



Rátgéber Kosárlabda Akadémia Alapítvány

7624 Pécs Boszorkány út 2 "C" épület.

ADÓSZÁM: 18223897-2-02

„ A közzétett adatokat könyvvizsgáló nem ellenőrizte!”

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2017 évi

MÉRLEGBESZÁMOLÓHOZ

Pécs, 2017. Május 18.

Készítette: Dr. Bíró Zoltán
GONDOLDÓ Bt

.....
a vállalkozás képviselője

„RÁTGÉBER KOSÁRLABDA AKADEMIA”
ALAPÍTVÁNY PÉCS
7624 Pécs, Boszorkány u. 2.
Adószám: 18223897-2-02
Bsz.: 11731018-29900686

1.

I. ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ

Az alapítvány 2011 szeptember 14.-én alakult, adóhatósági bejegyzése 2011. szeptember 21-én történt meg. Az Alapítvány alapítója:

Dr. Halmos Péter

Az alapítvány képviseleti joggal felruházott ügyvezetője:

Dr. Maros Vera
7635 Pécs Jakabhegyi út 46.

A mérlegbeszámoló aláírására jogosult ügyvezető személyi adatai:

Dr. Maros Vera
7635 Pécs Jakabhegyi út 46.

Az alapítvány kezelő szerve a négy tagú kuratórium, melynek tagjai a következők:

Dr. Bódis József (kuratóriumi elnök)
7635 Pécs Bálicsi u. 77

Lovasi András
7627 Pécs Pósa Lajos u. 16.

Rátgéber László
7627 Pécs Havi-hegyi út 4

Dr. Páva Zsolt
7625 Pécs Tinódi u. 12.

Az alapítvány felügyelő szerve a három tagú felügyelő bizottság, melynek tagjai a következők:

Dr. Rappai Gábor
7624 Pécs Bartók B. u. 2.

Baráti Zsolt
7626 Pécs Katalin u. 25.

Vári Attila
1225 Budapest
Kolozsvári u. 52/B

A beszámolót mérlegképes végzettséggel rendelkező könyvelő iroda állította össze, a könyvvezetést a megalakulástól ugyanez az iroda végzi. A könyvelő cég adatai:

GONDOLDÓ Kft.
7623 Pécs, Tompa Mihály u. 38.

Számviteli szolgáltatást végző: Gondoldó Kft.
Dr. Biróné Dr. Papp Ilona
reg.szám: 125771

Alaptevékenysége: Egyéb sporttevékenység

Az alapítvány főbb azonosító adatai a következők:

- cégjegyzék száma: -
- működési formája: Alapítvány
- KSH számjele: 18223897-9319-569-02
- adószáma: 18223897-2-02
- alapítói vagyona: 100 ezer Ft
- bankszámla vezetője: OTP Bank Nyrt.
- bankszámla száma: 11731018-29900686-00000000
- könyvvezetés módja: kettős könyvvitel
- a mérlegbeszámoló formája: éves egyszerűsített beszámoló

Az alapítvány célja:

Az alapító okirat szerint az Alapítvány célja: Pécs ill. Dél-dunántúli központtal kosárlabda sportágban utánpótlás- és sportszakember képző központ létrehozásának és működésének támogatása, sport- és ahhoz kötődő oktatási célú beruházások megvalósítása, látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány útján. Az alapítvány célja továbbá a fogyatékkal élők sportolási lehetőségeinek megteremtése kosárlabda sportágban.

A **Rátgéber Kosárlabda Akadémia** az MKOSZ 2017. decemberi Akadémiai Akkreditációján **100%-ot** ért el, „Akkreditált Férfi és Női Kosárlabda Akadémia” cím használatára jogosult.

Az Alapítvány a következő főbb számviteli alapelvek alkalmazásával működik:

Az alapítvány egyszerűsített éves beszámolót készít, amelynek részei a mérleg, az eredmény kimutatás és a kiegészítő melléklet. Az alapítvány az éves beszámolóval egyidejűleg készíti el a közhasznúsági jelentését is.

Az alapítvány az összköltség típusú eredmény-kimutatást készíti el az éves egyszerűsített beszámolóban.

Az Alapítványnál a mérleg fordulónapja: a tárgyév december 31.-e. A mérleg-beszámoló készítésének időpontja május 18-a.

A mérleg, eredmény kimutatás, a kiegészítő melléklet letétbe helyezésének és nyilvánosságra hozatalának ideje a tárgyévet követő év május 31.-ig a rendeleti előírással megegyezően, függetlenül a jóváhagyó taggyűlés időpontjától.

Az alapítvány számviteli politikája öt kötetből áll:

1. / Számviteli politika
2. / Számlarend
3. / Leltározási Szabályzat
4. / Értékelési Szabályzat
5. / Pénzkezelési Szabályzat

A belső szabályozás alapvetően keret jellegű, az egyes szabályzatok tartalmilag egymásra épülnek, és teljes körűen átfogják a vállalkozás gazdasági eseményeit érintő elszámolási rendszert.

