

Szolnoki MÁV Sportegyesület

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. december 31.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLALKOZÁS ÁLTALÁNOS JELLEMZŐI

Szervezet rövid bemutatása

Működési forma: Egyesület

Alakulás időpontja: 1989.05.30.

Nyilvántartási szám: 16-02-0000267

Adószáma: 19866774-2-16

KSH jelzőszáma: 19866774-9312-521-16

A társaság székhelye: 5000 Szolnok, Véső úti sporttelep

A társaság határozatlan időre alakult.

Tevékenység: Sportági szakosztályok működtetése, utánpótlás-nevelés, a hazai és nemzetközi élvonalban kimagasló eredményeket elérő sportolók nevelése, felkészítése, versenyeztetése, a sportolók népszerűsítése, részvétel az Egyesület vonzáskörzetébe tartozó ifjúság és lakosság szabadidős sportjában.

Képviselőre jogosult: Pataki József Megbízása határozatlan időtartamra szól

Schwartz István Megbízás időtartama 4 évre szól,
megszűnésének időpontja 2029.05.23.

Varga Tamás Megbízás időtartama 4 évre szól,
megszűnésének időpontja: 2029.05.23.

A szervezet tevékenységi körei:

1. a cél szerinti (közhasznú) tevékenységekből származó bevételek

- adomány, pályázati és címzett támogatás
- a közhasznú tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevétel
- egyéb cél szerinti tevékenység folytatásából származó bevétel
- a szervezet eszközeinek befektetéseiből származó bevétel
- egyéb, más jogszabályban meghatározott bevétel (pl. normatív támogatás)
- kamatok és hozamok bevétele

2. vállalkozási tevékenységből származó bevételek

szervezet tulajdonában, használatában álló ingatlanok, nagy értékű eszközök bérbeadása
vállalkozási tevékenységnek minősített tevékenységből származó bevétel
reklámtevékenységből származó bevétel
minden olyan tevékenység bevétele, amelyet a jogszabály nem tekint kedvezményezett
bevételeknek

Számviteli politika jellemzői

Beszámoló összeállítója: Bana Marianna
Regisztrációs szám: 161804
Lakcím: 5000 Szolnok, Kürt út 9/A. 1/1.

A beszámoló aláírására jogosult: Pataki József
5000 Szolnok, Városmajor út 76.

Könyvvizsgálat:
Az Egyesület könyvvizsgálatra nem kötelezett, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

Az üzleti év a naptári évvel megegyező. A beszámoló fordulónapja a naptári év utolsó napja

A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő március 31.

A vállalkozás kettős könyvvitel rendszerében vezeti könyveit. A beszámoló és a könyvvezetés magyar nyelven történik, pénzbeli mértékegysége forint.

A civil szervezete egyszerűsített éves beszámolóját a 2000.évi C. törvény és a 479/2016. (XII.28.) kormányrendelet a számviteli törvény egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól alapján készíti.

A szervezet számviteli politikájának célja megbízható, valós kép kialakítása a vállalkozásról.

Jelentős összegű 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.

A piaci értéken történő értékelés

A Számviteli törvényben meghatározott piaci értéken történő értékelés lehetőségével a társaság nem él.

A társaság a Számviteli törvény az 59/A, 59/B paragrafusokban meghatározott valós értéken történő értékelés lehetőségével nem él.

Az eszközök bekerülési értéke a Számviteli törvény 47§-51. §-ban előírtak szerint kerül meghatározásra.

Az eszközök beszerzésekor, bizonylat hiányában aktivált érték és a tényleges érték közötti különbség jelentős, ha az eszköz beszerzési értékének 10%-át, vagy az éves terv szerinti értékcsökkenés 50%-át eléri, vagy ez az érték az 500.000 Ft-ot meghaladja. A társaság saját döntés alapján alacsonyabb értékeket is meghatározhat.

Az amortizációs politika

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használja a társaság, figyelemmel a Számviteli törvény speciális előírásaira.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés elszámolását az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezést, használatba vételt érdemlő módon dokumentálni kell.

A kis értékű 200.000 Ft egyedi beszerzési értékű szellemi termékek vagyoni értékű jogok, tárgyi eszközök értéke használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó alapon lineárisan történik. Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, a könyvekből történő kivezetésig, illetve az eszköz értékének „0”-ra, illetve maradványértékre történő leírásáig lehet elszámolni. Az értékcsökkenést évente legalább egyszer, a mérleg fordulónapon el kell számolni.

Az eszközök értékvesztése

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A számviteli törvény 54. §-ban meghatározott értékvesztés elszámolásánál, és visszairásánál tartósnak tekintjük az egy évet meghaladó, és jelentősnek az egyedi eszköz könyvekben kimutatott érték 10%-os különbségét.

