

Statistikai számjel: 20139294-9319-572-01

Cégjegyzékszám: 01-09-912983

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ

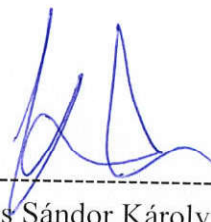
***ÚJBUDA SPORTJÁÉRT KÖZHASZNÚ
NONPROFIT KFT.***

2016. ÉVI

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Budapest, 2017. április 21.

ÚJBUDA SPORTJÁÉRT
Nonprofit Kft.
1113 BUDAPEST, Budaörsi u. 39-41.
Adószám: 20139294-2-43
Cégjegyzékszám: 01-09-912983
Számházzám: 11711041-20791474



Kocsis Sándor Károly
Ügyvezető igazgató

A Számviteli Törvény előírásainak megfelelően a kiegészítő mellékletben szöveges magyarázatokon és számszerű adatokon keresztül mutatjuk be a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a 2016. évi egyszerűsített mérleg és eredménykimutatás alapján.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A vállalkozás bemutatása:

<i>Cégforma:</i>	Közhasznú Nonprofit Kft.
<i>Alakulás időpontja:</i>	1998.07.13 (átalakulás: 2009.03.09.)
<i>Tevékenységi kör:</i>	főtevékenysége: egyéb sport tevékenység
<i>Székhelye:</i>	1113 Budapest Bocskai út 39-41.
<i>Telephelyei:</i>	1116 Budapest, Hauszmann Alajos utca 5. 1116 Budapest, Hunyadi Mátyás utca 56. 1116 Budapest, Kondorosi út 14. 1115 Budapest, Bártfai utca 52/B
<i>Statisztikai számjele:</i>	20139294-9319-572-01
<i>Cégjegyzékszám:</i>	01-09-912983
<i>Aláírássra jogosult, egyben kötelezett személy:</i>	<i>Név:</i> Kocsis Sándor Károly ügyvezető igazgató 2011.03.01-től <i>Lakóhely:</i> 1123 Budapest Alkotás u. 35. II/25.
<i>A társaság tulajdonosa:</i>	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat 1113 Budapest, Bocskai út 39-41.
<i>A felügyelőbizottsági tagok:</i>	Majorszky Klára Ilavasi Zsófia Kálló Gergely
<i>Törzstőkéje:</i>	10 000 000 Ft
<i>A társaság könyvvizsgálója:</i>	Penner Audit Kft, Nyilvántartási szám: 000645 Jónásné Penner Ágnes Kamarai tagsági szám: 001448 2049 Diósd Rákóczi u. 48

A könyvvizsgálat választott független kamarai tag könyvvizsgáló bevonásával valósul meg, a Társaság a 2000. évi C. törvény alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvelője:

A könyvelést és a beszámoló összeállítását a
C.S.G. Control & Audit Kft. végzi.
Címe: 1137 Budapest, Pozsonyi út 16. I/9.
Személyében felelős: Csontos Gabriella
Pm.reg.szám: 139905

A Társaság 2016. december 31-én hatályos célszerinti közhasznú tevékenységei:

- Egyéb sporttevékenység
- Sportlétesítmény működtetése
- Építményüzemeltetés
- Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- Lakó és nem lakóépület építése
- Sport, szabadidős képzés
- M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
- M.n.s. egyéb oktatás

A Társaság üzleti éve a naptári évvel megegyező.

Az alkalmazott számviteli politika főbb vonásai:

- A Kft. a beszámolási és könyvvizetési kötelezettségét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően készíti el.
- A Kft. az egyszerűsített éves beszámoló „A” változatát alkalmazza, amelynek részei:
 - „A” típusú Mérleg
 - Összköltség típusú Eredmény-kimutatás
 - Kiegészítő melléklet
 - Közhasznúsági melléklet
- A mérleg fordulónapja: 2016.12.31.
- Mérlegkészítés időpontja: 2017.03.31.
- Az eredmény-kimutatás tartalmára és tagolására vonatkozóan, a törvény 108. paragrafus (2) bekezdése alapján meghatározott módszert alkalmazza a Társaság (2. sz. melléklet „A” változat). A költségelszámolás rendszere összköltség eljárással, az 5. és 8. számlaosztályokban való könyveléssel történik. A társaság közhasznú besorolása, esetlegesen egyéb vállalkozási tevékenységet is végez, ezért e tevékenysége könyvviteli nyilvántartásban történő elkülönítésére kötelezett, a közhasznú tevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeinek, illetve ráfordításainak bontásában. 2016. évben a Társaság árbevételének 100%-át a közhasznú tevékenységeiből szerezte.