Az alkalmazott elvek, eljárások és módszerek a teljesség igénye nélkül a következők:

Az alapítvány a tulajdonát képező eszközökre a használati idő alapján számított lineáris értékcsökkenés elszámolást alkalmaz. Az 100 ezer Ft értékhatárt meghaladó eszköz beszerzések esetében a bruttó értékre vetítve évenkénti elszámolással, az eszközök üzembe helyezését követő naptól kezdődően számol el értékcsökkenési leírást. A 100 ezer Ft alatti értékhatárral beszerzett vagyontárgyakat azonnali költségelszámolás mellett amortizálja az alapítvány. Ezt a döntését a birtokában lévő vagyontárgyak műszaki állapota indokolja.

Az alapítvány valamennyi beszerzett vagyontárgyat a beszerzési áron aktiválja. A társaság a beszerzett tárgyi eszközökre, indokolt esetben maradványértéket állapít meg, amelyet a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó kartonjain is rögzít.

A vásárolt készleteket a cég költségként a szállítói számlák alapján elszámolja, majd időszak végén leltározással módosítja a készletváltozásnak megfelelően. Év végén a meglévő készleteket leltározza és a mindenkor utolsó beszerzési áron értékeli. A leltári értékkel a költségelszámolást korrigálja a nyitókészlet értékéhez viszonyított eltérés előjele szerint.

Az alapítvány számlarendje a végzett tevékenység elszámolási számláit teljes-körűen tartalmazza, a főkönyvi számlák további bontására a külső adatszolgáltatások és a belső információs igények szerint kerül sor. A alapítvány csak abban az esetben módosítja a számlarendjét, ha olyan főkönyvi számla megnyitására kerül sor, amelynek a megnevezéséből nem derül ki egyértelműen annak tartalma.

Az alapítvány számítógépes eljárással végzi a főkönyvi könyvelést, a kettős könyvvitel keretén belül az 5-(8)-9 főkönyvi számlákon mutatja ki az eredmény tételeket, 6-7. számlaosztályt nem használja. Havonta készít könyvelési zárlatot. A főkönyvhöz kézi úton vezetett analitika keretén belül kapcsolódik a befektetett eszközök nyilvántartása, a személyi jövedelem analitika, az adó analitikák, nyilvántartások.

Az alapítvány a számviteli alapelveket és azok alkalmazásának módját a belső szabályzataiban rögzítette, azoktól eltérés sem a bázis évben sem a tárgyévben nem történt. A cégnél jelentős hibának a mérleg főösszegének 2 %-át meghaladó eltérés számít, fajlagosan kis értékű eltérés csak a vevőállománynál minősíthető, kis értékű eltérésnek számít a 100 ezer Ft értékhatár alatti tétel.

A vevő és szállítók folyószámláinak analitikus nyilvántartását a főkönyvi számlák megbontásával vezeti, az érintett partnerekkel egyeztetett módon könyv szerinti értéken leltározza.

A köztartozásokról és a hozzájuk kapcsolódó bér, jövedelem kifizetésekről az adó és TB rendeletek által előírt tételes nyilvántartásokat vezeti a társaság.

2016. január 1.-i Számviteli törvény módosításához kapcsolódó Számviteli Politika módosítására is sor került 2016. március 1-i hatállyal. A Sztv 16. § (4) bekezdése szerint: Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit (a lényegesség elve).

Jelentős összegű tételek: a bemutatás szempontjából a kiegészítő mellékletben azon tételek minősülnek jelentősnek, melyek összege az adott bevétel, költség, ráfordítás számlacsoportonkénti értéke az előző beszámolási időszak mérlegfőösszegének 2 %-át meghaladja, és az előző évi sajáttőke értékének 10 %-át meghaladja. (A két feltétel együttes teljesülése esetén) Ennek alapján az alapítvány beszámolójának kiegészítő mellékletében be kell mutatni az egyéb bevételek és egyéb kötelezettségek, valamint pénzügyi műveletek és ráfordítások társasági adóra gyakorolt hatását.

Amennyiben a beszámolóban bemutatott összevont adatok meghaladják a jelen szabály szerint meghatározott értéket, akkor azok részletezett bemutatására a kiegészítő mellékletben kell sort keríteni.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősül a bemutatás szempontjából az előző évi összes bevételhez viszonyítva:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel: az adott évi számviteli nyilvántartásokban szereplőbevételek között elszámolt összeg az előző évi összes bevétel 10 %-át elérő, vagy meghaladó összegű bevétel tevékenységenkénti főkönyvi kivonat szerint.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások: az adott évi számviteli nyilvántartásban szereplő költségek, ráfordítások, amelyek az előző évi összes bevétel 10%-át elérő vagy meghaladó összegű; költség, ráfordítás nemek szerinti, számlacsoportonként összegezett főkönyvi adatok szerint elszámolt érték.

Az alapítvány a vonatkozó számviteli alapelvekkel összhangban készítette el a mérlegbeszámolóját, értékelési eljárásai megfelelnek az óvatosság elvének, a mérlegbeszámoló elkészítése során az alapelvektől egyetlen esetben sem történt eltérés.