Készletek értékvesztése

A számviteli törvény 56. §-ban meghatározott értékvesztés elszámolásánál, és visszairásánál tartósnak tekintjük az egy évet meghaladó, és jelentősnek az egyedi eszköz könyvekben kimutatott értékének 10%-os különbségét.

Követelések értékvesztése

A számviteli törvény 55. §-ban meghatározott értékvesztés elszámolásánál, és visszairásánál tartós kintlévőségnek tekintjük a fél évet meghaladó, lejárt esedékességű követelést.

Devizás valutás tételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

Készletek elszámolása

Amennyiben a társaság mennyiségi és értékbeli nyilvántartást nem vezet év végén leltározással állapítja meg a készlet nagyságát és az utolsó beszerzési áron határozza meg az értékét.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. AZ EGYES MÉRLEGTÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉS

Eszközök összetételének alakulása a mérlegfőösszeg arányában

A. Befektetett eszközök

| Sorszám | Tétel megnevezése | 2024-12-31 (e forintban) | Mérleg főösszeg %- a | 2025-12-31 (e forintban) | Mérleg főösszeg %- a |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| A | Befektetett eszközök | 2 222 | 49,49% | 1 780 | 20,12% |
| B | Forgóeszközök | 2 241 | 49,91% | 4 186 | 47,30% |
| C | Aktív időbeli elhatárolások | 27 | 59,95% | 2 883 | 32,58% |
| | Eszközök összesen | 4 490 | 100,00 | 8 849 | 100,00% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Bruttó érték változás (eFt)

| Megnevezés | Nyitó | Változás | | Záró |
|-----------------------------|-------|----------|---|------|
| | | + | - | |
| Immateriális javak | 1059 | 0 | 0 | 1059 |
| Épületek, építmények | 0 | | | 0 |
| Műszaki gépek, ber. Felsz. | 0 | | | 0 |
| Üzemi gépek, berend. Felsz. | 8387 | | 0 | 8387 |
| Kisértékű tárgyi eszközök | 0 | 0 | | 0 |
| Állatok | 0 | | | 0 |
| Tárgyi eszközök | 8387 | 0 | 0 | 8387 |
| Összesen | 9446 | 0 | 0 | 9446 |

2. Értécsökkenés változás (e Ft):

| Megnevezés | Nyitó | Változás | | Záró |
|-----------------------------|-------------|------------|----------|-------------|
| | | + | - | |
| Immateriális javak | 116 | 21 | | 137 |
| Épületek, építmények | 0 | | | 0 |
| Műszaki gépek, ber. Felsz. | 0 | 0 | | 0 |
| Üzemi gépek, berend. Felsz. | 7108 | 421 | | 7529 |
| Kisértékű tárgyi eszközök | 0 | 0 | | 0 |
| Állatok | 0 | | | 0 |
| Tárgyi eszközök | 7108 | 421 | 0 | 7529 |
| Összesen | 7224 | 442 | 0 | 7666 |

Tárgyi eszköz beszerzés 2025.évben nem történt. Az eszközök értékének csökkenését az éves értékcsökkenés elszámolása okozta.

B. Forgóeszközök

Vevőkövetelés nem volt 2025.december 31-én.

Pénzeszközök:

- Pénztár 36 e Ft
- MBH NYRT - 00003285 3307 e Ft
- MBH NYRT - 49020047 432 e Ft
- MBH NYRT - 00024901 410 e Ft
- MBH NYRT - 00014902 1 e Ft
- Összesen: 4186 e Ft**

C. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként kimutatott támogatási bevételek 2.873 e Ft értékben a projektekkal kapcsolatban felmerült, elszámolható költségekkel azonos értékben és a 2025. évben felmerült, de 2026.évet terhelő költségek aktív időbeli elhatárolása 10 e Ft értékben szerepelnek a beszámolóban.

A források összetételének alakulása a mérleg főösszeg arányában

| Sorszám | Tétel megnevezése | 2024-12-31 (e forint) | Mérleg főösszeg %-a | 2025-12-31 (e forint) | Mérleg főösszeg %-a |
|---------|-------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| D | Saját tőke | 115 | 2,56% | 4 149 | 46,89% |
| E | Céltartalékok | 0 | ,00% | 0 | ,00% |
| F | Kötelezettségek | 4 219 | 93,96% | 4 690 | 53,00% |
| G | Passzív időbeli elhatárolások | 156 | 3,47% | 10 | ,11% |
| | Források összesen | 4 490 | 100,00% | 8 849 | 100,00% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

