

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET PÉCSI VASUTAS SPORTKÖR 2014.

Szervezet neve: Pécsi Vasutas Sportkör

Székhelye: 7622 Pécs, Verseny u. 11.

Alakulási időpont: 1919. 08. 23.

Adószám: 19940791-2-02

Nyilvántartási szám: Pécsi Törvényszék: 230.

Jogállása: közhasznú szervezet

Közhasznúsági fokozat: közhasznú (Pk.60.155/1989/12, 1999.02.11)

A Sportkör céljai:

- Rendszeres testedzés biztosításával elősegíteni Baranya megye és Pécs város verseny- és élsportjának, valamint szabadidő sportjának fejlesztését;
- a társadalmi normáknak megfelelően a Sportkör tagjainak nevelése;
- atlétika, bridzs, judo, kosárlabda, labdarúgás, ökölvívás, öttusa, rock and roll, sí tájékozódási futás és vízilabda sportágakban hazai és nemzetközi versenyzési lehetőség biztosítása;
- a Sportkör működéséhez kapcsolódóan, elsősorban a minőségi versenysportra irányulóan, meghatározott keretek között nemzetközi tevékenység végzése;
- a bázishoz tartozó dolgozók szabadidősport igényeinek kielégítése;
- a Sportkör működési területén lévő oktatási intézmények sporttevékenységét, az iskolai testnevelést segítve hozzájárulni a tanulók testi fejlődéséhez (együttműködési szerződések alapján);
- a Sportkör által folytatott közhasznú tevékenység a sportolás elősegítése, sporttevékenység folytatása, a munkaviszony és polgári jogi viszony keretében folytatott sporttevékenység kivételével;
- a sportolás elősegítésével a Sportkör az egészségmegőrzés, a képességfejlesztés és a nevelés terén is közhasznú tevékenységet fejt ki.

A sportkör tevékenységei a TEÁOR besorolás szerint:

TEÁOR	9319	Egyéb sporttevékenység (főtevékenység)
	6820	Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
	6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

Az „2004. évi I. törvény a sportról” illetve a „2011. évi CLXXII. törvény a sportról szóló 2004. évi I. törvény módosításáról” törvények szerint végzett közhasznú tevékenység: sporttevékenység.

A Sportkör legfőbb szerve a Közgyűlés, mely a tagok összességét jelenti. Közgyűlés helyett az Elnökség határozata alapján küldöttközgyűlést lehet összehívni a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó kérdésekben a Közgyűlésre vonatkozó szabályok szerint.

A Sportkör ügyintéző és képviseleti szerve (vezető szerve) az Elnökség. Az Elnökség tagjait a Közgyűlés (küldöttközgyűlés) egyszerű többséggel, nyílt szavazással választja. Az Elnökség tagjainak száma 15 fő.

A PVSK társadalmi elnöke:

Vida János

A PVSK elnöke:

Czerpán István

Elnökségi tagok:

dr. Hauser Tamás

dr. Horváth Zoltán

dr. Jankó Tamás

dr. Jillek Szabolcs

Káldy József

Lázár Lajos

Máté János

Molnár Géza

Pál István
dr. Rózsás Péter
Ruzsa Csaba
dr. Simon Krisztina
Szegő László

A PVSK felügyelő bizottságának elnöke: dr. Gárván János
FB tagok: Erdős Tibor
Sági Zoltán

A PVSK éves beszámolóját aláírja: Czerpán István (7621 Pécs, Munkácsy M. u. 39.)

A PVSK könyvvizsgálója: Gyurka László (7624 Pécs, Alkotmány u. 42.)
Tagsági igazolványszám: 001569

A beszámoló nyilvánossága:

A PVSK a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a szokásos módon -, éves beszámolóját és közhasznú jelentését a honlapján (www.pvsk.hu) közzéteszi, valamint az érdeklődők számára betekintést biztosít.

A számviteli politika főbb vonásai.

A számviteli politika célja, hogy a PVSK-nál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel: 2014. 01. 01 - 2014. 12. 31.

A mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja: 2014. 12. 31.

Beszámoló választott formája és típusa

A PVSK tárgyidőszakra „PK-142 A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete” nyomtatvány szerinti beszámolót készít. Az eredményt összköltség eljárással állapítja meg.

A PVSK a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, a költségelszámolás választott módszere: kizárólag az 5. költségnemek számlaosztály számláin könyveli.

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során az alábbi alapelvek érvényesültek:

- A vállalkozás folytatásának elve
- A teljesség elve
- A valódiság elve
- A világosság 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

Az eszközök besorolása:

A PVSK, ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszközök a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálják vagy fordítva, akkor azok besorolását megváltoztatja, a befektetett eszközt átsorolja a forgóeszközök közé vagy fordítva. Tárgyévben átsorolás nem volt.

Amortizációs politika:

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a PVSK időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Alkalmazott leírási módszer

A PVSK az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tervezi meg, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől alkalmazza.

Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolja el.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 eFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerülhet. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Jelentős, lényeges összegű hibák értelmezése

Jelentős, lényeges összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2%-át, vagy az 5 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát -, valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a mindenkori Magyar Nemzeti Bank által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának számtani átlagán történik.

Fordulónapi devizás átértékelés

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon akkor kerülnek átértékelésre, ha a mérleg fordulónapi értékelésből eredő összevont különbözet eszközökre, forrásokra és eredményre gyakorolt hatása a 100 eFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja.

Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Mérlegen kívüli tételek

A PVSK-nak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs. Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt. A mérlegben nem látszó, más lényeges tétel nem kíván bemutatást.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

ESZKÖZÖK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1.	A. Befektetett eszközök	457 097	435 233
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	161 541	282 705
4.	III. TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	292 466	149 438
5.	IV. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 090	3 090
6.	B. Forgóeszközök	142 865	179 091
7.	I. KÉSZLETEK	0	0
8.	II. KÖVETELÉSEK	74 581	68 791
9.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
10.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	68 284	110 300
11.	C. Aktív időbeli elhatárolások	215	4 556
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	600 177	618 880

A fenti adatokból jól látható, hogy az Eszközök értéke növekszik, ez a növekedés öt tényező együttes hatása:

- A befektetett eszközök nettó értékének -21.864 eFt-os csökkenése, melyet összességében több tényező együttes hatásának köszönhetünk:
 - A PVSK 2014. évben több beruházást is végzett, ezek közül a legnagyobb az új műfüves nagypálya építése volt, bruttó 107.395 eFt összeggel, felújítottuk a Széchenyi Iskola tornacsarnokát 12.228 eFt bruttó értékben, felújítottuk az atlétika pályánk füves részének öntözőrendszerét 3.982 eFt bruttó értékben és több sporteszközt, számítógépet, laptopot is vásároltunk.
 - 2014. 10. 09-én elkészült a PVSK teljes sporttelepének értébecslése és ehhez módosítottuk a könyv szerinti értékeket, ez az értékelési tartalék - 143.028 eFt-os csökkentését vonta maga után;
- a befektetett pénzügyi eszközök változatlan összegűek;
- a követelések -6.790 eFt-os változása, melyet a kapcsolódó vállalkozásokba átadott/visszaadott tőkepótlások okoznak;
- a pénzeszközök 42.016 eFt-os növekedése, mely a látvány-csapatsport támogatásból a bankszámlákra éppen aktuálisan befolyt összegek jelentenek;
- valamint az aktív időbeli elhatárolások 4.341 eFt értékű növekedése.

FORRÁSOK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1.	D. Saját tőke	361 700	304 265
2.	I. INDULÓ TŐKE/JEGYZETT TŐKE	1 603	1 603
3.	II. TŐKEVÁLTOZÁS/EREDMÉNY	6 892	67 579
4.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
5.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	292 466	149 438
6.	V. ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	56 137	79 912
7.	VI. TEVÉKENYSÉGBŐL	4 602	5 733
8.	E. Céltartalék	0	66 516
9.	F. Kötelezettségek	70 506	66 408
10.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
11.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 699	1 380
12.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	67 807	65 028
13.	G. Passzív időbeli elhatárolások	167 971	181 691
14.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	600 177	618 880

A forrásokon belül a

- A saját tőke -57.435 eFt csökkenést mutat, mely az alábbi tényezők együttes hatása:
 - Az induló tőke nem változott,
 - Tőkeváltozás/eredmény a tavalyi mérleg szerinti eredménynek köszönhetően 60.687 eFt-tal nőtt.
 - Az értékelési tartalék a PVSK sportlétesítményeinek új értékbecslése miatt 292.466 eFt-ról 149.438 eFt-ra, -143.028 eFt-tal csökkent.
 - A tavalyi eredményhez képes az idej eredményünk összességében 24.906 eFt-tal nőtt, ezen belül az alaptevékenység eredménye 23.775 eFt-tal nőtt, a vállalkozási tevékenység eredménye pedig 1.131 eFt-tal nőtt.
- Számlavezető bankunk a DRB Bank Zrt. felszámolása miatt a bankszámláinkon lévő összes pénzt zárolták, majd az OBA 30.461 eFt kártalanítása után fennmaradó 66.516 eFt-ra céltartalékot képeztünk.
- A kötelezettségek csökkenése a hosszúlejáratú kötelezettségek -1.380 eFt-os csökkenésének és a rövid lejáratú kötelezettségek -2.779 eFt-os csökkenésének együttes eredménye. A hosszúlejáratú kötelezettségek a lízingelt gépkocsik visszalévő lízingdíjának folyamatos csökkenése miatt van.
- A passzív időbeli elhatárolások között a két legnagyobb tétel a 8 sávós, nemzetközi minősítésű, műanyag borítású atlétika pályánk fejlesztési támogatása, mely idén 99.402 eFt és a látvány-csapatsport támogatások 80.613e Ft-os elhatárolása.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

