

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

PÉCSI VASUTAS SPORTKÖR

2021.

Tartalomjegyzék

1. Általános rész	3
1. Az Egyesület bemutatása	3
1.1. A Sportkör céljai:	3
1.2. A sportkör tevékenységei a TEÁOR besorolás szerint:.....	3
1.3. A beszámoló nyilvánossága:.....	4
2. A számviteli politika főbb vonásai	4
2.1. Beszámoló választott formája és típusa	5
2.2. A beszámoló és a könyvvizetés során figyelembe vett alapelvek:	5
2.3. Az eszközök besorolása:.....	5
2.4. Amortizációs politika:.....	5
2.5. Alkalmazott leírási módszer	5
2.6. Értékcsökkenés elszámolása	6
2.7. Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása	6
2.8. Jelentős, lényeges összegű hibák értelmezése	6
2.9. Devizás tételek értékelése	6
2.10. Leltározási szabályok	6
2.11. Pénzkezelési szabályok	6
2.12. Mérlegen kívüli tételek.....	6
3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet értékelése	7
3.1. Vagyoni helyzet alakulása	8
3.2. Pénzügyi helyzet alakulása	8
3.3. Jövedelmezőségi helyzet alakulása	9
II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	10
1. Eszközök (aktívák)	10
1.1. Befektetett eszközök	10
1.2. Forgóeszközök.....	11
1.3. Aktív időbeli elhatárolások	13
2. Források (passzívák)	13
2.1. Saját tőke	14
2.2. Céltartalék	14
2.3. Kötelezettségek.....	14
2.4. Passzív időbeli elhatárolás.....	15
IV. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	16
1. Eredménykimutatás	16
2. Eredmény kategóriák alakulása	16
3. A társaság bevételei	17
3.1. Értékesítés nettó árbevétele	17
3.2. Egyéb bevételek.....	17
3.3. Pénzügyi műveletek bevételei.....	17
4. A társaság költségei, ráfordításai	18
4.1. Anyagjellegű ráfordítások.....	18
4.2. Személyi jellegű ráfordítások	18
4.3. Értékcsökkenési leírás	19
4.4. Egyéb ráfordítás.....	19
4.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	19
4.6. Aktivált saját teljesítményérték	20
V. Egyéb tájékoztató rész	20
1. A társaság képviselőjére jogosult személy.....	20
2. A Felügyelő Bizottság	20
3. Könyvvizsgáló	20
VI. Kiegészítő melléklet egyéb kötelező tájékoztató adatai	20
1. Többségi tulajdonú vállalkozások adatainak bemutatása	21
2. Társasági adóalapot módosító tényezők (eFt).....	21
3. Az Egyesület létszám- és béradatai	21
4. Cash flow – kimutatás	22
5. Kapott támogatások részletezése	23

1. Általános rész

1. Az Egyesület bemutatása

Szervezet neve: Pécsi Vasutas Sportkör

Székhelye: 7622 Pécs, Verseny u. 11.

Alakulási időpont: 1919. 08. 23.

Adószám: 19940791-2-02

Nyilvántartási szám: Pécsi Törvényszék: 02-02-000230.

Jogállása: közhasznú szervezet

Közhasznúsági fokozat: közhasznú (Pk.60.155/1989/45, 2014.06.01)

1.1. 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;
- a működtetett sportágakban hazai és nemzetközi versenyzési lehetőség biztosítása;
- a Sportkör működéséhez kapcsolódóan, elsősorban a minőségi versenysportra irányulóan, meghatározott keretek között nemzetközi tevékenység végzése;
- a Sportkör működési területén lévő oktatási intézmények sporttevékenységét, az iskolai testnevelést segítve hozzájárulni a tanulók testi fejlődéséhez (együtműködési 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.

1.2. 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 minimum 9, maximum 13 fő.

A PVSK társadalmi elnöke: dr. Rákossy Balázs
A PVSK társadalmi alelnöke: Vida János
A PVSK elnöke: Czerpán István
Elnökségi tagok: dr. Bachmann Bálint, De Blasio Domenico
dr. Hauser Tamás, Iványi Dalma
dr. Jankó Tamás, Lázár Lajos,
Molnár Géza, Pál István
Ruzsa Csaba dr. Simon Krisztina
Szegő László

A PVSK felügyelő bizottságának elnöke: Auth Szabolcs
FB tagok: Sági Zoltán,

A PVSK éves beszámolóját aláírja: Czerpán István (7621 Pécs, Munkácsy M. u. 39.)
A PVSK éves beszámolóját készítette: Miklós Melinda (7629 Pécs, Dobó István u. 55.)
PM igazolvány száma: 182419

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

1.3. 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.

2. 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: **2021. 01. 01 - 2021. 12. 31.**

A mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja: **2021. 12. 31.**

2.1. Beszámoló választott formája és típusa

A PVSK tárgyidőszakra „**PK-743** A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet éves 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. költségcsoport számlacsoport számláin könyveli.

2.2. A beszámoló és a könyvvételezés során figyelembe vett alapelvek:

- A vállalkozás folytatásának elve
- A teljesség elve
- A valóság 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

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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. Az Egyesület lineáris leírási kulcsot alkalmaz.

2.6. Értékcsökkenés elszámolása

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

2.7. Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 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.