Tárgyi eszköz és amortizációs politika:Értékelési módok és eljárások:

Az alkalmazott elvek és eljárások a vállalkozás folytonosságának elvén alapulnak.

Befektetett eszközök értékelése:

A Társaság a számviteli törvény előírásait figyelembe véve értékeli eszközeit és forrásait.

- az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken
- a követeléseknél a vevő által elismert számla szerinti értéken
- a kötelezettségeket pedig a számlában elismert összegben veszi nyilvántartásba.

Amortizációs politikáját tekintve a Társaság egyedi műszaki szakvélemény hiányában a számviteli törvény és a társasági adóról szóló törvény előírásait tekinti irányadónak, és annak leírási kulcsait alkalmazza, időarányosan, napra számolja el.

A vállalkozás az amortizációt negyedévente számolja el költségként.

A 100 000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javakat és tárgyi eszközöket használatba vételkor, egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként.

Terven felüli értékcsökkenési leírást évente az ügyvezetés vagy a tulajdonosok döntésének függvényében számol el a Társaság.

Vásárolt készletekről és saját termelésű készletekről év közben folyamatos nyilvántartást nem vezet a Kft, év végén tényleges leltár felvétellel a vásárolt készleteket legutolsó beszerzési áron, a saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen vesszük készletre, a termelésben résztvevő készletek vonatkozásában.

Értékvesztéseket a számviteli törvény alapján számoljuk el, a könyv szerinti érték és a piaci érték a Társaság tartós piaci megítélésének tendenciája, megtérülések figyelembevételével az ügyvezető vagy a tulajdonosok által meghatározott mértékben és az általuk meghatározott tételekre.

Eszközök besorolása: Minden tárgyi eszköznél és immateriális jószágnál valamint befektetett pénzügyi eszköznél a tartós kifejezés az egy évet meghaladó időtartamot jelenti.

Jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben 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 nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ ÉRTÉKELÉSEK

1. Eszközök

A mérlegben a befektetett eszközök, a forgóeszközök és az aktív időbeli elhatárolások az aktívák között kerülnek kimutatásra.

A. Befektetett eszközök:

A befektetett eszközök csoportjában az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök szerepelnek.

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak között a vagyoni értékű jog, a szellemi termék, kutatás és fejlesztés aktivált értéke szerepel. Az értékelésük a beszámolóban az értékcsökkenéssel csökkentett előállítási költségen történik.

Tárgyi eszközök azok az anyagi javak (ingatlanok, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, műszaki berendezések, gép, jármű, üzemi- és üzleti felszerelés, egyéb berendezések és beruházások, beruházásokra adott előlegek), amelyek tartósan- közvetlenül, vagy közvetetten- szolgálják a vállalkozás tevékenységét, függetlenül attól, hogy üzembe helyezték-e, vagy sem.

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása 2016. év

Befektetett eszközök mozgástáblája					
Bruttó érték (E Ft)					
	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	192				192
Immateriális javak	192	0	0	0	192
Telkek	156 511	94 482			250 993
Vagyonkezelésbe vett telek	400 000	19 477			419 477
Építmények	48 180	152 507		69 649	131 038
Vagyonkezelésbe vett építmények	1 159 950	277 330		47 211	1 390 069
Termelő gépek, berendezések	8 221	1 169			9 390
Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	13 661	0			13 661
Üzemi gépek, berendezések	60 028	6 835		1 991	64 872
Irodai, igazgatási berendezések	51 744	7 177		140	58 781
Kisértékű tárgyi eszközök	5862	3 897		350	9 409
Beruházások	346383	21 029	342 883		24 529
Tárgyi eszközök	2 250 540	583 903	342 883	119 341	2 372 219

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés (E Ft)					
	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	192				192
Immateriális javak	192	0	0	0	192
Telkek	18 576	11 704			30 280
Vagyonkezelésbe vett telkek	0	1			1
Építmények	10 172	17 244			27 416
Vagyonkezelésbe vett építmények	53 071	19 862			72 933
Termelő gépek, berendezések	3 505	1 731			5 236
Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	2 454	2 732			5 186
Üzemi gépek, berendezések	21 942	11 637			33 579
Irodai, igazgatási berendezések	49 402	1 269		140	50 531
Kisértékű tárgyi eszközök	5 862	3 897		350	9 409
Beruházások					0
Tárgyi eszközök	164 984	70 077	0	490	234 571

B. Forgóeszközök:

A forgóeszközök között a készletek, a követelések és a pénzügyi eszközök szerepelnek a mérlegben.

