

**BKV Előre SC Közhasznú Szervezet**  
**1087 Budapest, Sport u. 2.**

**Adószám: 19804307-2-42**

**KSH: 19804307-9311-521-01**

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2016. december 31-i**

**Egyszerűsített éves beszámolójához**

Budapest, 2017. március 31.

  
.....  
**BKV Előre SC.**  
**ügyvezető igazgató**



## **A BKV Előre SC. bemutatása**

1968-ban a főváros közlekedését bonyolító vállalatok egyesülésével és az azt követően a Budapesti Közlekedési Vállalat vezetőségének jóváhagyásával és támogatásával megalakult a BKV Előre SC. Elődjét 1912-ben alapította a Budapesti Közúti Vaspálya Társaság (BKVT)

A BKV Előre SC. jogi személyiséggel rendelkező, egyesületi formában működő, közhasznú szervezet, melyet a Fővárosi Bíróság 1248 sorszám alatt nyilvántartásba vett.

Az alapszabály módosításának utolsó időpontja idő pontja: 2016. július 05.

A BKV ELŐRE SC. bejegyzett székhelye: 1087 Budapest, Sport u. 2.

Internetes honlapja: [www.bkveloresc..hu](http://www.bkveloresc.hu)

A BKV Előre SC. Szervezeti felépítése:

### **ELNÖKSÉG**

#### **Örökös elnök**

Bikás Ernő (1928-1995)  
Dr. Bozsó László

#### **Elnök**

Dr. Kocsis István

#### **Ügyvezető**

Hudák Gábor

#### **Elnökségi tagok**

Bolla Tibor Mihály

Dr Dabóczy Kálmán

Ernyey László

Erős János

Juracsik Zoltán

Markovics Ernő

Kovács Balázs

Mátyás Tibor

Dr Perenyei Tamás István

Pete László

Dr Tomasitz István

### **SZÁMVIZSGÁLÓ BIZOTTSÁG**

#### **Elnök**

Perepatics Mária

#### **Tagok**

Tisztartó Tiborné

Szűcs Istvánné

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 19 fő.

## **A számviteli politika főbb, tárgyévet érintő előírásai**

### **Éves beszámoló**

- a BKV ELŐRE SC. Egyszerűsített éves közhasznú beszámolót készít
- az Eredménykimutatás összköltség eljárással készülő " A " változatú

A könyvvizetés és a beszámoló-készítés rendszerének megválasztása összhangban van a számviteli törvény és a 224/2000 (XII.19.) Kormányrendelet előírásaival. Az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változásokat a számviteli törvény kettős könyvelésre vonatkozó szabályai szerint számolja el a BKV ELŐRE SC. idősoros és számlasoros rendszerben.

Beszámoló fordulónapja: tárgyév december 31-e.

Mérleg készítés időpontja: tárgyévet követő év március 31-e

A beszámolót a BKV ELŐRE SC. honlapján teszik közzé.

### **A valuta és devizakészletek, külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, kötelezettségek értékelése**

A vásárolt valutát, devizát a ténylegesen fizetett forintösszegében veszi nyilvántartásba a BKV ELŐRE SC. és ezen összeg alapján állapítja meg a valuta, deviza árfolyamát. A külföldi pénzügyi eszközök, értékpapírok, követelések, kötelezettségek forintra történő átszámításánál az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot használják.

A mérlegben a meglévő valuta és devizaállományt, illetve a külföldi pénzeszközökre szóló befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, követeléseket és kötelezettségeket a mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatják ki.

**Jelentős összegű a 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 az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, de legalább az 1 millió ft-ot.

### **Az aktív és passzív elhatárolások**

Az időbeli elhatárolás és az összemérés elvének érvényesítése érdekében az alábbi esetekben aktív és passzív időbeli elhatárolást mutatnak ki:

*Aktív időbeli elhatárolásként mutatják ki:*

- a költségként, kiadásként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható összegeket, megszüntetésük a következő üzleti év megnyitása után történik.
- a mérleggel lezárt időszakra járó árbevétel és bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, megszüntetésük a következő üzleti év megnyitása után történik

