

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**Sakkcápák Sport Egyesület**

2023. évi Beszámolójához

Kelt: Szeged, 2024.05.02

**SAKKCÁPÁK SE**  
6723 Szeged, Bihari u. 11.  
Adószám: 18407385-1-06  
Bsz.: 12067204-01797453-00100001

*Marjanovic György*

képviselő

## *I. A szervezet azonosító adatai, bemutatása*

Név: Sakkcápák Sport Egyesület  
Székhely: 6723 Szeged, Bihari u 11/3/8  
Bejegyző határozat száma: 0600/Pk.60022/2013  
Nyilvántartási szám: 06-02-0002970

### **A számviteli politika főbb vonásai**

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer.

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény alapján a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket a könyvvezetés során szervezetünk folyamatosan szem előtt tartotta.

### **Jogsabályi háttér**

2011. évi CLXXV törvény: egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

2011. évi XLXXXI. törvény: a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról

479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési sajátosságairól

350/2011 (XII. 30.) Kormányrendelet: a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről

### **A beszámolási forma:**

A Civil szervezet a számviteli törvényben, valamint az egyéb szervezetek könyvvezetéséről szóló kormányrendeletben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját.

Egyszerűsített éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel az egyéb szervezetek könyvvezetéséről szóló kormányrendelet 3.. sz. mellékletének!

Az eredmény-kimutatása: Összköltségeljárással készült, formája: a kormányrendelet 4 sz. melléklete szerinti.

Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés, vagy egyéb jogszabályi előírás miatt lehetséges.

**A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:**

- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel!
- A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.
- A mérlegkészítés időpontja: 2023. április 30.

**A beszámoló készítése, aláírása:**

- A beszámoló nyelve: Magyar
- Aláíró: Marjanovic György

**A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:**

A civil szervezet a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

Mérlegképes könyvelő: Marjanovic Alekszandra

PM 188234

**A beszámoló közzététele:**

A közzétételi kötelezettségét a civil szervezet elektronikus úton teljesíti.

A civil szervezet saját honlappal rendelkezik!

**A számviteli alapelvek érvényesítése:**

Az egyesület folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

**Összehasonlíthatóság biztosítása**

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

**Könyvvizsgálati kötelezettség**

Az egyesületnél könyvvizsgálat nem kötelező.

## II. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése

Teendő	Ütemezés
Leltár-analitika egyeztetés	évente
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-os, 7-es számlaosztályt nem nyitotta meg.

A szervezet a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

- Az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.
- A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

### Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor az egyesület az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása:

Az 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg az eszköz beszerzési értékének 10%-át, legfeljebb 200 eFt-ot.

Ha a szervezet szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Készleteiről a társaság év közben folyamatos nyilvántartást nem vezet. Év végén tételes leltározással határozza meg a készlet mennyiségét, illetve a FIFO elv alkalmazásával annak értékét.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása az MNB által meghirdetett középárfolyamon történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű hiba értelmezése:

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-csökkentőértékének 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.

### *III. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk*

Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:

A Szervezet nem rendelkezik saját részvénnyel és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnyel, szervezeti formája okán.

Információk a kötelezettségekről

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 évet túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Társaság kivételes nagyságú minősíti ezen tételeket melyek összege meghaladja az adott üzleti évben 5 millió Ft

2023 évben kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem merültek fel.

**A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása**

A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:

	eFt
Egyéb követelések	0
Pénztár, csekk	1502
Bankbetétek	56
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0
Egyéb kötelezettségek	0

Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:

	eFt
Anyagköltségek	0
Igénybe vett szolgáltatások	222
Egyéb szolgáltatások	54
Béreköltség	0
Bérfelrakások	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0

#### *IV. Tájékoztató adatok*

##### Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat:

Osztalék jóváhagyásra a civil szervezetnél nem kerülhet sor, ennek értelmében szervezetünk eredményét nem osztja fel!

##### A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Szervezetnél a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

##### A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

#### *V. A tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenység bemutatása:*

Az Egyesület elsődleges célja az elsősorban a Magyarországon élő, valamint a határon túli magyarok körében élő, sakk sport iránt fogékony gyermekek és fiatalok tehetség-gondozása, a szabadidős és versenysport, a sakk sport iránti elkötelezettségük erősítése, az utánpótlás nevelés, rendszeres és szervezett sportolási, versenyzési lehetőség biztosításával, az ilyen igények felkeltése, tagjainak nevelése

##### A közhasznú tevékenység főbb eredménye:

V. *Támogatási programok keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket bemutatása támogatásonként*

Támogatási program elnevezése	Cél szerinti tevékenység támogatása
Támogató megnevezése	Erősáram 2001 Kft
Támogatás forrása	gazdálkodó
Támogatás időtartama	.
Támogatási összeg	720.000
- ebből a tárgyévre jutó összeg	720.000
- tárgyévben felhasznált összeg	720.000
- tárgyévben folyósított összeg	720.000
Támogatás típusa	vissza nem térítendő
<b>Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként</b>	
Személyi	0
Dologi	720.000
Felhalmozási	0
Összesen	720.000
<b>Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása</b>	
A támogatás segítségével biztosítottunk a társulat tagjai versenyeztetési lehetőségeit	
<b>Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása</b>	
Online felületek fejlesztése, sport tartalmak létrehozása ismeretterjesztési céllal	