Készletek:

A vállalkozási tevékenységet közvetlenül, vagy közvetetten szolgáló aktívák, amelyek rendszerint egy egyedi tevékenységi folyamatban vesznek részt és a tevékenység folyamán elveszítik eredeti megjelenési formájukat, illetve a tevékenység alatt változatlan formában maradnak.

A Társaság 2016.12.31-én nem tart nyilván sem vásárolt, sem saját termelésű készletet.

Követelések részletezése e Ft-ban

Követelések:	2015. év	2016. év	Változás
Vevőkövetelések	27 355	32 094	4 739
Költségvetéssel szembeni követelések	5 601	396	-5 205
Szállítóknak adott előleg	3 825	3 825	0
Szállítókkal szembeni követelések (átsorolás)	950	986	36
Erzsébet utalvány	340	516	176
Elszámolásra kiadott előleg	42	50	8
Következő évben levonható áfa	644	561	-83
Egyéb követelések	162	162	0
Követelések értékvesztése	-15 851	-13 755	2 096
Munkavállalókkal szembeni kölcsön	0	250	250
Összesen:	23 068	25 085	2 017

Pénzeszközök alakulása e Ft-ban:

Pénzeszközök:	2015. év	2016. év	Változás
Pénztár	1 860	5 348	3 488
Bankbetét	224 314	282 127	57 813
Összesen:	226 174	287 475	61 301

A Társaság 2016.12.31-én összesen 287.475.342 Ft mobilizálható pénzeszközzel rendelkezik.

C. Az aktív időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolásként – különösen – az olyan mérleg fordulónap előtt keletkező költségek kerülnek kimutatásra, amelyeket csak a következő évben lehet elszámolni, csakúgy, mint az olyan bevételek, amelyek csak a mérleg fordulónap után esedékesek, azonban a lezárt év bevételei közé tartoznak.

Aktív időbeli elhatárolások alakulása e Ft-ban:

Aktív időbeli elhatárolások	2015. év	2016. év	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 486	16 912	1426
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18	203	185
Halasztott ráfordítások	0	0	0
Összesen:	15 504	17 115	1 611

2. Passzívák

A mérlegben a forrás oldalon a saját tőke, a céltartalékok, a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások szerepelnek.

D. Saját tőke:

Saját tőkeként a Társaság csak olyan tőkerészt mutat ki, amelyet az alapító által rendelkezésre bocsátottak, vagy az adózott nyereségből a vállalkozásnál hagytak.

A saját tőke a befizetett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, lekötött tartalékból, jegyzett tőkéből, értékelési tartalékból, és adózott eredményből áll.

Bejegyzett tőkének a cégbíróságnál bejegyzett saját tőkerész számít.

A Társaság saját tőkéjének alakulása az előző év összehasonlítása alapján: (Adatok e Ft-ban)

Saját tőke változásai	2015. év	2016. év	Változás
Saját tőke	239 214	308 893	69 679
Jegyzett tőke	10 000	10 000	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	132 971	229 213	96 242
Lekötött tartalék	448	0	-448
Értékelési tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	95 795	69 680	-26 115

E. Céltartalékok:

Az előírások szerint három céltartalék szerepel a mérlegben: céltartalék várható kötelezettségekre, céltartalék a jövőbeni költségekre és az egyéb céltartalék.

Az Újbuda Sportcentrum 2014. évre vonatkozó gázfogyasztásának a XI. kerületi Önkormányzat felé fizetendő becsült értéke bruttó 3 millió forint volt. 2015. évben a gázfogyasztás mértékére vonatkozó kalkulációt a Társaság felülvizsgálta, minek során további 6 millió forint céltartalék képzésére került sor. Mivel Társaságunk úgy gondolja, az Önkormányzat követelése jogos, és valószínűsíthető, hogy 2017. évben érvényesíteni fogja, ezért az előző években megképzett céltartalékot változatlan összegben nyilvántartásban tartjuk.

F. Kötelezettségek:

Kötelezettségek azok a szállítási, -üzemi, -szolgáltatási és egyéb szerződésekből származó, pénzfórmában teljesítendő követelések, amelyek olyan szállításokkal, szolgáltatásokkal, pénznyújtásokkal kapcsolatosak, amelyeket a szállítók, vállalkozók, hitelezők, hitelnyújtók már teljesítettek és a Társaság elismert, illetve elfogadott.

Hátrasorolt kötelezettségek:

A Társaságnak 2016.12.31-én nincs hátrasorolt kötelezettsége.

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

A Társaság 2016.12.31-én 1.793.641 e Ft hosszú lejáratú kötelezettséget mutat ki a könyveiben, amely a 2012. augusztus 16-án vagyonkezelésbe kapott eszközeihez kapcsolódik a Nyéki Imre Uzsoda átvétele tekintetében.

Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése (e Ft-ban):

Rövid lejáratú kötelezettségek:	2015. év	2016. év	Változás
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	23 512	8 831	-14 681
Költségvetéssel szembeni kötelezettségek	8 726	8 752	26
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	10 087	11 047	960
Vevőkkel szembeni kötelezettségek (átsorolások)	20	338	318
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0
Összesen:	42 345	28 968	-13 377

G. Passzív időbeli elhatárolások:

A passzív időbeli elhatárolások között kerülnek kimutatásra:

- a mérleg fordulónap előtt befolyó pénzbevételek, amelyek a következő időszakot érintik
- az időszakot terhelő olyan költségek, amelyek csak a mérleg fordulónap után mutatkoznak kiadásként.

Passzív időbeli elhatárolások	2015. év	2016. év	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	32 848	9 266	-23 582
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 188	22 233	1 045
Halasztott bevételek	230 206	295 322	65 116
Összesen:	284 242	326 821	42 579

Halasztott bevételként számolta el a Társaság a fejlesztési célú támogatásból finanszírozott beruházásokat, majd a beruházás évét követően elszámolt értékcsökkenéseket – a támogatottság arányában - folyamatosan elszámolja a rendkívüli bevételként a halasztott bevételek csökkentésével.

A Társaság mérlegen kívüli követeléseket és kötelezettségeket nem tart nyilván.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ ELEMZÉSEK

Az eredménykimutatás tartalmazza a társaság adózott eredményének – a vállalkozónál maradó – részét, bemutatja az eredmény keletkezését befolyásoló fő tényezőket és annak alkotóelemeit.

Az adózott eredmény az üzemi eredmény, a pénzügyi műveletek eredménye (együtt adózás előtti eredmény), adóval csökkentett összege.

A pénzügyi tranzakciók eredménye a pénzügyi bevételek és a pénzügyi ráfordítások közötti különbség.

Ssz.	A tétel megnevezése	Előző év	Megoszlás	Tárgyév	Megoszlás	Változás %
I/1	Üzemeltetési díj árbevétele	67 717	14%	63 780	12%	-6%
I/2	Sporttelepek árbevétele	100 044	20%	125 586	24%	26%
I/3	Uszoda árbevétele	287 139	57%	299 315	58%	4%
I/4	Továbbszámlázott szolgáltatások	46 322	9%	27 188	5%	-41%
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	501 222	100%	515 869	100%	3%
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	0	0%	0	0%	0%
III/1	Eszközértékesítés	300	0%	0	0%	-100%
III/2	Kiemelt sportcélú támogatás költségek fedezetére	10 005	4%	14 113	5%	41%
III/3	Működési célú támogatás	79 000	34%	79 000	29%	0%
III/5	Behajthatatlannak minősített és leírt értékvesztés visszairása	49	0%	2 870	1%	5757%
III/7	Vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenés	26 775	12%	31 087	11%	16%
III/8	Kerekítési különbözet		0%	21	0%	0%
III/9	Halasztott bevétel feloldása	11 689	5%	28 406	10%	143%
III/10	Egyesületi támogatások	104 004	45%	107 665	40%	4%
III/11	Térítés nélküli eszközátadás	405	0%	0	0%	-100%
III/12	Egyéb kapott támogatás (öltözőépület)		0%	7 747	3%	0%
III/13	Kapott kártérítés, káreseménnyel kapcsolatos bevétel	0	0%	92	0%	0%
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	232 227	100%	271 001	100%	17%
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		0%	2 870	1%	0%
IV/1	Anyagköltség	116 759	54%	100 786	53%	-14%
IV/2	Igénybe vett szolgáltatások értéke	40 548	19%	47 792	25%	18%
IV/3	Egyéb szolgáltatások értéke	7 429	3%	3 404	2%	-54%
	<i>Ebből bankköltség</i>	6 356	86%	2 729	80%	-57%
	<i>Ebből biztosítási díj</i>	329	4%	320	12%	-3%
IV/4	Eladott áruk beszerzési értéke		0%		0%	0%
IV/5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	53 313	24%	39 651	21%	-26%
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	218 049	100%	191 633	100%	-12%
V/1	Béreköltség	121 493	75%	129 576	75%	7%
V/2	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 676	5%	10 545	6%	22%
V/3	Bérfelrakások	32 306	20%	32 525	19%	1%
V.	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	162 475	100%	172 646	100%	6%

