

KORONGOT MINDENKINEK HOKIKLUB SE
Kanadai Magyar Hokiklub - KMH SE

1117 Budapest, Villányi út 97.

Adószám: 18125115-2-41

Nyilvántartási szám: 01-01-12273 Fővárosi Bíróság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2012. évi

éves beszámolóhoz

A beszámoló auditált adatokat tartalmaz!

Budapest, 2013.05.28.

Általános rész

A Skorpiók jégkorongcsapat 1998-óta létezik, jelenlegi formáját 2006-ban nyerte el, amikor magán-személyek kezdeményezésére alakult hivatalos sportegyesületté. A Skorpiók név az 1998-ban összeállt Skandináv Skorpiók csapatától származik, mely lelkes amatőrök a ma is aktívan játszó Kanadai Magyar Hokiklub felnőtt csapat őseit alkották.

Az Egyesület alaptevékenysége, célja:

- a) tagjai és játékosai számára, - a jégkorong sport területén - rendszeres sportedzéseket biztosítson, versenyeket, tanfolyamokat szervezzen, **biztosítsa a sportági szakszövetség bajnoki rendszerében való részvételt**, továbbá, hogy közös érdekeik védelméről gondoskodjék;
- b) sportkapcsolatokat létesítsen és fejlesszen;
- c) a kanadai jégkorong iskolát kövesse;
- d) sportlétesítmények infrastruktúráját fejlessze.

Az egyesület közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, szervezete pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújt, illetve azoktól támogatást nem kap, továbbá országgyűlési és megyei, valamint fővárosi önkormányzati képviselőjelöltet nem állít, és nem támogat.

A Korongot Mindenkinek Hokiklub Sportegyesület (KMH SE) 2007 januárjában alakult. A névváltozás jogerős bejegyzésére 2013. április 29-én került sor. 2012 áprilisától Kanadai Magyar Hokiklub néven veszünk részt a Magyar Jégkorong Szövetség korosztályos bajnokságaiban.

Egyesületünk elsődleges célja a gyermekek egészséges fejlődésének biztosítása, elsősorban a jégkorong sport által.

A KMH SE által képviselt működési modell úttörő módon próbál megfelelni a sportfinanszírozás hozta új kihívásoknak. A hazai jégkorong sport területén elért eredményeink és a 2012/2013 szezonban 4 korosztályban indított 14 utánpótlás csapatunk és az osztrák EWHL profi ligában induló KMH Budapest felnőtt női csapat ténye, valamint a lágymányosi Tüskecsarnok megnyitása az öt éves egyesületet a hazai jégkorong sport meghatározó szereplői közé emelte.

Az Egyesület szervezett keretei között 900 regisztrált gyermek tanulja a jégkorong sportot Budapesten, Veresegyházon és Esztergomban. Közülük 310 fő rendelkezik versenyengedéllyel, ezzel az ország legnagyobb létszámú utánpótlás nevelő jégkorong egyesülete vagyunk. 2012-ben több mint 2000 gyermeket oktattunk.

2012 szeptemberében elindítottuk a budapesti XI. kerületben a Skorpiók XI. utánpótlás nevelő programot, melynek keretében 9 általános iskola elsős tanulói vettek részt rendszeres délelőtti jégkorong oktatásban.

Célunk, hogy egyre bővülő létszámmal, újabb utánpótlás korosztályok indítása és stratégiai együttműködések révén egyesületünk középtávon Magyarország vezető U6 – U16 jégkorong utánpótlás bázisává fejlődjön. A célok megvalósítása érdekében stabil finanszírozási és menedzsment háttérrel, fokozott hazai és nemzetközi ismertséget, transzparenciát, kiterjedt utánpótlás képzési hálózatokat és a magyar jégkorong sport iránti hosszú távú elkötelezettséget kívánunk megteremteni.

A látványcsapatsport támogatási rendszer által biztosított források és szponzori befizetések felhasználásával 2012 tavaszán üzembe helyeztük és megnyitottuk a lágymányosi Tüskecsarnokot, mely 16 éve állt kihasználatlanul. A szezonban a csarnok 100%-os foglaltsággal üzemelt 8:00 és 23:30 között, az utánpótlás sport és a jégkorong szolgáltatásban.

Az Egyesület stratégiájaként fogalmazta meg, hogy valamennyi területen komplex megoldásokat keressen, s mindenkor a jégkorongsport világszínvonalát hozza el.

