

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a Gloriett Sportegyesület 2021. évi beszámolójához

Az egyesületre vonatkozó legfontosabb adatok:

Szervezet neve	Gloriett Sportegyesület
Szervezet típusa	Egyesület
Gazdálkodási forma	521 Egyesület
Szervezet székhely és telephelye	1186 Budapest, Tövishát utca 8.
Alapítás létesítő okirat kelte	2009.11.17.
módosítás	2014.09.26.
Jogerőre emelkedés időpontja	2009.12.16.
Módosítás jogerőre emelkedés időpontja	2016.04.11.
A szervezet nyilvántartási száma	01-02-0013658
Régi nyilvántartási szám formátum	13658/2009
Eljáró bíróság neve	Fővárosi Törvényszék
Országos azonosító	0100/60770/2009/2300003591818
Ügyszám	0100/Pk.60770/2009
KSH törzsszáma	18267749-9312-521-01
KSH azonosító	722441
Statisztikai számjel megszerzés időpontja	2016.04.11.
Adószáma	18267749-1-43
Adószám megszerzés időpontja	20019.12.18.
Közhasznúsági jogállás megszerzésének időpontja	2014.11.20.
Közhasznúsági fokozat	Közhasznú
Képviselőre jogosult tisztsége	Elnök
A képviselőre jogosult neve	Gyimesy László Béla AA: 8338222518
Főtevékenység	9312 Sporttevékenység
Cél szerinti leírás	<p>Az atlétika, labdarúgás, ritmikus gimnasztika és egyéb sportágakban tevékenykedve részt vállal a gyermek, diák és felnőtt korcsoportú fiatalok utánpótlás nevelésében, képzésében és versenyeztetésében, valamint különböző szabadidősportot biztosít korosztálytól függetlenül a szabadidő hasznos, egészséges és kulturált eltöltése érdekében. Ennek keretében a Sportegyesület elsődleges célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a tagjai részére - szakemberek vezetésével- a rendszeres testedzés, a sportolás és versenyeztetés lehetőségének biztosítása, - tagjai és mások részére is sportversenyek, sportprogramok szervezése, lebonyolítása,

	<ul style="list-style-type: none"> - a társadalmi öntevékenység és közösségi élet kibontakozása, - hazai és nemzetközi sportkapcsolatok létesítése és fenntartása.
Vállalkozási tevékenység	9312 Sporttevékenység Ezen belül a vállalkozási tevékenységhez sorolandó a sportolók átigazolásához kapcsolódó nevelési (működési) költségterítés bevétele és kiadása. Ezen tevékenység az MLSZ előírásai szerint a labdarugó szakosztályt érinti. A kiszámítható illetve fizetendő összeget szintén az MLSZ előírásai szerint kell végrehajtani.
Számlavezető pénzüintézet	Unicredit Bank ZRT
Bankszámla szám:	10918001-00000026-55360003
	10918001-00000026-55360010
	10918001-00000026-55360027
	10918001-00000026-55360034
	10918001-00000026-55360041
Bankszámla feletti rendelkező	Gyimesy László Béla
Könyvvizsgáló módja	Kettős könyvvitelt vezető
Könyvvizsgáló pénzneme	Forintban
Beszámoló típusa	Egyszerűsített éves beszámoló
Könyvvizsgáló módja	Nem kötelezett
Könyvvizsgáló	Müller Tiborné Regisztrációs szám: 133382
Mérleg és beszámoló választott módja:	<ul style="list-style-type: none"> - Mérleg: SZT szerinti „A”, melynek szövege magyar - Eredmény-kimutatás magyarul készült összköltség eljárással - Számszaki adatok ezer Ft-ban kerülnek megadásra

Egyesületünk a tagok részére többféle sportágban nyújt rendszeres testmozgási lehetőséget. Erről részletesebben a szakmai beszámolóban lehet tájékozódni.

Tagjaink nagy része az egyesület telephelyének otthont adó Gloriett Sportiskolai Általános Iskola tanulói alkotják. Kisebbségben, jellemzően az óvodás korcsoportban természetesen, az utánpótlás nevelés érdekében vannak az iskolához jelenleg még nem kötődő tagjaink is.