*Passzív időbeli elhatárolásként mutatják ki:*

- azokat a bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja előtt befolytak, de nem a mérleggel lezárt üzleti év, hanem a következő év bevételét képezik, megszüntetésük a következő üzleti év megnyitása után történik,
- a mérleggel lezárt üzleti évet terhelő költségeket, ráfordításokat, amelyek a mérleg fordulónapja után merülnek fel, megszüntetésük a következő üzleti év megnyitása után történik,
- a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált, benyújtott kötelezettségeket, amelyek a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódnak, megszüntetésük a következő üzleti év megnyitása után történik,

### **Az értékcsökkenési leírás elszámolására vonatkozó szabályok**

A BKV ELŐRE SC. az eszközök értékcsökkenését a várható élettartam és a várható maradványérték figyelembe vételével a számviteli politikában foglalt leírási kulcsok alkalmazásával, lineáris módszerrel számolja el. A kis értékű (100.000 Ft egyedi érték alatti) tárgyi eszközök értéke használatba vételkor egy összegben elszámolásra kerül tervezett értékcsökkenésként.

A BKV ELŐRE SC. az értékcsökkenést évente egyszer számolja el.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után **terven felüli értékcsökkenést** számol el a BKV ELŐRE SC. a következő esetekben:

- ha az immateriális javak, tárgyi eszközök (a beruházások kivételével) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint azok mérlegkészítéskori piac értéke. A tartósan és jelentősen magasabb eltérés mértékét a BKV ELŐRE SC. számviteli politikájában a számviteli szempontból minősítést igénylő tételek között határozza meg.
- ha a szellemi termék, tárgyi eszközök (beruházások is) értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozás tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsemmisült, hiányzik, és ezért rendeltetésszerűen nem használható.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig végzik el, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök a mérlegben használhatóságuknak megfelelő mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata. A külső szolgáltató neve, elérhetősége: „MaxServ” Pénzügyi Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Kft, 1148 Budapest, Vezér u. 149/C, Fsz.2-3. szám. A beszámolót Szabon Zsuzsanna, regisztrált mérlegképes könyvelő, regisztrációs száma:159899 készítette el.

## Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása (ezer ft-ban)

Megnevezés	Nyitó (e Ft)	Növekedés ( e Ft)	Csökkenés ( e Ft)	Záró érték (e Ft)
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
Építmény	21 596			<b>21 596</b>
Üzemi gépek, bér, járművek	3 241	425		<b>3 666</b>
Termelő gépek berendezések	90 509	223		<b>90 732</b>
Beruházás	1 926			<b>1 926</b>
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>117 272</b>	<b>648</b>		<b>117 920</b>

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének és nettó értékének alakulása (ezer ft-ban)

Megnevezés	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)	Nettó érték (e Ft)
<b>Immateriális javak összesen</b>				0	
Építmény	3 424	393		3 817	<b>17 779</b>
Üzemi gépek, berendezések	3 213	362		3 575	<b>91</b>
Termelő gépek berendezések	77 477	5 116		82 593	<b>8 139</b>
				0	
Beruházás	1926			1926	<b>1 926</b>
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>86011</b>	<b>5 871</b>		<b>91 911</b>	<b>27 935</b>

2016 évben tárgyi eszközök selejtezése nem történt. A teniszsátor esetében terven felüli értékcsökkenést számolt el az Egyesület az eszköz állapot romlása illetve a piaci értékének csökkenése miatt, 2 666 e Ft értékben.

2016 évben a Befektetett eszközök között kimutatott tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban a 2013 évben 500 ezer ft jegyzett tőkével létrehozott BKV 2013 Futball Kft-t, mely részére a BKV Zrt-vel kötött Támogatási megállapodás keretében terhére 30 000 ezer ft támogatást nyújtott.

#### A beszámolóban kimutatott követelések bemutatása

<b>Követelések</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>
Belföldi vevők	759
Szakosztályokkal, Munkavállalókkal szembeni követelések	113
Adók,- szállítói, vegyes követelések	53
<b>Összesen</b>	<b>925</b>

#### Pénzeszközök bemutatása

<b>Pénzeszközök</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>
Pénztár	100
Bankszámla (Üzemeltetési)	20 730
Lekötött betét (Utánpótlás)	17 102
Bankszámla (Labdarúgás)	1 256
TAO támogatás beruházás	54 437
<b>Összesen</b>	<b>93 525</b>