BEVÉTELEK:

adatok eFt-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
1	1. Értékesítés nettó árbevétele:	8 861	23 984	32 845	13 904	26 566	40 470
2	2. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0
3	3. Egyéb bevételek:	283 609	0	283 609	355 592	0	355 592
4	Ebből:						
5	- tagdíj, alapítótól kapott befizetés:	33 519	0	33 519	33 249	0	33 249
6	- támogatások:	211 153	0	211 153	273 026	0	273 026
7	- adományok:	38 899	0	38 899	49 317	0	49 317
8	- egyéb:	38	0	38	0	0	0
9	4. Pénzügyi műveletek bevételei:	85	0	85	54	0	54
10	5. Rendkívüli bevételek	0	0	0	762	0	762
11	Ebből: - alapítótól kapott befizetés	0	0	0	0	0	0
12	- támogatások	0	0	0	0	0	0
11	A. Összes bevétel (1.+ - 2. + 3. + 4. + 5.)	292 555	23 984	316 539	370 311	26 566	396 877

A közhasznú tevékenységek összes bevétele 77.756 eFt-tal növekedett az előző évhez képest, a legfontosabb összetevők:

- Ezen belül az értékesítés nettó árbevétele 5.043 eFt-os növekedést mutat.
- A tagdíj bevétel -270 eFt-tal csökkent, mely tartalmazza a sportolói tagdíjak -1.894 eFt-os csökkenését és a jogi tagdíjak 1.625 eFt-os növekedését is.
- A támogatások 61.873 eFt-tal nőttek, mely nagyrészt a látvány-csapatsport támogatásnak köszönhető.
- A kapott adományok 10.418 eFt növekedést mutatnak, ezen belül a magánszemélyektől -303 eFt-tal kevesebb, míg a jogi személyektől 10.115 eFt-tal több adományt kaptunk.
- A pénzügyi műveletek bevétele szintén csökkent, 31 eFt-tal.

A vállalkozói tevékenység árbevétele tárgyévre 2.582 eFt-tal nőtt.

RÁFORDÍTÁSOK:

A közhasznú és vállalkozási ráfordítások felosztása árbevétel arányosan történik.

adatok eFt-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
13	6. Anyagjellegű ráfordítások	96 440	7 906	104 346	79 895	5 732	85 627
14	7. Személyi jellegű ráfordítások	112 402	9 215	121 616	114 568	8 219	122 787
15	Ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	6 100	500	6 600	6 158	442	6 600
16	8. Értékcsökkenési leírás	8 383	687	9 070	14 187	1 018	15 205
17	9. Egyéb ráfordítások	11 985	983	12 968	80 314	5 762	86 076
18	10. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 474	203	2 677	1 434	103	1 537
19	11. Rendkívüli ráfordítások	4 734	388	5 122	0	0	0
20	B. Összes ráfordítás (6.+7.+8.+9.+10.+11.)	236 418	19 382	255 799	290 399	20 833	311 232
21	Ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	241 020	0	241 020	296 132	0	296 132

A ráfordítások összesen 55.433 eFt-tal növekedtek. Ez mind a látvány-csapatsport támogatás növekedésének eredménye: A támogatásban szereplő csapatainknak több felszerelést és

sportruházatot tudunk vásárolni. A megnövekedett gyereklétszám miatt több edzőt foglalkoztatunk. A támogatásból vásárolt befektetett eszközöknek megnőtt az értékcsökkenési leírása. A több bankszámlának több volt a bankköltsége is.

Eredmény összetétele

adatok eFt-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év			Tárgyév		
		Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
22.	C. Adózás előtti eredmény (A - B)	56 137	4 602	60 739	79 912	5 733	85 645

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása:

		Előző év		Tárgyév	
Eszköz-hatékonyság:	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{457\,097}{600\,177} = 76,16\%$		$\frac{435\,233}{618\,880} = 70,33\%$	
Tőkeerősség:	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{361\,700}{600\,177} = 60,27\%$		$\frac{304\,265}{618\,880} = 49,16\%$	
Likviditás:	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	$\frac{142\,865}{67\,807} = 2,11$		$\frac{179\,091}{65\,028} = 2,75$	
Eladósodottság:	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{70\,506}{361\,700} = 19,49\%$		$\frac{66\,408}{304\,265} = 21,83\%$	

Rendkívüli bevétele a PVSK-nak 762 eFt volt, mert a férfi és a női kosárlabda utánpótlás csapataink nevezési díjait a PVSK Marketing Kft. átvállalta.

A PVSK környezetvédelmi tevékenységet nem végez, ezért környezetvédelmi kötelezettsége nem keletkezett.

Pécs, 2015. 04. 15.

Czerpán István
elnök