VI/1	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	51 223	97%	66 181	94%	29%
VI/2	Egyösszegű értékcsökkenési leírása	1 373	3%	3 897	6%	184%
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	52 596	100%	70 078	100%	33%
VII/1	Eszközértékesítés	383	0%		0%	-100%
VII/2	Térítés nélküli eszközátadás	30 460	15%	132 136	47%	334%
VII/3	Adott támogatások	104 080	51%	107 665	38%	3%
VII/4	Céltartalék képzése	6 000	3%		0%	-100%
VII/6	Követelésre elszámolt értékvesztés	10 322	5%	773	0%	-93%
VII/7	Bírságok, késedelmi kamatok	42	0%	571	0%	1260%
VII/8	Cégautó adó	110	0%	106	0%	-4%
VII/9	Önkormányzati adók, illetékek	38	0%	38	0%	0%
VII/10	Arányosítás miatt le nem vonható áfa	50 993	25%	39 305	14%	-23%
VII/11	Rehabilitációs hozzájárulás	2 122	1%	2 122	1%	0%
VII/12	Kerekítési különbözet	6	0%	86	0%	1333%
VII/13	Egyéb ráfordítás		0%	55	0%	0%
VII.	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	204 556	100%	282 857	100%	38%
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		0%	773	0%	0%
VIII.	ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	95 773	100%	69 656	100%	-27%
IX/2	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	22	100%	24	100%	9%
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	22	100%	24	100%	9%
X.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0%	0	0%	0%
XI.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	22	0%	24	0%	9%
XII.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	95 795		69 680		-27%
XIII.	Adófizetési kötelezettség		0%		0%	0%
XIV.	ADÓZOTT EREDMÉNY	95 795		69 680		-27%

A Társaság adózott eredménye 2016. évben 69.680 ezer Ft, amely az előző évhez képest 27%-os csökkentést jelent.

Az eredmény-kimutatásban az árbevétel 3%-os növekedése, valamint az egyéb bevételekhez kapcsolódó 17%-os emelkedés a bevételekben összesen 53.421 ezer Ft növekedést eredményezett, azonban a ráfordítások ennél jelentősebb mértékben, 79.538 ezer Forinttal növekedtek az üzemi (üzleti) tevékenység szintjén. A ráfordítások kiugró növekedése annak köszönhető, hogy egy 2015-ben megkezdett beruházás befejeződött, ennek eredményeként pedig a létrejött tárgyi eszközt – a teniszöltöző épületét – az Önkormányzatnak átadta, így a több mint 69 millió forint értékű beruházási összeg az egyéb ráfordításokban szerepel.

Emellett jelentős összegben történt ingatlanfejlesztés a Nyéki Imre Uszoda vonatkozásában, mely felújítások szintén át lettek adva az Önkormányzat részére. Az adózott eredmény csökkenése tehát nem a bevételszerző képesség alulmaradásának köszönhető. Ezenkívül jelentősen megnövekedett az elszámolt értékcsökkenés összege is, hiszen a folyamatos beruházásoknak köszönhető fejlesztések eredményhatása nem a beruházás folyamatában, hanem az aktiválást követően az értékcsökkenésen keresztül érvényesül.

Már bázisidőszakban is, a fejlesztési célú támogatásokhoz kapcsolódó bevételeket a társaság az értékcsökkenések - támogatottság arányában számított - részét az egyéb bevételek között számolta el a megbízható és valós kép érdekében, ezért a tárgyidőszaki 16.717 e Ft-os növekedés nem a 2016. évi számviteli törvényváltozásnak köszönhető, hanem annak, hogy több olyan beruházás került aktiválásra, melyhez támogatás kapcsolódott, ezáltal az elszámolt értékcsökkenés magasabb lett (bázisévhez viszonyítva 33%-kal több), ezzel párhuzamosan pedig az eredményhatást semlegesítő halasztott bevétel elszámolása is magasabb lett. Támogatásból megvalósuló beruházás például a Feneketlen tavi fitnesspark és futókör, a Teleki Blanka Általános Iskola sportpálya felújítása, a Kondorosi úti futókör és fitnesspark, valamint a Hauszmann Alajos utcában lévő épület teniszöltözővel való kibővítése.

Tekintettel arra, hogy a Társaság bevételeinek - Kocsis Sándor ügyvezető igazgató nyilatkozata alapján - 100%-a a közhasznú tevékenységeiből származik, így a társasági adó alól mentes a tevékenység.