Kutatás-fejlesztésre a nem fordítottunk.

Befektetett eszközeink

Befektetett eszközeink nettó értéke 2021. december 31-én 7.432 eFt. Az összértékből kiemelt a labdarugó pálya felújítás jelenlegi (bruttó 10.000 eFt, elszámolt értékcsökkenés 3.973 eFt) nettó 6.027 eFt. A pálya felújításon túlmenően 636 Bruttó értéket képviselő irodai berendezésekkel (számítógépek, nyomtatók) rendelkezünk. Jelentős értéket képviselnek (bruttó 4.709 eFt) a nagyértékű

sportfelszerelés, berendezések is. Ezek elsősorban a labdarúgás sportágot szolgálják, hiszen a vásárlás forrása a TAO támogatás volt.

Az egyesület telephelyével kapcsolatban költségeket minimális mértékben számolunk el. Jellemzően pár lakat, kulcsmásolás jelentkezik telephely költségként.

Az egyesület szakmai beszámolója külön mellékletét képezi a jelenlegi beszámolónak.

Pénzkezelés

Egyesületünk nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel, értékpapírral.

A bevételeket és a kiadásokat is elsősorban a bankszámlán keresztül bonyolítjuk, szorgalmazzuk a tagoknál is a bankszámlán keresztüli befizetést.

Az egyesület a pénzmozgást a házi pénztáron kívül 4 db bankszámlán keresztül bonyolítja, melyekből kettő a TAO pályázati kötelezettségünk miatt tartunk fenn.

2021. december 31-i pénzkészlet záró állománya összesen: 70.031.913.-Ft, melyből:

Házi pénztár 2021. december 31. záró állomány	68.080.-Ft
10918001-00000026-55360003	19.432.237.-Ft
10918001-00000026-55360010	22.219.519.-Ft
10918001-00000026-55360027	2.306.409.-Ft
10918001-00000026-55360034	20.956.000.-Ft
10918001-00000026-55360041	5.049.668.-Ft

A bankszámlák egyenlege tartalmazza azon 2020-ban érkezett TAO bevételeket is, melyek a későbbi időszakban felhasználásra. A mérleg forduló napjáig fel nem használt TAO támogatás összegét a passzív elhatárolások között tartjuk nyilván, mely egyben megjelenik a bankszámlán lévő összegek között.

Befektetett pénzügyi eszközökkel egyesületünk nem rendelkezik.

Aktív és passzív elhatárolás

Aktív és passzív elszámolások azon számlákat takarják, melyek pl. a januári számlázott edzői tevékenységek decemberi „visszakönyvelése”, vagy a könyvelő program éves díja és a domain név foglalási díj is.

A passzív elhatárolások között kell azon TAO bevételeket szerepeltetni, melyek ebben az évben érkeztek a bankszámlára, de a kiadás része a következő időszakban esedékesek. Mivel a TAO

pályázatok elszámolási ciklusa keresztfél éves (július 01- június 30), így a 2021. december 31-ig fel nem használt támogatás elszámolási határideje 2022. június 30.

Az egyesületi TAO elszámolás analitika alapján, 2021. évben vagy korábban realizált, de 2021. december 31-ig még fel nem használt támogatás: 24.591 eFt

Kötelezettségek

A kötelezettségek között jelenik meg a szállítói állomány nagysága. Ezek jellemzően a számlás kifizetéssel alkalmazott edzők díjazása, kisebb mértékben egy-két szállítóval szembeni, le nem járt határidejű számlákat tartalmazza. Itt jelenik meg a NAV felé le nem járt határidejű, bérek utáni fizetési kötelezettségünk, valamint a vállalkozási tevékenységből származó korábbi évek és a tárgyévi társasági adó (564 eFt), valamint a Helyi iparűzési adó (106.811.-Ft) fizetési kötelezettségünk is.

Ezen fizetési kötelezettségeinket a 2022. év elején teljesítettük.

