

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

PVSK Labdarúgó Kft.

2013.

Szervezet neve: PVSK Labdarúgó Kft.

Székhelye: 7622 Pécs, Verseny u. 11.

Alakulási időpont: 2001. 05. 21.

Adószám: 12637955-2-02

Cégjegyzék száma: Cg.02.09-067495

A Kft. jegyzett tőkéje: 1.000.000.- Ft
Tulajdonosok: Pécsi Vasutas Sportkör 520.000.- Ft = 52%
Leikauf Tibor 480.000.- Ft = 48%

A társaság képviselője: Leikauf Tibor
Lakcíme: 7623 Pécs, Móré Fülöp u. 1/c.

A mérlegkészítés időpontja: 2014. 03. 18.
Az éves beszámoló készítette: Miklós Melinda
7632 Pécs, Enyezd u. 12. 4/13.
PM igazolvány száma: 182419

A Kft. tevékenységei a TEÁOR besorolás szerint:

TEÁOR	9319	Egyéb sporttevékenység (főtevékenység)
	4741	Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
	4764	Sportszer-kiskereskedelem
	4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
	5630	Italszolgáltatás
	6399	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
	6622	Biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység
	6629	Biztosítás, nyugdíjalap egyéb kiegészítő tevékenysége
	6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
	6832	Ingatlankezelés
	7021	Pr, kommunikáció
	7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
	7311	Reklámügynöki tevékenység
	7312	Médiareklám
	7320	Piac-, közvélemény-kutatás
	8211	Összetett adminisztratív szolgáltatás
	8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
	8551	Sport, szabadidős képzés
	9311	Sportlétesítmény működtetése
	9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

A Kft. legfőbb szerve a Taggyűlés

A Kft.-nél felügyelő bizottság nem működik.

A Kft. könyvvizsgálatra nem kötelezett, könyvvizsgálója nincs.

A számviteli politika főbb vonásai.

A számviteli politika célja, hogy a Kft.-nél 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: 2013. 01. 01 - 2013. 12. 31.

A mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja: 2013. 12. 31.

Beszámoló választott formája és típusa

A Kft. tárgyidőszakra egyszerűsített éves beszámolót készít. Az eredményt összköltség eljárással állapítja meg.

A Kft. 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 Kft., 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 Kft. 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 Kft. 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.

Mérlegben 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	2012. év	2013. év
A.	Befektetett eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	4 183	7 498
C.	Aktív időbeli elhatárolás	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	4 138	7 498

A fenti adatokból jól látható, hogy az Eszközök értéke növekszik, ez a növekedés kizárólag a pénzeszközök növekedéséből (látvány-csapatsport támogatás) származik.

FORRÁSOK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
D	Saját tőke	1 877	5 027
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	2 306	2 471
G.	Passzív időbeli elhatárolás	0	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	4 183	7 498

A forrásokon belül a

- A saját tőke emelkedett, eléri a törvény által előírt minimális szintet.
- Céltartalék képzés nem volt.
- A kötelezettségek között csak rövid lejáratú kötelezettség vannak, ezen belül a decemberi munkabér 1.197 eFt, a járulék 109 eFt (mindkettő januárban lett kiegyenlítve), a szállítókkal szembeni tartozás pedig mérséklődött 1.165 eFt-ra.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

BEVÉTELEK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele	683	3 830
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	9 615	12 299
	Összes bevétel	9 683	16 129

- Az értékesítés nettó árbevétele 3.147 eFt-os növekedést mutat.
- Az egyéb bevételek növekedése a teljes egészében a látvány-csapatsport támogatásból származik.

Így összességében a bevételek 6.446 eFt-os növekedést mutatnak.

RÁFORDÍTÁSOK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 761	5 382
V.	Személyi jellegű ráfordítások	7 359	7 857
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	20
VII.	Egyéb ráfordítások	0	355
	Összes ráfordítás	14 120	13 634
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-3 822	2 495

- Az anyagjellegű ráfordítások 5.382 eFt-ot tettek ki, ez a látvány-csapatsport támogatás hatása. Ezen belül az anyagköltség 781 eFt, az igénybevett szolgáltatás 4.409 eFt, míg az egyéb szolgáltatás 192 eFt volt
- A személyi jellegű ráfordítások 498 eFt-os növekedése is szintén a látvány-csapatsport támogatás hatása. Tárgyévben a bérköltség 4.816 eFt, a személyi jellegű egyéb kifizetés 1.007 eFt, míg a bérjárulék 2.034 eFt volt.
- Az átlagos statisztikai állományi létszám a mérleg fordulónapján 2 fő.
- Értékcsökkenési leírás a látvány-csapatsport támogatásból vásárolt kisértékű tárgyi eszközökből származott.

Mindezek együttes hatásaként az üzemi, üzleti tevékenység eredménye 6.317 eFt-tal növekedett.

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása:

		2012. év		2013. év	
Eszköz-hatékonyság:	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{0}{4\ 183} =$	0,00%	$\frac{0}{7\ 498} =$	0,00%
Tőkeerősség:	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{1\ 877}{4\ 183} =$	44,87%	$\frac{5\ 027}{7\ 498} =$	67,04%
Likviditás:	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	$\frac{4\ 183}{2\ 306} =$	1,81	$\frac{7\ 498}{2\ 471} =$	3,03
Eladósodottság:	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{2\ 306}{1\ 877} =$	122,86%	$\frac{2\ 471}{5\ 027} =$	49,15%

Rendkívüli bevétele a Kft.-nek nem volt.

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

Adóalap módosító tételek:

Adóalapot növelő tételek

Jogerős hat. megáll. bírság:

Számv.tv. szerinti écs.: 20 eFt

Összesen: 20 eFt

Adóalap csökkentő tételek

Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg:

TAO tv. szerinti écs.: 20 eFt

Összesen: 20 eFt

Pécs, 2014. 03. 18.

Leikauf Tibor
ügyvezető