Adózás előtti eredmény	69 680
Adóalap csökkentő tételek	72 948
<i>ebből adótörvény szerinti értékcsökkenés</i>	<i>70 078</i>
<i>ebből behajthatatlan követelés, értékvesztés visszairása</i>	<i>2 870</i>
Adóalap növelő tételek	71 563
<i>ebből számviteli tv. szerinti értékcsökkenés</i>	<i>70 078</i>
<i>ebből bírság, egyéb jogkövetkezmények</i>	<i>571</i>
<i>ebből követelésre elszámolt értékvesztés</i>	<i>773</i>
<i>egyéb növelő jogcímek</i>	<i>141</i>
Adóalap	68 295
Adó	6 830
Adómentesség a közhasznúságra tekintettel	6 830
Adó	0

IV. A TÁRSASÁG VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

Eszközök és források összetételének alakulása:

A mérleg sorok előző évi és tárgyévi adataiból képzett viszonyszámok lehetővé teszik, hogy időbeli összehasonlításuk révén információt kaphassunk azokról a legfontosabb változásokról, melyek hatása az eszközök és források szerkezeti átrendeződésében tükröződhet. (Az adatok eFt-ban értendők)

Vagyoni helyzet, eszközök és tőkeösszetétel alakulása

Megnevezés	Előző év	Megoszlás	Tárgy év	Megoszlás	Változás
Befektetett eszközök	2 085 556	89%	2 137 648	87%	2%
Immateriális javak	0	0%	0	0%	0%
Tárgyi eszközök	2 085 556	100%	2 137 648	100%	2%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0%	0	0%	0%
Forgóeszközök	249 242	11%	312 560	13%	25%
Készletek	0	0%	0	0%	0%
Követelések	23 068	9%	25 085	8%	9%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	0%
Pénzeszközök	226 174	91%	287 475	92%	27%
Aktív időbeli elhatárolások	15 504	1%	17 115	1%	10%
Eszközök összesen	2 350 302	100%	2 467 323	100%	5%
Saját tőke	239 214	10%	308 893	13%	29%
Jegyzett tőke	10 000	4%	10 000	3%	0%
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	0	0%		0%	0%
Tőketartalék	0	0%		0%	0%
Eredménytartalék	132 971	56%	229 213	74%	72%
Lekötött tartalék	448	0%	0	0%	-100%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	0%
Adózott eredmény	95 795	40%	69 680	23%	-27%
Céltartalékok	9 000	0%	9 000	0%	0%
Kötelezettségek	1 817 846	77%	1 822 609	74%	0%
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0%		0%	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 775 501	76%	1 793 641	73%	1%
Rövid lejáratú kötelezettségek	42 345	2%	28 968	1%	-32%
Passzív időbeli elhatárolások	284 242	12%	326 821	13%	15%
Források összesen	2 350 302	100%	2 467 323	100%	5%

2015. évben a vállalkozás eszközeinek 89 %-át a befektetett eszközök, 11 %-át a forgóeszközök tették ki. Tárgyévre számolt arányuk nem változott számottevően. Mindkét évben a mérlegfőösszeg legnagyobb részét az ingatlanok, azon belül a vagyongekeztelt ingatlanok teszik ki, az eszköz oldalon a befektetett eszközök között, a forrás oldalon pedig a hosszú lejáratú kötelezettségek soron kimutatva.

A saját tőkéen belül az eredménytartalék 72 %-os növekedése a legjelentősebb, mely annak köszönhető, hogy a bázisidőszaki vagyongyarapodás visszaforgatott nyereségként az eredménytartalékba került átvezetésre.

A céltartalékok vagyoneon belüli aránya azt jelzi, hogy a vállalkozásnál a bizonytalansági tényezők mértéke nem jelentős.

A mérlegfőösszeg tárgyidőszakra 5%-kal emelkedett.