Tőkeváltozás/korábbi évek eredménye (maradványa)

A mérleg forrás oldalán 2021. december 31-én

- tőkeváltozás/eredmény 27.504 eFt szerepel, mely összeg a korábbi évek helyesbítése után
 - Közhasznú tevékenység 8.873 eFt (13.194 eFt – 4.321 e Ft) maradványa. Az előző évek helyesbítő tételeként szerepel a korábban már említett közhasznú tevékenységből vállalkozási tevékenységnek átminősítés összességében - 4.123 eFt hatása, de itt szerepel – 198 eFt EMMI részére történt TAO támogatás visszafizetés is. Az MLSZ a korábbi évek TAO elszámolásainak utóvizsgálata során feltárta, hogy -198 eFt jogtalan támogatás felhasználás történt, így ennek az összegnek az EMMI felé történő befizetéséről rendelkezett. A – 198 eFt EMMI felé befizetés a 2021. évben megtörtént.
 - A korábbi évek (2019. és 2020. évek) önellenőrzéssel helyesbített vállalkozási tevékenységének 3.697 eFt adózás utáni eredménye. Ezen tétel két összetevője a +4.321 eFt adózás előtti eredmény és a - 624 eFt társasági adó és helyi iparűzési adó fizetési kötelezettség egyenlege.
- Egyesületünk a közhasznú tevékenységből 2021-ben 19.174 eFt maradvány keletkezett.
- A 2021. év vállalkozási tevékenység adózás utáni eredménye 2.007 eFt. Bevételeink 3.243 eFt volt, míg a ráfordítás 1.037 eFt mellett, 199 eFt társasági adó fizetési kötelezettségünk keletkezett.

Vállalkozási tevékenység

Az egyesület a 2009-ben történt alapításától 2018. évig nem végzett vállalkozási tevékenységet. A Magyar Labdarugó Szövetség NYIÁSZ szabályzatában foglaltak értelmében 2019. évtől kezdődően a kiskorú sportoló gyermekek átigazolása során „Működési (nevelési) költségtérítés” jogcímen köteles a távozó tag után a fogadó sportegyesület térítést fizetni. Erről minden esetben a távozó tag sportegyesülete köteles számlát kiállítani, míg a befogadó egyesület ezt köteles megfizetni.

A Gloriett SE utánpótláskorú labdarúgói tagjai esetében is kötelezően követendő folyamat, hogy az átigazolási időszakban más egyesületbe átigazolnak, illetve az is tény, hogy a távozó gyermekek helyére más egyesületből érkeznek új tagjaink. Ezek alapján, az MLSZ által kötelezővé vált „Működési költségtérítés” bevételként (távozó tag), illetve kiadásként (érkező tag) is megjelenhet.

A tranzakció a távozó tag okán számla kiállítási kötelezettséggel jár, így - könyvvizsgálóval konzultálva – a vezetőség meglátása szerint ez gazdasági tevékenység bevétele, új tag igazolása esetén pedig a „működési költségtérítés” számla kifizetése a gazdasági tevékenység kiadása. Az éves bevétel és kiadás különbözet után pedig álláspontunk szerint az egyesületet társasági adó és helyi iparűzési adó fizetési kötelezettség terheli.

Ezen vállalkozási tevékenységgel szemben csak az általunk fizetendő „Működési (nevelési) költségtérítést és a tevékenység után fizetendő helyi iparűzési adó és társasági adó kerül elszámolásra.

Fenti indokok alapján, a jelenlegi beszámolóval egyidőben a tevékenység 2019-es kezdete végett a 2019. és a 2020. év beszámolóját és eredmény levezetését is módosítani szükséges.