#### Saját tőke bemutatása:

<b>Saját tőke</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>
Induló tőke	15 229
Tőkeváltozás	13 715
Tárgyévi eredmény közhasznú tevékenységből	-226
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	500
<b>Összesen</b>	<b>29 218</b>

#### Kötelezettségek bemutatása:

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>
Belföldi szállítók	20 381
Egyéb	0
December havi bér	1 206
Munkavállalótól levont kötelezettség, adók	1 005
<b>Összesen</b>	<b>22 592</b>

#### Passzív időbeli elhatárolások bemutatása:

<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>
Közüzemi költségek	
TAO támogatás 2015/2016 évi elszámolásából	485
TAO támogatás 2016/2017 évi elszámolásából	6 882
TAO támogatás 2016/2017 évi elszámolásából beruházás	54 436
<b>Összesen</b>	<b>61 803</b>

## Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Közhasznú tevékenység bevételének megoszlása

Megnevezés	Összeg (e Ft)
BKV Zrt.-től kapott támogatás (összesen)	92 381
Központi költségvetéstől kapott támogatás (TAO) 2016-ben elszámolt összege	32 030
Helyi önkormányzattól kapott támogatás	0
Egyéb szervektől kapott támogatás + 1%	2 660
Tagdíjból származó bevétel	19 685
Alapcél szerinti egyéb bevétel	3 747
Egyéb bevétel	36
Pénzügyi bevétel	2
Rendkívüli bevétel	0
<b>Összesen</b>	<b>150 541</b>

**A közhasznú tevékenység eredménye 2016-ben: - 226 e Ft.**

### Vállalkozási tevékenység bevételének megoszlása

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Reklám tevékenység bevétele	500
Szponzorációs díjak	0
Adminisztrációs szolgáltatás bevétele	0
<b>Összesen</b>	<b>500</b>

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység bevétele az összes bevétel 0,3 %-a, míg az SC. Vállalkozási tevékenység bevételeként az összes bevétel 15 %-át nem érte el, ezért nem terheli a vállalkozási tevékenységet társasági adó kötelezettség.

**A vállalkozási tevékenység eredménye 2016-ben 500 e Ft.**

### Általános elemzési mutatók

Sorszám	Megnevezés	2015.12.31		2016.12.31	
		összeg	%	összeg	%
1.	Saját tőke aránya (Saját tőke/összes forrás * 100)	28 944 -----x 100 = 46,55 % 61 642		29 218 -----x 100 = 23,75 % 122 985	
2	Saját tőke és a befektetett eszközök aránya (Saját tőke/befektetett eszk.*100)	28 944 ----- x 100 = 85,99 % 33 658		29 218 ----- x 100 = 102,75 % 28 435	
3	Kötelezettségek aránya (kötelezettségek/saját tőke*100)	19 668 ----- x 100= 67,95 % 28 944		22 592 ----- x 100= 77,32 % 29 218	
4.	Forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek*100	27841 ----- x 100 = 141,55 % 19 668		94 550 ----- x 100 = 418,51 % 22 592	

<b>BKV ELŐRE 2016.évi bevételek, költségek, ráfordítások költséghelyek szerint</b>				
	bevétel	költségek	ráfordítás	ezer ft-ban eredmény
<b>Üzemeltetési</b>	78 671	46 623	33 536	<b>-1 488</b>
<b>Súlyemelő szakosztály</b>	3 527	5 583		<b>-2 056</b>
<b>Labdarúgás utánpótlás szakosztály</b>	46 418	40 891		<b>5 527</b>
<b>Teke-verseny szakosztály</b>	2 948	4 259		<b>-1 311</b>
<b>Teke szabadidő szakosztály</b>	1 539	1 581		<b>-42</b>
<b>Asztalitenisz szabadidő szakosztály</b>	1 776	1 657		<b>119</b>
<b>Túra szakosztály</b>	176	338		<b>-162</b>
<b>Triatlon szabadidő szakosztály</b>	8	8		<b>0</b>
<b>Labdarúgás-üzemi szakosztály</b>	3 153	3 456		<b>-303</b>
<b>Kajak-kenu verseny szakosztály</b>	12 825	956	11 879	<b>-10</b>
<b>Összesen</b>	<b>151 041</b>	<b>105 352</b>	<b>45 415</b>	<b>274</b>