A számviteli, a látvány csapatsport támogatások elszámolási és a munkaügyi kérdésekben jelentős szakmai háttérre és tapasztalatra támaszkodva, mindenkor igen korszerű informatikai háttérrel rendelkező outsourcing partner végzi a tevékenységet.

A sportingatlan fejlesztés és gazdálkodás igen tökeigényes és jelentős szervezési feladatokat igénylő tevékenység, ezért ezen a téren sikerek csak további jelentős és folyamatos fejlesztéseken keresztül érhetőek el.

Az Egyesület valamennyi nem közvetlenül az alaptevékenység ellátásához kapcsolódó tevékenységét külső szolgáltatókkal végezteti el.

Az Egyesület tevékenységét kizárólag a magyarországi piacokra korlátozza.

Az Egyesület tagjainak adatai:

Magánszemély rendes tag	Jogi Személy pártoló tag
11 fő	3 társaság

Aláírássra jogosultak (ketten együttesen):

Név	Székhely
András Attila elnök	1117 Budapest, Villányi út 97.
Kővári Zoltán alelnök	1117 Budapest, Villányi út 97.
Preisinger Gábor elnökségi tag	1117 Budapest, Villányi út 97.

Képviselőre jogosultak (meghatalmazással):

Név	Székhely
Benczenleitner Ottó technikai igazgató	1117 Budapest, Villányi út 97.

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését az S+H Portfolio Zrt. könyvelési részlege végzi.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Preisinger Nóra, regisztrációs száma: 158350

Az Elnökség által felkért könyvvizsgáló. Dr. Szemes Ferenc (Duplex Kft.) MKVK: 001363

Az Egyesület könyvvizsgálatra nem kötelezett, ennek ellenére működését és a beszámoló elkészítését az Elnökség által megbízott könyvvizsgáló folyamatosan ellenőrizte.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2013. május 28.

Jelen kiegészítő melléklet a SZT 16§(5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a haszon-ráfordítás elve alapján határoztuk meg.

Számviteli politika

Az Egyesület számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy az Egyesület beszámolója reálisan mutassa az Egyesület jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése

Teendő	Ütemezés
Analitika-főkönyv egyeztetés	Negyedévente
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolg.kor
Leltár-analitika egyeztetés	minden leltározásnál
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Havonta
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
Értékhelyesbítések elszámolása	Évente
Éves elszámolású adók előírása	Évente

Az Egyesület beszámolóját egyszerűsített beszámoló és közhasznúsági jelentés (PK-142) formájában 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 6-7 számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A rendkívüli bevételek és kiadások között azokat a tételeket mutatja ki, melyek nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel, vagy értékük, összegük miatt nem minősülnek szokásosnak. A gazdasági események tételes felülvizsgálata során kell eldönteni, hogy melyeket kell rendkívüli ráfordítások, illetve rendkívüli bevételek közé átvezetni.

A szokásos és rendkívüli események minősítésének alapja a számviteli tv. által kötelezően előírtakon túl, a 100 eFt alatti, illetve feletti összeghatár. A számviteli alapelvektől való eltérés nem volt. Az ellenőrzés és önellenőrzés során megállapított jelentős hibák, amelyek az előző év mérleg főösszegét 1%-kal, vagy 10 millió Ft-ot meghaladó összeggel módosítják. Lényeges a saját tőke válto-

zása akkor, ha a jelentősebb összegű hibák miatt a saját tőke összege a jegyzett tőke összege alá csökken, vagy a saját tőke összege 10%-ot meghaladó mértékben csökken, vagy nő.

Az Egyesület a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

Az eszközök értékelésénél az immateriális javak, a tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási értékét a Számviteli Törvény és az Egyesületi Adó Törvény előírásaiban meghatározott leírásokkal csökkentve veszi figyelembe az Egyesület. Az Egyesület a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolásakor az alábbi kulcsokat alkalmazza:

Épületek, egyéb építmények:	0,5-2%
Egyéb gépek, berendezések:	14,5-50%
Járművek:	20-33%
Nagyértékű üzemi berendezések:	14,5-20%
Egyéb üzemi gépek, berendezések:	14,5%
Számítástechnikai eszközök:	33%
Szoftvertermékek:	14,5-33%
Irodai berendezések:	14,5%
Egyéb berendezések:	14,5%

A vásárolt készleteket az Egyesület nettó beszerzési áron tartja nyilván FIFO szerinti készletmozgás elszámolással. Az év végi leltár alapján kerülnek a könyvelésben átvezetésre a költségek közül a készletszámlákra.