D. Saját tőke alakulása:

| Sorszám | Tétel megnevezése | 2024-12-31 (e forint) | Mérleg főösszeg %-a | 2025-12-31 (e forint) | Mérleg főösszeg %-a |
|---------|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| I. | Jegyzett tőke | 5 189 | 4512,17 | 5 189 | 125,07 |
| II. | Tőkeváltozás | 3 314 | 2881,74 | -5 074 | -122,29 |
| III. | Lekötött tartalék | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Értékelési tartalék | 0 | | 0 | |
| V. | Tárgyévi eredmény alaptevékenységből | -13 908 | -12093,91 | -1 486 | -35,82 |
| VI. | Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből | 5 520 | | 5 520 | |
| | Saját tőke összesen | 115 | -4 700,00 | 4 149 | -33,04 |
| | | | | | |
| | | | | | |

A társaság saját tőkéjét a tárgyév eredménye növelte.

E. Céltartalék képzés nem volt.

F. Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettség 4.690 e forint.

- Szállítók..... 4.187 e Ft
 - Nem lejárt esedékességű adótartozás 77 e Ft
 - Jövedelemelszámolás 426 e Ft
- Összesen:4.690 e Ft**

G. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként került kimutatásra 10 e Ft, mely a tárgyévben kapott támogatási bevételből előző évet terhelő költség.

Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

| | e Ft |
|--|-------------|
| I. Értékesítés nettó árbevétele | 5.893 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 45.369 |
| IV. Anyagjellegű ráfordítás | 21.057 |
| V. Személyi jellegű ráfordítás | 24.166 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 442 |
| VII. Egyéb ráfordítások | 1.563 |
| A Üzemi tevékenység eredménye | 4.034 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 0 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 0 |
| B Pénzügyi műveletek eredménye | 0 |
| C Adózás előtti eredmény | 4.034 |
| X Adófizetési kötelezettség | 0 |
| D Adózott eredmény | 4.034 |

Társaságnak társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Fontosabb mutatószámok:

| Tőkeszerkezeti mutatók | | | | | | |
|--|-----------------------------|---|-------|---------|---|---------|
| Kötelezettségek aránya | | | | | | |
| | Kötelezettségek | = | 4 690 | ezer Ft | = | 53,00% |
| | Mérlegfőösszeg | | 8 849 | ezer Ft | | |
| Befektetett eszközök fedezettsége | | | | | | |
| | Saját tőke | = | 4 149 | ezer Ft | = | 233,09% |
| | Befektetett eszközök | | 1 780 | ezer Ft | | |
| Saját tőke növekedésének mértéke | | | | | | |
| | Adózott eredmény | = | 4 034 | ezer Ft | = | 97,23% |
| | Saját tőke | | 4 149 | ezer Ft | | |
| Tőkeellátottság | | | | | | |
| | Saját tőke | = | 4 149 | ezer Ft | = | 46,89% |
| | Mérlegfőösszeg | | 8 849 | ezer Ft | | |
| Tőkemultiplikátor | | | | | | |
| | Mérlegfőösszeg | = | 8 849 | ezer Ft | = | 213,28% |
| | Saját tőke | | 4 149 | ezer Ft | | |
| Eladósodottsági mutató: | | | | | | |
| Saját tőke aránya | | | | | | |
| | Saját tőke | = | 4 149 | ezer Ft | = | 100,00% |
| | Saját tőke + H.lej.kötelez. | | 4 149 | ezer Ft | | |
| Adósságállomány fedezettsége | | | | | | |
| | Saját tőke | = | 4 149 | ezer Ft | = | 46,89% |
| | Mérlegfőösszeg | | 8 849 | ezer Ft | | |
| Eladósodottság foka | | | | | | |
| | Kötelezettség | = | 4 690 | ezer Ft | = | 53,00% |
| | Mérlegfőösszeg | | 8 849 | ezer Ft | | |
| Likviditási mutató | | | | | | |
| | Forgóeszközök | = | 4 186 | ezer Ft | = | 89,25% |
| | Rövid lejáratú kötelez. | | 4 690 | ezer Ft | | |

Tájékoztató adatok:

2025.évben személyi jellegű ráfordítások között 10.400 e Ft munkabér és 10.905 e Ft megbízási díj, 810 e Ft bérjárulék került kifizetésre. A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 2 fő .

Igazgató 5.200 e Ft bruttó díjazásban részesült.

Egyéb személyi jellegű kifizetésként 2.051 e Ft összegben kiküldetési rendelvény, sportolók részére étkezés, orvosi vizsgálat, telefon magáncélú használata lett elszámolva.

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik, tevékenysége során környezetre káros veszélyes hulladék nem keletkezett.

Szolnok, 2026. május 07.

Pataki József
elnök