Az üzleti tevékenység bemutatása

Az Alapító okirat szerint:

Az alapítvány konkrét célja és tevékenysége:

- sportszakemberek – ezen belül edzők és sportvezetők – képzése kosárlabda sportágban, ösztöndíjak biztosítása sportszakemberek részére,
- utánpótláskorú kosárlabda játékosok sportszakmai nevelése, versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatása, játékosok felkészítése a nemzetközi színvonal elérését biztosító sportpályafutásra, játékosok iskolai-egyetemi oktatásának szervezése, támogatása, ösztöndíjak biztosítása,
- a kosárlabda sportág népszerűsítése (PR-Marketing tevékenység) és fejlesztése,
- kosárlabda sportágban utánpótlás képző központ létrehozásának támogatása,
- a kosárlabda sportág specifikus egészségügyi-rehabilitációs háttér biztosítása, előzőekkel összefüggő szakember képzés szervezése, támogatása,
- nemzetközi kapcsolatok kiépítése a kosárlabda sportág oktatása- és fejlesztése területén,
- határon túli magyar nemzetiségű utánpótlás korú kosárlabda sportolók képzése, támogatása, részükre ösztöndíj biztosítása,
- utánpótlás korú és amatőr kosárlabda sportolók részére felkészítő táborok szervezése,
- sporttárgyú kutatások, szakmai tanulmányok támogatása, előadások szervezése hazai- és külföldi szakemberek bevonásával kosárlabda sportágban,
- a fogyatékkal élők sportolási, (tovább)képzési lehetőségének megteremtése és biztosítása kerekesszékes kosárlabda sportágban, (parasport tevékenység támogatása kosárlabda sportágban),
- a kosárlabda sportág népszerűsítése és oktatásának támogatása a magyar egyetemeken és főiskolákon, kiemelten a Pécsi Tudományegyetem tekintetében,
- kosárlabda sportágban utánpótlás területén kiemelkedő sporteredmények elérésében közreműködő nyugdíjas sportszakemberek részére támogatás nyújtása.

Az alapítvány célja továbbá a 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. törvény) alapján is kiemelten kosárlabda sportágban sportcélú tárgyi eszköz beruházás-fejlesztés, ezen belül is utánpótlás képző akadémia ingatlan (sportcélú ingatlan) beruházás megvalósítása.

Az Alapítvány

- gazdasági-vállalkozási tevékenységet csak közhasznú vagy a létesítő okiratban meghatározott alapcél szerinti tevékenység megvalósítását nem veszélyeztetve végez;
- gazdálkodása során elért eredményét nem osztja fel, azt a létesítő okiratában meghatározott közhasznú tevékenységére fordítja;
- közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, szervezete pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújt.

Az Alapítvány sportprogramja szervesen illeszkedik Pécs város sportprogramjához, céljaihoz.

Tárgyévben a **"Rátgéber Kosárlabda Akadémia" Alapítvány 125 320 ezer Ft** támogatást kapott az 1996. évi LXXXI. törvény (társasági adó törvény), valamint a 107/2011. (VI.30.) Korm. rendelet (látvány-csapatsport támogatás) szerint. A fenti támogatáshoz kapcsolódó kiegészítő támogatás összege 16 626 eFt volt. A Tao támogatásból 92 767 eFt a 2016-2017 évi támogatási igazolás alapján, 32 553 eFt a 2017-2018 évi támogatási igazolás szerint lett nyilvántartásba véve. 2017 évben felhasznált támogatás **201 691 eFt** volt. A kapott támogatásokat részletesen a 10. számú melléklet mutatja be.

II. SPECIFIKUS TÁJÉKOZTATÓ FEJEZET

II/1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Befektetett eszközök

Az alapítvány mérlegében szereplő eszközök összértéke **145 447 eFt**, szemben a bázis időszaki **213 846 e Ft**-tal. A két év között jelentős az eltérésösszességében is és arányaiban is. A befektetett eszközök aránya a nőtt, a forgóeszközöké, és ezen belül a pénzeszközöké pedig lényegesen csökkent. Ennek elsődleges oka, hogy a 2017-2018 évad Tao támogatásai nagyobb részben 2018. év elején realizálódnak, miután egyre nagyobb azon támogatók száma, akik az adóhatóságon keresztül juttatják el támogatásukat. Az eszközök összetétele az alábbi számadatokkal jellemezhető:

	Előző év	2017.12.31
Befektetett eszközök összesen	47,61%	67,49%
Ebből:		
Immateriális javak	0,00%	0,00%
Tárgyi eszközök	47,37%	67,14%
Befektetett pénzügyi eszközök	0,23%	0,34%
Forgóeszközök	52,34%	32,48%
Ebből:		
Készletek	1,69%	9,81%
Követelések	3,67%	4,70%
Értékpapír	0,00%	0,00%
Pénzeszközök	46,99%	17,98%
Aktív időbeli elhatárolások	0,05%	0,03%
Eszközök összesen	100,00%	100,00%

Az alapítvány befektetett eszközeinek nettó értéke a tárgyévben **98 159 e Ft**, a bázis évi **101 306 e Ft**-tal szemben. Az előző évhez viszonyított állományhoz képest **3 147 eFt** összegű a csökkenés.