1. 2019. év vonatkozásában

- i. „9631. Sportolók után nevelési hozzájárulás” könyvelési kartonon szereplő 3.489.692.-Ft bevétel az alaptevékenységek közül átkerül az egyesület vállalkozási tevékenységének „Értékesítés nettó árbevételei közé.
- ii. „8633. Nevelési költségtérítés” könyvelési kartonon szereplő 439.105.-Ft kiadás, az alaptevékenységek kiadásai közül átminősül a vállalkozási tevékenység „Egyéb ráfordítások” kiadásának.
- iii. Mivel az érintett bevétel eléri a HIPA fizetési határt is, így a 2019. év vonatkozásában 61.012.-Ft HIPA kiadást is el kell számolni.
- iv. A társasági adó megállapítását a kerekítés szabályai szerinti bevételek (3.490 e.t) és a teljes kiadás (439 eFt+61 eFt = 500 eFt) elszámolása után kell megállapítani, mely jelen esetben 2.990 e Ft alaphoz tartozóan 269 eFt bevallási és befizetési kötelezettséget jelent.
- v. A 2019. év vonatkozásában a Társasági adó és a Helyi iparűzési adó vonatkozásában is szükséges az önellenőrzési pótlék megállapítása is. Ezt jelenlévők megállapítják, hogy jelenleg nem tudják kiszámítani, mivel a bevallás elkészültének a napján szükséges a szabályok szerinti önellenőrzési pótlék megállapítása.
- vi. Az alap- és vállalkozási tevékenység elkülönítése okán a 2019. mérleg korábbi – 11.610 e Ft alaptevékenység maradványa helyett:

1. Alaptevékenység maradványa	- 14.661 eFt
2. Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye (tartalmazza a HIPA-t)	+ 2.990 eFt
3. Vállalkozási tevékenység utáni adófizetési kötelezettség (t.adó)	- 269 eFt
4. Vállalkozási tevékenység adózás utáni eredménye 2019-ben (2.990-269)	+ 2.721 eFt

2. 2020. év vonatkozásában

- i. „9631. Sportolók után nevelési hozzájárulás” könyvelési kartonon szereplő 1.299.520.-Ft bevétel az alaptevékenységek közül átkerül az egyesület vállalkozási tevékenységének „Értékesítés nettó árbevételei” közé.
- ii. „8633. Nevelési költségtérítés” könyvelési kartonon szereplő 227.360.-Ft kiadás, az alaptevékenységek kiadásai közül átminősül a vállalkozási tevékenység „Egyéb ráfordítások” kiadásának.

- iii. Mivel az érintett bevétel nem eléri a HIPA fizetési határt is, így a 2020. év vonatkozásában nincs elszámolható HIPA kiadás.
- iv. A társasági adó megállapítását a kerekítés szabályai szerinti bevételek (1.299 e.t) és a teljes kiadás (227 eFt) elszámolása után kell megállapítani. Ez a 2020. év vonatkozásában 1.072 e Ft alaphoz tartozóan 96 eFt bevallási és befizetési kötelezettséget jelent.
- v. A 2020. év vonatkozásában a Társasági adó vonatkozásában szükséges az önellenőrzési pótlék megállapítás is. Ezt jelenlévők megállapítják, hogy jelenleg nem tudják kiszámítani, mivel a bevallás elkészültének a napján szükséges a szabályok szerinti önellenőrzési pótlék megállapítása.
- vi. Az alap- és vállalkozási tevékenység elkülönítése okán a 2020. mérleg korábbi + 13.194 e Ft alaptevékenység maradványa helyett:

1. Alaptevékenység maradványa	+ 12.122 eFt
2. Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye	+ 1.072 eFt
3. Vállalkozási tevékenység utáni adófizetési kötelezettség (t.adó)	- 96 eFt
4. Vállalkozási tevékenység adózás utáni eredménye 2020-ban (1.072-96)	+ 976 eFt

Ezek a módosítások összességében jelennek meg a 2021. évi beszámoló „Előző év helyesbítése” oszlopokban.

A 2021. évben Vállalkozási tevékenységből származó, adózott eredményt már helyesen tartalmazza a jelenlegi beszámoló.

Vállalkozási tevékenységből származó adózott eredmény felhasználása

Egyesületünk a vállalkozási tevékenységből származó korábbi évek (3.697 eFt), valamint a 2021. évből származó 2.007 eFt adózás utáni eredményét, összesen 5.704 eFt-ot a 2022. év folyamán a labdarugás feltételeinek javítására, a sportág népszerűsítésére, az utánpótlás biztosítására kívánja fordítani.

