-001469 végzi
Személyében felelős kijelölt könyvvizsgáló: **Németh Tamás**
Bejegyzett könyvvizsgáló MKVK-002327

A beszámoló aláírására kötelezett: Karácsony Krisztina ügyvezető

A beszámolási időszakban felügyeleti, illetőleg adóhatósági ellenőrzés nem volt.

Szombathely, 2018. március 31

Karácsony Krisztina
ügyvezető