Az elhasználódási fok az egyes eszközöket érintően eltérő a következők szerint alakul:

Megnevezés	2016	2017
Ingatlanok	3,21%	5,87%
Műszaki berendezések	44,45%	49,65%
Egyéb berendezések	17,38%	36,49%
TÁRGYI ESZKÖZÖK	12,37%	19,79%

A tárgyévben értékcsökkenési leírás elszámolásra **9 786 eFt** értékben került sor. Ebből a beszámolási időszakban kis értékű (100.000,- Ft alatti) eszköz beszerzés **91 eFt**-ot tesz ki.

A tervszerinti értékcsökkenési eljárás módosítására nem került sor.

Az alapítvány rendelkezésére álló immateriális javak, és tárgyi eszközök állományának részletező adatait az 1.-2. Mellékletek tartalmazzák.

Befektetett pénzügyi eszközök

2017 évben a befektetett pénzügyi eszközök között került kimutatásra a tulajdoni részesedést jelentő befektetés 750 eFt értékben, mely a Kosárlabda Akadémia Sport Kft. jegyzett tőkéje.

Forgóeszközök

Az Alapítvány 14 263 eFt készletállománnyal rendelkezett a beszámolási időszakban, szemben a bázisidőszaki 3 607 eFt-tal. A készlet teljes egészében a játékosok által használt sportfelszerelésből, sporteszközökből áll.

Az alapítvány mérlegében a beszámolási időszakban kimutatott követelések 6 831 eFt-os összeget tesznek ki. Ebből a vevők követelése 2 586 eFt, szállítói tartozás 1 409 eFt, kölcsön 0 eFt, adó túlfizetés 2 236 eFt, előleg 0 eFt, egyéb követelés 600 eFt.

Az alapítvány mérlegében az előző évre kimutatott követelés összege 7 846 eFt volt melyből a vevők követelése 222 eFt volt.

Az alapítványnak zálogjoggal biztosított követelése nincs sem a beszámolási, sem a bázis időszakban sem.

Az alapítványnak értékpapír ügyletei nem voltak ez évben sem.

Pénzkészletből a pénztár állománya 3 083 e Ft, bankszámla állomány 23 071 e Ft.

A társaság a tárgyévben **aktív időbeli elhatárolásként** 40 eFt értékben szerepeltet a mérlegében, amiből 17 e Ft előfizetés, és 23 eFt biztosítás.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.

Megnevezés	2016	2017
Előfizetés	111	17
Biztosítás	0	23
Összesen	111	40

Saját tőke

Az alapítványnál a saját tőke összetétele a következő adatokkal szemléltethető:

	Előző év		2017.12.31	
	Érték	Megoszlás	Érték	Megoszlás
Jegyzett tőke	100	0,09%	100	0,09%
Tőketartalék	0	0,00%	0	0,00%
Eredménytartalék	111622	96,45%	115631	99,45%
Lekötött tartalék	0	0,00%	0	0,00%
Adózott eredmény	4009	3,46%	538	0,46%
Összesen	115731	100,00%	116269	100,00%

Az alapítvány mérlege alapján a vagyonszerkezet elemzését a 3. számú mellékletben részletezett mutatók alapján végeztük el, a likviditási helyzetét bemutató számszaki adatokat az 4. számú mellékletben részleteztük.

Az alapítványnak a beszámolási időszakban hosszúlejáratú kötelezettsége nem volt.

A rövidlejáratú kötelezettségek 23 603 e Ft-ot tesznek ki a beszámolási időszakban.

----- szállítók felé fennálló kötelezettségek összege	7 842 e Ft
----- SZJA kötelezettség	485 e Ft
----- 12. havi ki nem fizetett bér előírása	8 500 e Ft
----- költségvetési bef. kötelezettség	1 263 e Ft
----- munkavállalókkal szembeni kötelezettség	0 e Ft
----- iparűzési adó	0 e Ft
----- rövid lejáratú kölcsön	461 e Ft
----- Bérek utáni járulék	4 845 e Ft
----- Egyéb kötelezettség	207 e Ft

A rövidlejáratú kötelezettségek az előző időszakban meglévő 38 021 eFt-os összegéből a cég szállítói felé fennálló tartozások összege 13 991 eFt, adófizetési kötelezettség 6 254 eFt, bankhitel 0 eFt, bérfizetési kötelezettség 68 eFt, bérek utáni járulék 4 733 eFt, egyéb kötelezettség 1 612 eFt.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK:

Megnevezés	2016	2017
TAO támogatás utánpótlás	57 912	5 507
Könyvvizelési díj, rezsi ktg	2 182	69
Összesen	60 094	5 576

II/2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Árbevétel

Az alapítvány árbevételi forgalma a beszámolási időszakban 23 499 e Ft. Cél szerinti feladatok ellátásához kapcsolódó bevétel 19 746 e Ft, vállalkozói tevékenységből származó bevétel 3 753 eFt volt.

Az alapítvány jövedelmezőségét érintő főbb mutatókat a 4. számú mellékletben részleteztük.