Közhasznú (alap) tevékenység (maradvány) elemzés – a 2021. év gazdálkodás

Bevételeink

Egyesületünk elsődleges bevételi forrása a tagok általi befizetésekből tevődik össze. Egyre erősebb bevételi forrásunk a támogatások, adományok realizálása. A támogatás egyre jelentősebb részét teszi ki a TAO támogatás rendszere, melynek 2012/2013. évtől vagyunk részesei.

A tagoktól, pályázatokból támogatásokból származó bevételeink egészét a közhasznú feladatként vállalt – tagok részére nyújtott- sportolási tevékenység kiadásaira fordítjuk. Csak olyan sportolók vannak az egyesületnél, akik egyben tagjai is a sportegyesületnek.

Tagságtól származó bevételek

A tagdíj bevétel emelésről szóló 2021. évi döntés, a tagdíj befizetési hajlandóság „nyomkövetése” meghozta az eredményét. A 2021. évben 60.968 eft tagságtól származó bevétel realizálódott.

A tagság létszámát figyelembe véve, vannak még elmaradások, de ezek feltárása folyamatban van. Korszerűsítés alatt van a tagság befizetéseinek követéséhez szükséges nyilvántartás, melyből rövid időn belül akár majdnem naprakész adatok kaphatók.

Támogatások

Pályázati úton és egyéni szerződés keretében is sikerült támogatást kapni.

A támogatási források között kiemeljük

- SOSZ 1,5 millió Ft
- XVIII. ker. Önkormányzat 180 eFt
- Magánszemélyektől érkezett támogatás 525 eFt
- Cégtől kapott támogatás 250 eFt
- A támogatás soron a legjelentősebb támogatás már több éve a TAO pályázat kapcsán realizált és az előzetes tervek alapján felhasznált 35.520 eFt.

Kiadásaink

Egyesületünk a közhasznú tevékenység kiadásaiból a 2021. évben:

- utánpótlás nevelésre 77.471 eFt-ot fordítottunk.

A kiadások kb 80%-át a versenyeztetésre történő felkészüléshez nélkülözhetetlen edzők és segítők részére történő kifizetésekre használtuk fel. A felszerelés, versenyeztetés a 2021. évben 15.421 eFt kiadással járt.

A ritmikus gimnasztika szakosztálynál rendszeres, hogy a szülők maguk fedezik a felszerelés és versenyeztetés (nevezés, utazás, szállás) költségeit, melyek az egyesületi kiadások között nem jelennek meg.

- működési költségek fedezésére 5.004 e Ft-ot fordítottunk.

A működési költségek között kerül elszámolásra a bankköltség (530 eFt), az éves értékcsökkenés (900 eFt) mellett a könyvelés, bérszámfejtés, adminisztráció és informatikai háttér díja, a jogtisza szoftver, domain bérlés, és az irodaszer, posta költség is.

A vezető tisztségviselők (Elnök, Elnökség és FEB) feladatainak ellátását juttatások nélkül látják el.

Összességében

Ebben az évben a bevételeket a maximalizálásra törekvés, míg a kiadásokat a minimalizálás jellemezte.

A TAO bevételek és az egyesület más bevételei közötti arányszám volt olyan év, amikor 60-70 % között is mozgott. A labdarugókat érintő TAO támogatás a 2021. évben csupán a bevételeink 34,9 %-át tette ki. A TAO-ból kapott támogatás a teljes egyesületi utánpótlás nevelésre fordított összegének 45,8%-ra nyújtott fedezetet.

A kapott, de még költségekkel nem igazolt 24.591 eFt támogatás felhasználása a 2022. évet fogja érinteni, így ez az összeg majd a jövő évi „statisztikát fogja javítani”.

Egyre többször hallani olyan híreket, mely szerint ez a támogatási forma akár meg is szűnhet, így ha ez bekövetkezne. Jelenleg a 2022/2023-as évadra új TAO pályázat beadása, elbírálása folyamatban van.

Összességében takarékos, odafigyelő gazdálkodással az egyesület pénzügyi helyzete stabil. A TAO támogatás esetleges megszűnése, vagy további csökkenése esetén új gazdálkodási stratégia kidolgozása szükséges.

Budapest, 2022.05.26.

Müllek Tiborné
könyvelő

Gyimesy László Béla
Gloriett Sportegyesület Elnöke