A vagyoni helyzet elemzése			
Mutatók	Előző év	Tárgy év	Változás a bázisévhez viszonyítva
Tőkeerősség mutatója	10,18	12,52	1,23
Számításának módja: Saját tőke/Mérlegfőösszeg. A mutató a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. A társaság eszközeinek 2016-ban 12,52 %-a saját forrásból finanszírozott. Ez az általánosan javasolt 40%-nál alacsonyabb, ugyanis a finanszírozási szerkezet a hosszú lejáratú kötelezettségek magas összege miatt az idegen tőke felé mozdul el. A kötelezettségek állományának legnagyobb részét a tulajdonossal szembeni kötelezettség fedi le, mert itt kerül bemutatásra a vagyongekeztelésbe átvett eszközök értéke.			
Saját tőke növekedésének mértéke	957,95	696,80	0,73
Számításának módja: Adózott eredmény/Jegyzett tőke. A mutató az adózott eredmény és a jegyzett tőke arányának változását mutatja. Bázisidőszakhoz viszonyítva csökkenés figyelhető meg, ugyanis 2016-ban alacsonyabb lett az számlálóban lévő adózott eredmény értéke. Az adózott eredmény csökkenése pedig elsősorban a térítés nélküli eszközátadás miatti ráfordítás-növekedésnek tudható be.			
Kötelezettségek részaránya	77,35	73,87	0,96
Számításának módja: Kötelezettségek/Mérlegfőösszeg. A mutató arra enged következtetni, hogy a társaság összes forrásából mekkora hányadot tesznek ki a rövid és a hosszú lejáratú, valamint a hátrasorolt kötelezettségek. A mutató szerint a mérlegfőösszeg közel 74%-át a kötelezettségek teszik ki. A mutató értéke hasonló a két év összehasonlításában, ugyanis a kötelezettségek közel 98%-át a tulajdonossal szembeni kötelezettség teszi ki, ami a vagyongekeztelésbe átvett eszközök értékét tartalmazza.			
Befektetett eszközök fedezete	11,47	14,45	1,26
Számításának módja: Saját tőke/Befektetett eszközök. A befektetett eszközök és a saját forrás összhangját mutatja. A mutató viszonylag alacsony értéke abból fakad, hogy a befektetett eszközök több mint felét a vagyongekeztelésbe vett eszközök teszik ki, ami mögött pedig nem saját tőke áll, hanem az önkormányzattal szembeni kötelezettség.			

A pénzügyi helyzet elemzése			
Mutatók	Előző év	Tárgy év	Változás a bázisévhez viszonyítva
Tőke forgási sebessége	2,10	1,67	0,80
A likviditás a vállalkozás azon képessége és készsége, hogy kötelezettségeit azok esedékességekor milyen mértékben tudja kiegyenlíteni. Ezen elemzés során választ kapunk arra, hogy a vállalkozás a különféle lekötött eszközeiben rejlő pénzt várhatóan milyen gyorsasággal képes átváltoztatni szabadon felhasználható pénzeszközzé, és vállalt kötelezettségeit ebből mikor, milyen ütemezésben képes kiegyenlíteni. A tőke forgási sebessége számításának módja: Értékesítés nettó árbevétele/Saját tőke. A mutató értéke kedvező, hiszen a rendelkezésre álló saját tőke közel kétszerese termelődött vissza az alaptevékenység árbevétele által.			
Likviditási mutató I.	5,89	10,79	1,83
Számításának módja: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek. A likviditási mutatók alapján biztonsággal mondható, hogy van fedezet a kötelezettségek kiegyenlítésére, egy váratlanul felmerülő nagyobb összegű kiadás sem okoz likviditási problémát a Társaság működésében.			
Likviditási mutató II.	5,89	10,79	1,83
Számításának módja: (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek. A második likviditási mutató kiszűri a legkevésbé likvid forgóeszközök - a készletek - hatását. Mivel a Társaság nem rendelkezik készletekkel, így a mutató értéke nem különbözik az I. számú likviditási mutató értékétől.			

A jövedelmezőség alakulásának elemzése			
Mutatók	Előző év	Tárgy év	Változás a bázisévhez viszonyítva
Árbevételarányos üzemi eredmény	13,06	8,85	0,68
Számításának módja: Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye/(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevétel). Összehasonlítva a két év számaival azt láthatjuk, hogy a mutató értéke csökkent. A csökkenés a számlálóban lévő üzemi (üzleti) tevékenység eredményének csökkenése miatt következett be, ugyanis a tárgyévben magasabb volt a személyi jellegű ráfordítás és az értékcsökkenés is, de a legjelentősebb növekedés az egyéb ráfordítások összegének növekedése miatt következett be. Bár a mutató értéke kisebb az előző évhez viszonyítva, nem állíthatjuk azt, hogy a Társaság alaptevékenységének jövedelmezősége romlott, hiszen leginkább a térítés nélküli eszközátadások csökkentették az eredményt, ami viszont az önkormányzat és a Társaság kapcsoltsági viszonyából kifolyólag nem tekinthető a jövedelmezőség valós megítélésében reális elemnek.			
Árbevételarányos adózás előtti eredmény	13,06	8,86	0,68
Számításának módja: Adózás előtti eredmény/Összes bevétel. A mutató értéke azonos az árbevételarányos üzemi eredménnyel, ami azt mutatja, hogy a pénzügyi műveletek eredménye nem számottevő, így hatása nem mutatható ki a jövedelmezőség elemzésénél.			
Tőkearányos jövedelmezőség I.	40,05	22,56	0,56
Számításának módja: Adózás előtti eredmény/Saját tőke. A mutató értéke csökkent, ami annak tudható be, hogy a nevezőben lévő saját tőke mértéke növekedett. A növekedés az eredménytartalék számottevő növekedésének köszönhető, ugyanis a 2015. évi adózott eredmény jelentősen megnövelte annak mértékét, így egységnyi saját tőkére kevesebb adózott eredmény jut.			

V. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ:**A Társaság részére 2016. évben folyósított támogatások bemutatása:**

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzat 2016. évben 259.000 ezer forintot nyújtott a Társaságnak a közhasznú tevékenysége támogatására pénzforgalmi szemlélettel.

Támogatás		Felhasználás célja	Felhasználás összege (Ft)				Összesen
időpontja	összege (Ft)		előző évek	tárgyévi költségek	tárgyévi beruházások	következő év	
2014.12.19	11 000 000	Sportcélú támogatás	10 620 700			379 300	11 000 000
2016.03.10	19 750 000	Működési támogatás		19 750 000			19 750 000
2016.05.31	19 750 000	Működési támogatás		19 750 000			19 750 000
2016.07.27	19 750 000	Működési támogatás		19 750 000			19 750 000
2016.09.19	19 750 000	Működési támogatás		19 750 000			19 750 000
XI. ker. Önkormányzat által nyújtott működési támogatás összesen:				79 000 000			79 000 000
2015.08.11	90 000 000	Sportcélú támogatás	61 850 309		28 149 691		90 000 000
2016.03.10	90 000 000	Sportcélú támogatás		90 000 000			90 000 000
2016.08.12	90 000 000	Sportcélú támogatás		31 777 921	40 899 089	17 322 990	90 000 000
XI. ker. Önkormányzat által 2016. évben nyújtott kiemelt sportcélú támogatás összesen:				121 777 921	40 899 089	17 322 990	180 000 000
2016. évben felhasznált támogatások összesen:			0	200 777 921	69 048 780	17 322 990	287 149 691

Nem a tulajdonos által nyújtott támogatások összege 2016. évben összesen 17.470 ezer forint.

Támogatást nyújtó megnevezése	Támogatás		Felhasználás célja	Felhasználás összege (Ft)			
	időpontja	összege (Ft)		előző év	tárgyévi költségek	tárgyévi beruházások	következő év
EMMI	2016.03.02	9 470 000	Teleki Blanka sportpálya felújítása			9 470 000	
EMMI	2016.08.16	8 000 000				8 000 000	
EMMI által nyújtott fejlesztési célú támogatás összesen:				0	0	17 470 000	0
2016. év összesen:		17 470 000		0	0	17 470 000	0

- Létszám, bér és személyi jellegű kifizetések:

Foglalkoztatottak átlagos létszáma 43,92 fő. Bérfizetés: 129.576 e Ft, a bérhez kapcsolódó járulékfizetés: 32.525 e Ft, egyéb személyi jellegű kifizetések: 10.545 e Ft.
Személyi jellegű ráfordítások összesen: 172.646 e Ft.

2016. évi bruttó bér és bérjárulék megoszlása:

	Bruttó bér	Bérjárulékok
Alkalmazottak:	100 545 764	24 059 244
Felügyelőbizottsági tagok:	2 400 000	648 000
EKHO-s munkabérek:	14 511 363	2 902 273
Megbízási díjak:	23 000	6210
Ügyvezető bére:	6 720 000	1 814 400
Ügyvezető prémiuma:	5 376 000	1 451 520
Összesen:	129 576 127	
Személyi jellegű egyéb kifizetések:	10 545 349	1 642 979
Bérjárulékok összesen:		32 524 626

- Veszélyes hulladékból, környezetre káros anyagból a Társaságnak készlete nincs.
- Környezetvédelmi célú tárgyi eszköz beszerzés nem volt.
- Kutatás, kísérleti fejlesztés nem volt.
- Össze nem hasonlítható adatokat nem tartalmaz a beszámoló, a mérleg és eredmény-kimutatás sorainak sem bővítése, sem összevonása nem történt 2016. évben, de a kötelezően előírt törvényi előírásoknak megfelelően a 2015. évi rendkívüli bevételek értékét 2.608 e Ft összegben az egyéb bevételek soron, mutatjuk ki.

Összegzés:

Értékesítés nettó árbevétel:	515.869 ezer Ft
Mérleg főösszeg:	2.467.323 ezer Ft
Adózott eredmény:	69.680 ezer Ft

Budapest, 2017. április 21.

ÚJBUDA SPORTJÁÉRT
Nonprofit Kft.
1113 BUDAPEST, Besskai u. 39-41.
Adószám: 20139294-2-43
Cégjegyzékszám: 01-09-912983
Számiaszám: 11711041-20791474


Kocsis Sándor Károly
Ügyvezető