Az értékesítés bruttó fedezete a következőképpen alakult:

	Érték. Ezer Ft-ban			
	2016.12.31		2017.12.31	
Árbevétel	25570	100,00%	23499	100,00%
Közvetlen költségek	225320	881,19%	218590	930,21%
Bruttó fedezet	-199750	-781,19%	-195091	-830,21%

Egyéb bevételek

Megnevezés	Érték. Ezer Ft-	
	2016.12.31	2017.12.31
Értékesített javak, t	0	475
Elengedett, elévült kötelezettség	126	52
TAO támogatás	206 010	185 066
Tao MKOSZ	0	0
Szja 1%	428	0
Tao látvány csapatsport kiegészítő támogatás	33 184	16 625
Magyar olimpiai Bizottság	430	0
Támogatások	31 025	5 092
Kerekítési különbözet	8	2
EGYÉB BEVÉTELEK	271 211	207 312

Költségek

Az anyagjellegű ráfordítások részletezését a következő táblázat mutatja be:

Érték. Ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31
ANYAGKÖLTSÉG	1 839	5 775
Nyomtatvány, irodaszer	154	123
Berendezések, felszerelések	265	9
Sporteszközök	949	3586
Egyéb anyagok	471	2057
IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	92 684	81 389
Belföldi utazások	13 707	11 129
Külföldi utazások	3 717	4 682
Fuvarozás, rakodás	56	71
Belföldi szállás, étkezés	21 473	26 385
Bérleti díjak	35 441	27 389
Karbantartási, javítási költség	4	0
Posta ktg.	94	97
Telefon költség, internet hozzáférési d.	1 336	1 468
Oktatás továbbképzés díja	8	142
Ügyvédi díjak	486	1100
Könyvelési díjak	1 224	1 234
Könyvvizsgálati díjak	1 397	635
Szakértői díjak	3 536	590
Üzemegészségügyi költség	468	305
Egyéb költségek	4 318	951
Játékvezetés	790	751
Nevelési ktgtérítés	0	1888
Egyéb ag. Jell. Szolg	4 630	2 572
EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	5 218	7 444
Engedélyezési díjak	3 557	5 410
Illetékek	135	103
MKOSZ igazgatási eljárási díj	0	45
MKOSZ játékengedély	0	0
Bank költség	1 366	1 392
Biztosítási díjak	160	494

Béreköltség

A személyi jellegű ráfordítások között kerültek elszámolásra a munkaviszonyban foglalkoztatott jövedelme, tisztségviselők tiszteletdíja, valamint a megbízási díj, továbbá itt került elszámolásra a SZOCHO és EKHO.

Megnevezés	Érték. Ezer Ft-ban	
	2016.12.31	2017.12.31
BÉRKÖLTSEG	95 951	96 982
Alkalmazotti bér	37 483	47 465
Megbízási díj	55 574	46 692
Játékvezetők megbízási díja	2 894	2 825
SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	9 130	7 331
Reprezentációs költségek	0	19
Gépkocsi használat térítése	5 202	2 476
Étkezési hozzájárulás	0	11
Bérletterítés	88	190
Ösztöndíj	3 840	4 635
BÉRJÁRULÉKOK	20 496	19 670
Szociális hozzájárulás	7 153	6 997
EKHO	13 343	12 673
BÉRKÖLTSEG	95 951	123 983

Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza.

Megnevezés	Érték. Ezer Ft-ban	
	2016.12.31	2017.12.31
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	6 237	9 786
Immateriális javak é.cs.	0	84
Ingatlanok é.cs.	1 285	2 021
Gépek, berendezések é.cs.	4 902	7 591
Kisértékű tárgyi eszközök azonnali é.cs.	50	90

Egyéb ráfordítás

Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	Érték. Ezer Ft-ban	
	2016.12.31	2017.12.31
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	61 537	2 119
Ért. javak tárgyi eszk.nyilv.tart.értéke selejtezés	39 343	0
Késedelmi kamatok	90	90
El időszak. nem számolható ÁFA	21 361	1 428
Hitelezési veszteség	255	253
Önkormányzatokkal elsz. adók, illetékek	475	355
Kerekítési különbözet	13	7

Pénzügyi műveletek eredménye

2017-ban a 223 E Ft pénzügyi eredményt ért el az Alapítvány. Pénzügyi bevétel 223 E Ft volt, amelyből kamat 223 e Ft, árfolyamnyereség 0 E Ft, pénzügyi ráfordítások nem voltak.

Társasági adó fizetési kötelezettség levezetése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 012	539
Adóalap csökkentő tételek összesen	6 237	9 786
Adóalap növelő tételek összesen	6 492	11 406
ADÓALAP	4 267	2 159
Társasági adó	427	194
Adómentesség	424	193
FIZETENDŐ ADÓ	3	1
ADÓZOTT EREDMÉNY	4 012	538

Adóalap módosító tételek az alábbiak voltak:

adatok

ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év
A számviteli tv szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg	6 237	9 786
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	0	0
A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés (bírság, elévült követelés)	255	1 620
Adózás előtti eredményt növelő tételek:	6 492	11 406
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege	6 237	9 786
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:	6 492	9 786

Az alapítvány árbevétele 2017. évben 23.499 eFt volt, szemben a 2016. évi 25.570 eFt-tel.