A tulajdon részesedést jelentő befektetést a Számviteli Törvény 34.§ (3) és a 39.§ (3) bekezdéseknek megfelelően kell szerepeltetni.

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.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

Az 100.000 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.

Külön elszámolási rendszert alkalmazunk azon eszközök tekintetében, melyeket a látvány csapat-sport támogatás rendszerében igénybe vehető támogatások felhasználásával szereztünk be. Ezen eszközök tekintetében – értékhatártól függetlenül – tételes nyilvántartást vezetünk, a várható élettartamot legkevesebb egy évben határozva meg.

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 a 100 eFt-ot.

Ha az Egyesület 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 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 az Egyesületi 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.

Az Egyesület az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása a hitelintézet által meghirdetett deviza vételi és deviza eladási árfolyam átlagán történt.

Analitikus nyilvántartást vezet az Egyesület 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-csökkenő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forintot.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba értelmezése:

- Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen - a hibák feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 %-al változik (növekszik vagy csökken) - megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek.

Ismételt közzététel alkalmazása:

- A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni.

A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Az Egyesületnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt.

Az Egyesületnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

Az Egyesület jelenleg jó piaci helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegképesítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Tájékoztató rész

Az ügyvezetés tagjai tevékenységükért járandóságot nem vettek fel.

Az Egyesület korábbi tisztségviselőivel, munkavállalóival szemben fennálló nyugdíjfizetési kötelezettség nincs.

Az Egyesület az ügyvezetés tagjainak sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Munkavállalók bér és létszámadatai

Megnevezés	Átlagos stat. létszám	Összes szerződés
Munkaviszony	1	2
Megbízásos jogviszony:	17	36
Összesen	18	38

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei az Egyesületnek nincsenek.

Elszámolt értékvesztés

Befektetett pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

Készletek értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

Az Egyesület szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

Az Egyesület szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Az Egyesület negatív üzleti vagy cégértékként halasztott bevételt nem mutat ki.

Az Egyesület tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

A hosszúlejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő évben visszafizetendő törlesztéseket a rövidlejáratú kölcsönök között szerepeltetjük. Ennek összege 0 eFt.

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek hátralévő futamideje minden esetben 5 évnél rövidebb.

Az Egyesületnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

Az Egyesületnek hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Az összes olyan pénzügyi kötelezettség, ami a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, megjelenik a mérlegben.

Mérlegen kívüli egyéb tételek:

Az Egyesület két bírósági ügyben volt érintett 2012-ben.

Dragomir György volt munkavállaló indított pert az Egyesület ellen egyes közgyűlési határozatok megsemmisítése ügyében. A keresetet a bíróság a mérleg készítés időpontját megelőzően érdemi tárgyalás nélkül elutasította.

Az Egyesület keresetet nyújtott be Dragomir György ellen, az egyesület nevének védjegy oltalmi ügyében, melynek során Dragomir György az Egyesület korábbi nevére védjegyohtalmat kért saját maga számára. A keresetet az Egyesület, nevének megváltoztatását követően, érdekmúlás miatt visszavonta.

Saját tőke

Jegyzett tőkén kívüli egyéb tőkeelemek változásait a mérlegmellékletek között mutatjuk be.

Az eszközök értékelése következtében az Egyesületi adó alapjának számításánál az adózás előtti eredményt módosító tételek nem voltak.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Exportértékesítés 2012-ben nem történt, importbeszerzés nem volt.

Az Egyesület exporttámogatásban nem részesült.

Az Egyesület 2012-ben a látvány csapatsport támogatási program keretében kapott támogatást.

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

Budapest, 2013. május 28.



KANADAI-MAGYAR
HOKIKLUB
www.kmh.sport.hu

KANADAI MAGYAR HOKIKLUB

KMH Sportegyesület

H-1117 Budapest, Votányi út 97.

Adószám: 1425135-2-41

Nyilvántartási szám:

12.273/2007.01.02. Fővárosi Bíróság

KMH Sportegyesület