

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

PVSK Létesítmény Kft.

2013.

Szervezet neve: PVSK Létesítmény Kft.

Székhelye: 7622 Pécs, Verseny u. 11.

Alakulási időpont: 2002. 05. 01.

Adószám: 12806322-2-02

Cégjegyzék száma: Cg.02.09-067976

A Kft. jegyzett tőkéje: 3.000.000.- Ft
Tulajdonosok: Pécsi Vasutas Sportkör 3.000.000.- Ft = 100%

A társaság képviselője: Czerpán István
Lakcíme: 7621 Pécs, Munkácsy Mihály u. 39.

A mérlegkészítés időpontja: 2014. 03. 17.
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	6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (főtevékenység)
	4110	Épületépítési projekt szervezése
	6832	Ingatlankezelés
	7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
	7312	Médiareklám
	7320	Piac, közvélemény-kutatás
	8110	Építményüzemeltetés
	8211	Összetett adminisztratív szolgáltatás
	8219	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
	8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
	8551	Sport, szabadidős képzés
	9311	Sportlétesítmény működtetése
	9319	Egyéb sporttevékenység
	9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

A Kft. legfőbb szerve a Taggyűlés

A Kft.-nél felügyelő bizottság nincs.

A Kft. könyvvizsgálatra nem kötelezett.

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 mindenkor 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:

Sorszám	Megnevezés	adatok eFt-ban	
		2012. év	2013. év
A.	Befektetett eszközök	853	338
B.	Forgóeszközök	19	12
C.	Aktív időbeli elhatárolás	800	2 000
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	1 672	2 350

A fenti adatokból jól látható, hogy az Eszközök értéke csökken, ez a csökkenés az alábbi tényezők együttes hatása:

- A befektetett eszközökön belül csak tárgyi eszközök vannak, a 515 eFt-os csökkenés az amortizációból származik. Nagyobb értékű, új eszköz beszerzés nem volt.
- A forgóeszközökön belül csak pénzeszközök vannak, a 7 eFt-os csökkenés nem számottevő, szinte csak technikai jellegű.
- Az aktív időbeli elhatárolások 2.000 eFt-ra növekedtek, mert 2014-ben került kiszámlázásra egy 2013-as évet érintő számla.

Így együttesen a fenti tételek 678 eFt eszköz növekedést okoztak.

FORRÁSOK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
D	Saját tőke	-7 310	-4 164
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	8 982	6 514
G.	Passzív időbeli elhatárolás	0	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	1 672	2 350

A forrásokon belül a

- A saját tőke több éves csökkenés után végre 3.146 eFt-os növekedést mutat, de még mindig negatív. Ez a növekedés a 100%-os tulajdonos tőkepótlásának köszönhető.
- Céltartalék képzés nem volt.
- A kötelezettségek között csak rövid lejáratú kötelezettség van, mely a szállítói tartozásokból és a decemberi NAV felé fennálló adó- és járulék tartozásokból tevődik össze, melyek januárban kifizetésre kerültek.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

BEVÉTELEK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele	5 413	18 929
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	793
	Bevételek összesen	5 413	19 722

- Az értékesítés nettó árbevétele jelentős 13 516 eFt-os növekedést mutat, visszatért a 2011. évi szintre, mely a sportpályák bérbeadásának eredménye.
- Az egyéb bevételek nagyrészt támogatásból származnak.

RÁFORDÍTÁSOK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	8 358	10 109
V.	Személyi jellegű ráfordítások	4 104	958
VI.	Értékcsökkenési leírás	796	536
VII.	Egyéb ráfordítások	260	1 012
	Ráfordítások összesen	13 518	12 615
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-8 105	7 107

- Az anyagjellegű ráfordítások kis mértékben növekedtek 10.109 eFt-ra, ezen belül az anyagköltség 5.874 eFt, az igénybevett szolgáltatás 4.057 eFt, míg az egyéb szolgáltatás 178 eFt volt
- A személyi jellegű ráfordítások csökkenése számottevő, minden dolgozó munka és megbízási szerződése megszűnt, hogy a NAV felé fennálló adó- és járuléktartozások ne növekedjenek tovább. Tárgyévben csak az ügyvezetőnek van megbízási szerződése. Tárgyévben a bérköltség 789 eFt és a bérjárulék 169 eFt volt.
- A mérleg fordulónapon az átlagos statisztikai állományi létszám 0 fő.
- Értékcsökkenési leírás a tavalyi évhez hasonló.

Mindezek együttes hatásaként az üzemi, üzleti tevékenység eredménye a tavalyi -8.105 eFt-ról idén +7.107 eFt-ra emelkedett.

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása:

		2012. év		2013. év	
Eszköz-hatékonyság:	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{853}{1\ 672} =$	51,02%	$\frac{338}{2\ 350} =$	14,38%
Tőkeerősség:	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{-7\ 310}{1\ 672} =$	-437,20%	$\frac{-4\ 164}{2\ 350} =$	-177,19%
Likviditás:	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	$\frac{19}{8\ 982} =$	0,00	$\frac{12}{6\ 514} =$	0,00
Eladósodottság:	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{8\ 982}{-7\ 310} =$	-122,87%	$\frac{6\ 514}{-4\ 164} =$	-156,44%

A Kft.-nek sem rendkívüli bevétele sem rendkívüli ráfordítása 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.: 536 eFt

Előző évek vesztesége 3.553 eFt

Összesen: 4.089 eFt

Adóalap csökkentő tételek

Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg:

TAO tv. szerinti écs.: 536 Ft

Összesen: 536 Ft

Pécs, 2014. 03. 17.

Czerpán István
ügyvezető