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. év		2017. év	
	Érték	%	Érték	%
Belföldi értékesítés	25 570	100,00	23 499	100,00
Export értékesítés	0	0,00	0	0,00
Összesen	25 570	100,00	23 499	100,00

Az értékesítés bruttó fedezete a következőképpen alakult:

	Érték. Ezer Ft-ban			
	2016.12.31		2017.12.31	
Árbevétel	25570	100,00%	23499	100,00%
Közvetlen költségek	225320	881,19%	218590	930,21%
Bruttó fedezet	-199750	-781,19%	-195091	-830,21%

Az alapítvány a beszámolási időszakban 539 eFt adózás előtti eredményt realizált a 2016. évi 4.012 eFt-os összegű jövedelemmel szemben.

Az alapítvány jövedelmezőségét érintő főbb mutatókat az 5. számú mellékletben részleteztük.

III. KIEGÉSZÍTŐ TÁJÉKOZTATÓ

Az Alapítvány 2017. évben 10 fő átlagos állományi létszám részére 47 465 eFt munkabért fizetett ki, az átlagos jövedelem színvonal 395 542 Ft/fő/hó összegű.

Az alapítványnál a tisztségviselő a munkabéren felül egyéb díjazásban nem részesült, a vállalkozás a tisztségviselőjének nem fizetett sem előleget, sem kölcsönt.

Az Alapítvány nem áll részesedési jogviszonyban egyetlen céggel sem, így konszolidációs beszámoló készítésére sem kötelezett.

Az alapítvány környezetvédelmi hatósági előírásokat ez évben is betartotta, a jelentési kötelezettség nem terheli. Hatósági szankcióra nem került sor.

Az alapítvány környezetvédelmi célokat szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik, veszélyes hulladékot nem termel. A cégnek nincs környezetvédelmi garanciális kötelezettsége.

Az alapítványnak a tevékenysége jellegéből adódóan garanciális kötelezettsége nincs.

Az alapítvány a tárgyévben sem végzett kutatás - fejlesztési tevékenységet.

Az alapítvány a tárgyévben export árbevételt nem realizált, és deviza bevétele nem keletkezett.

A bázis évben sem volt az export árbevétele az alapítványnak.

Az alapítvány mérlegbeszámolójában a kiemelt tételeken túl minden más mérlegtételnél az értékelési elvek egységesek mind a bázis, mind a tárgyévben, az értékelési módszerekben sem történt változás.

Pécs, 2018. május 18.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása

2017.12.31

Megnevezés	Nyitó állomány Január 1.-én	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átminősítés	Záró állomány December 31.-én
IMMATERIÁLIS JAVAK	3 000	500	-	-	3 500
Vagyoni értékű jogok	-				-
Üzleti vagy cégérték					-
Szellemi termékek	3 000	500			3 500
Kísérleti fejlesztés akt.ért.					-
Alapítás-átszerv. akt.ért.					-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	115 600	5 640	-	-	121 240
Ingatlanok	76 035	-			76 035
Műszaki berendezések	18 381	4 691			23 072
Egyéb berendezések	21 184	949			22 133
Tenyészállat	-				-
Beruházások					-
Beruházásokra adott előlegek		-			-

Rátgéber Kosárlabda Akadémia
Alapítvány

2. számú Melléklet

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának alakulása

2017.12.31

Megnevezés	Nyitó állomány Január 1.-én	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átminősítés	Záró állomány December 31.-én
IMMATERIÁLIS JAVAK	3 000	84	-	-	3 084
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	-
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Szellemi termékek	3 000	84	-	-	3 084
Kísérleti fejlesztés akt.ért.	-	-	-	-	-
Alapítás-átszerv. akt.ért.	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	14 295	9 702	-	-	23 997
Ingatlanok	2 443	2 021	-	-	4 464
Műszaki berendezések	8 170	3 286	-	-	11 456
Egyéb berendezések	3 682	4 395	-	-	8 077
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások	-	-	-	-	-
Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-

Elhasználódási fok:

Ingatlanok	5,87%
Műszaki berendezések	49,65%
Egyéb berendezések	36,49%
TÁRGYI ESZKÖZÖK	19,79%

Rátgéber Kosárlabda Akadémia
Alapítvány

3. számú Melléklet

Vagyoni helyzet elemző mutatói

2017.12.31

Érték: %-ban

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Bázisindex
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ARÁNYA (befektetett eszközök/mérleg főösszeg)	47,61%	67,49%	141,76
FORGÓESZKÖZÖK ARÁNYA (forgóeszközök/mérleg főösszeg)	52,34%	32,48%	62,06
TÁRGYI VAGYON INTENZITÁS (tárgyi vagyon/mérleg főösszeg)	47,37%	67,14%	141,73
KÉSZLET INTENZITÁS (készletek/mérleg főösszeg)	1,69%	9,81%	581,38
KÖVETELÉS INTENZITÁS (Követelések/mérleg főösszeg)	3,67%	4,70%	128,01
SAJÁT TŐKE ARÁNYA (saját tőke/mérleg főösszeg)	54,12%	79,94%	147,71
KÖTELEZETTSÉGEK ARÁNYA (kötelezettségek/mérleg főösszeg)	17,78%	16,23%	91,27
ÖSSZTŐKE MEGTÉRÜLÉS (árbevétel/mérleg főösszeg)	11,96%	16,16%	135,12
SAJÁT TŐKE NÖVEKMÉNY ARÁNYA (saját tőke/jegyzett tőke)	115731,00%	116269,00%	100,46
FORGÓTŐKE ARÁNYA A SAJÁT TŐKÉHEZ (forgótőke/saját tőke)	96,71%	40,64%	42,02

Jövedelmezőségi helyzet elemző mutatói
2017.12.31

Érték: %-ban

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Bázisindex
ÁRBEVÉTEL ARÁNYOS ÜZEMI EREDMÉNY (üzemi eredmény/árbevétel)	14,39%	1,34%	9,34
TŐKEARÁNYOS ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (adózás előtti eredmény/saját tőke)	3,47%	0,46%	13,37
ALAPTŐKE JÖVEDELMEZŐSÉGE (adózott nyereség/jegyzett tőke)	3,46%	0,46%	13,36
ESZKÖZARÁNYOS ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (adózás előtti eredmény/befektetett eszközök)	3,94%	0,55%	13,93
AZ ÉRTÉKESÍTÉS KÖLTSÉGSZINTJE (összes költség/árbevétel)	1146,27%	980,87%	85,57

Rátgéber Kosárlabda Akadémia
Alapítvány

5. számú
Melléklet

Likviditási helyzetet elemző mutatók
2017.12.31

Érték: egység-ben

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Bázisindex
LIKVIDITÁSI MUTATÓ (forgóeszközök/kötelezettségek)	294,39%	200,18%	68,00
PÉNZÜGYI LIKVIDITÁS (likvid pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezett.)	264,26%	110,81%	41,93
ELADÓSODOTTSÁG MÉRTÉKE % (kötelezettségek/saját tőke)	32,85%	20,30%	61,79
VEVŐ ÉS SZÁLLÍTÓ ÁLLOMÁNY ARÁNYA (vevőállomány/szállítóállomány)	1,94%	32,98%	1 697,83

Rátgéber Kosárlabda Akadémia Alapítvány

6. számú
Melléklet

Létszám és béradatok alakulása

2017.12.31

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Bázisindex
Átlagos statisztikai létszám /fő	9	10	111,11
Ebből: Fizikai /fő	-	-	-
Nem fizikai /fő	9	10	111,11
Bérköltség (E Ft)	36 251	47 465	130,93
Ebből: Fizikai	-	-	-
Nem fizikai	37 342	47 465	100,00
Személyi jellegű kifizetések (E Ft)	9 130	9 130	100,00
Ebből: Étkezési hozzájárulás (E Ft)	-	-	-
Biztosítási költség (E Ft)	-	-	-
Betegszabadság (E Ft)	-	-	-
Ebből: Fizikai	-	-	-
Nem fizikai	-	-	-
Bérráulékok (E Ft)	7 153	6 871	96,06
Szociális hozzájárulás	7 153	6 871	96,06
Ebből: Fizikai	-	-	-
Nem fizikai	7 153	6 871	96,06
Szakképzési hozzájárulás (E Ft)	-	-	-
Ebből: Fizikai	-	-	-
Nem fizikai	-	-	-
Egészségügyi hozzájárulás	-	126	-
Vezetők részére fizetett tiszteletdíj	-	-	-
Ebből: ügyvezető	-	-	-
tagok	-	-	-

Közhasznúsági eredménykimutatás

7. sz. melléklet

		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1.	Értékesítés nettó árbevétele	19 766	3 733	23 499
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
3.	Egyéb bevételek	205 486	1 826	207 312
	ebből:			0
	- tagdíj, alapítótól kapott befizetés			
	- támogatások	205 486	0	205 486
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	223	0	223
A.	Összes bevétel (1+2+3+4+5)	225 475	5 559	231 034
	ebből: közhasznú tevékenység bevételei	225 475	0	225 475
6.	Anyagjellegű ráfordítások	92 331	2 276	94 607
7.	Személyi jellegű ráfordítások	121 000	2 983	123 983
	ebből: vezető tisztségviselők juttatásai			
8.	Értékcsökkenési leírás	9 551	235	9 786
9.	Egyéb ráfordítások	2 068	51	2 119
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
11.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0
B.	Összes ráfordítás (6+7+8+9+10+11)	224 949	5 546	230 495
	ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	224 949		224 949
C.	Adózás előtti eredmény (A-B)	526	13	539
12.	Adófizetési kötelezettség		1	1
D.	Adózott eredmény (C-12)	526	12	538

	Tájékoztató adatok			
	A. MOB támogatás	0	0	0
	B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	0	0	0
	C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0	0
	D. Gazdasági társaságok ill. magánszemélyek által nyújtott támogatások	5092	0	5 092
	E. TAO támogatás látvány csapatsport	200394		200 394
	f. Az Szja meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról törvény alapján kiutalt összeg	0	0	0

		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység
1.	Értékesítés nettó árbevétele	84,11%	15,89%
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0,00%	0,00%
3.	Egyéb bevételek	99,12%	0,88%
	ebből:	0,00%	0,00%
	- támogatások	100,00%	0,00%
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	100,00%	0,00%
5.	Rendkívüli bevételek	0,00%	0,00%
	ebből:	0,00%	0,00%
	- támogatások	0,00%	0,00%
A.	Összes bevétel (1±2+3+4+5)	97,59%	2,41%
	ebből: közhasznú tevékenység bevételei	100,00%	0,00%
6.	Anyagijellegű ráfordítások	97,59%	2,41%
7.	Személyi jellegű ráfordítások	97,59%	2,41%
8.	Értécsökkenési leírás	97,59%	2,41%
9.	Egyéb ráfordítások	97,59%	2,41%
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0,00%	0,00%
11.	Rendkívüli ráfordítások	0,00%	0,00%
B.	Összes ráfordítás (6+7+8+9+10+11)	97,59%	2,41%
	ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	0,00%	0,00%
C.	Adózás előtti eredmény (A-B)	97,59%	2,41%
12.	Adófizetési kötelezettség	0,00%	0,00%
D.	Adózott eredmény (C-12)	97,78%	2,22%

	Tájékoztató adatok	0,00%	0,00%
	A. MAGYAR OLIMPIAI BIZOTTSÁG támogatás	0,00%	0,00%
	B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	0,00%	0,00%
	C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0,00%	0,00%
	D. Normatív támogatás	100,00%	0,00%
	E. Társasági adó támogatás látvány csapatsport	100,00%	0,00%
	E. A személyi jövedelamadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg	0,00%	0,00%
	F. Közzolgáltatási bevétel	0,00%	0,00%
	G. OEP támogatás	0,00%	0,00%

KIMUTATÁS
a támogatás felhasználásról
2017. év

8. sz. melléklet

Támogatást nyújtó neve	Támogatás		Felhasználás célja	Felhasználás összege	
	időpontja	összege (eFt)		előző évi	tárgy évi
A. MAGYAR OLIMPIAI BIZOTTSÁG támogatás	2017. év	0	Rátgéber Akadémia működési támogatása		0
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	2017. év	0	Rátgéber Akadémia működési támogatása		0
E. Társasági adó támogatás	2017. év	125 320	Rátgéber Akadémia működési támogatása	75074	125 320
OEP támogatás	2017. év	0			0
SZJA 1%	2017. év	0	Rátgéber Akadémia működési támogatása		0
Egyéb támogatás	2017. év	5 092	Rátgéber Akadémia működési támogatása		5092
Összesen		130 412		75 074	130 412

KIMUTATÁS
a vagyon felhasználásáról
2017. év

Megnevezés	Előző évi összeg eFt	Tárgyévi összeg eFt	Változás	
			%	eFt
Jegyzett tőke	100	100	100%	0
Tőketartalék	0	0	0%	0
Eredmény tartalék	111 622	115 631	104%	4 009
Lekötött tartalék	0	0	0%	0
Mérleg szerinti eredmény	4 009	538	13%	-3 471
	115 731	116 269	100,46%	538

Megnevezés	Előző évi összeg eFt	Tárgyévi összeg eFt	Változás	
			%	eFt
Befektetett eszközök	101806	98159	0%	-3 647
Forgóeszközök	111929	47248	42%	-64 681
Aktív időbeli elhatárolás	111	40	0%	-71
Eszközök összesen	213846	145447	68%	-68 399
Saját tőke	115731	116269	100%	538
Kötelezettségek	38021	23603	0%	-14 418
Passzív időbeli elhatárolás	60094	5575	0%	-54 519
Források összesen	213846	145447	68%	-68 399

KIMUTATÁS
a kapott támogatásokról
2017. év

Juttatás megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege (eFt)		Változás	
		előző évi	tárgyévi	%	eFt
MAGYAR OLIMPIAI BIZOTTSÁG támogatás	Működési költségek fedezete	430	0	0,00%	-430
Önkormányzati pénzátadás	Működési költségek fedezete	0	0	-	0
Támogatás TAO-ból	Működési költségek fedezete	206010	125320	60,83%	-80690
Kiegészítő Támogatás TAO-ból	Működési költségek fedezete	33184	16625	50,10%	-16559
SZJA 1 %	Működési költségek fedezete	428	0	0,00%	-428
Egyéb támogatás	Működési költségek fedezete	31025	5092	16,41%	-25933
Összesen		271077	147037	54,24%	-124040

KIMUTATÁS
a Befektetett eszközök változásáról
2017. év

Bruttó érték változása	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	3000	500	0	3500
IMMATERIÁLIS JAVAK összesen	3000	500	0	3500
Ingatlanok	76 035	-	0	76035
Műszaki berendezések	18 381	4 691	0	23072
Egyéb berendezések	21 184	949	0	22133
Beruházások	-	-	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK összesen	115600	5640	0	121240

Értékcsökkenés változása	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	3000	84	0	3084
IMMATERIÁLIS JAVAK összesen	3000	84	0	3084
Ingatlanok	2 443	2 021	0	4464
Műszaki berendezések	8 170	3 286	0	11456
Egyéb berendezések	3 682	4 395	0	8077
Beruházások	-	-	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK összesen	14295	9702	0	23997

Nettó érték változása	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	500	84	416
IMMATERIÁLIS JAVAK összesen	0	500	84	416
Ingatlanok	73 592	-	2 021	71571
Műszaki berendezések	10 211	4 691	3 286	11616
Egyéb berendezések	17 502	949	4 395	14056
Beruházások	-	-	-	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK összesen	101305	5640	9702	97243