2.8. Jelentős, lényeges összegű hibák értelmezése

Jelentős, lényeges összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásainak együttes értéke a saját tőke 20%-át meghaladja, illetve a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2%-át meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet értékelése

A mutatók részletes számítását az alábbi táblázat szemlélteti:

	Megnevezés	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Index
1.	Tárgyi eszközök aránya	$\frac{2\,766\,756}{6\,435\,393} = 42,99\%$	$\frac{3\,170\,910}{6\,316\,177} = 50,20\%$	116,77%
2.	Forgóeszközök aránya	$\frac{3\,661\,067}{6\,435\,393} = 56,89\%$	$\frac{3\,135\,282}{6\,316\,177} = 49,64\%$	87,25%
3.	Tőkeellátottság	$\frac{383\,250}{6\,435\,393} = 0,06$	$\frac{367\,637}{6\,316\,177} = 0,06$	97,74%
4.	Kötelezettségek aránya	$\frac{40\,083}{6\,435\,393} = 0,62\%$	$\frac{75\,604}{6\,316\,177} = 1,20\%$	192,18%
5.	Likviditási mutató I.	$\frac{3\,661\,067}{38\,799} = 9435,98\%$	$\frac{3\,135\,282}{75\,162} = 4171,37\%$	44,21%
6.	Rövid távú likviditás II.	$\frac{3\,661\,067}{38\,799} = 9435,98\%$	$\frac{3\,135\,282}{75\,162} = 4171,37\%$	44,21%
7.	Dinamikus likviditási ráta	$\frac{3\,627\,889}{38\,799} = 9350,47\%$	$\frac{3\,069\,784}{75\,162} = 4084,22\%$	43,68%
8.	Pénzügyi stabilitás	$\frac{383\,250}{2\,774\,326} = 13,81\%$	$\frac{367\,637}{3\,180\,895} = 11,56\%$	83,67%
9.	Élőmunka termelékenység	$\frac{33\,633}{54,15} = 621$	$\frac{39\,443}{54,33} = 726$	116,89%
10.	Árbevételarányos jövedelmezőség	$\frac{6\,882}{581\,521} = 1,18\%$	$\frac{-17\,319}{811\,619} = -2,13\%$	-180,31%
11.	Saját tőke forgási sebessége	$\frac{33\,633}{383\,250} = 8,78\%$	$\frac{39\,443}{367\,637} = 10,73\%$	122,26%

3.1. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés		Előző év	Tárgyév	Index
1.	Tárgyi eszközök aránya	$\frac{2\,766\,756}{6\,435\,393} = 42,99\%$	$\frac{3\,170\,910}{6\,316\,177} = 50,20\%$	116,77%
2.	Forgóeszközök aránya	$\frac{3\,661\,067}{6\,435\,393} = 56,89\%$	$\frac{3\,135\,282}{6\,316\,177} = 49,64\%$	87,25%
3.	Tőkeellátottság	$\frac{383\,250}{6\,435\,393} = 0,06$	$\frac{367\,637}{6\,316\,177} = 0,06$	97,74%
4.	Kötelezettségek aránya	$\frac{40\,083}{6\,435\,393} = 0,62\%$	$\frac{75\,604}{6\,316\,177} = 1,20\%$	192,18%

A **tárgyi eszközök aránya** az összes eszközhöz viszonyítva 50,2%. Az aránymutató az előző évhez képest 16,77%-kal nőtt. Az összes eszköz közel -2%-os csökkenése mellett a tárgyi eszközök értéke 14,61%-kal, 404.154 eFt-tal nőtt.

A **forgóeszközök aránymutatója** -12,75%-kal csökkent, mert a döntően pénzeszközcsökkenés miatti -14,36%-os forgóeszköz csökkenés és az -1,85% összes eszköz csökkenés is befolyásolta a mutatót.

A **tőkeellátottsági mutató**, amely a saját tőke és a forrásösszeg arányát fejezi ki, -2,26%-kal csökkent, a saját tőke -15 613 eFt-os csökkenésének köszönhetően.

A **kötelezettségek** összes forrásra vetített aránymutatója 92,18%-kal nőtt, mivel a kötelezettségek 35 521 eFt-tal emelkedtek, miközben az összes forrás -119 216 eFt-tal csökkent.

3.2. Pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés		Előző év	Tárgyév	Index
5.	Likviditási mutató I.	$\frac{3\,661\,067}{38\,799} = 9435,98\%$	$\frac{3\,135\,282}{75\,162} = 4171,37\%$	44,21%
6.	Rövid távú likviditás II.	$\frac{3\,661\,067}{38\,799} = 9435,98\%$	$\frac{3\,135\,282}{75\,162} = 4171,37\%$	44,21%
7.	Dinamikus likviditási ráta	$\frac{3\,627\,889}{38\,799} = 9350,47\%$	$\frac{3\,069\,784}{75\,162} = 4084,22\%$	43,68%
8.	Pénzügyi stabilitás	$\frac{383\,250}{2\,774\,326} = 13,81\%$	$\frac{367\,637}{3\,180\,895} = 11,56\%$	83,67%

A **likviditási mutató I.** értéke és a **rövid távú likviditási mutató II.** értéke mindkét időszakban kedvezőnek mondható, mivel a forgóeszközök bőven fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutatók továbbra is a Társaság stabil pénzügyi helyzetét reprezentálják.

A **dinamikus (gyors) likviditási ráta** szerint 100 Ft rövid lejáratú kötelezettség teljesítésére előző évben 9350 Ft, tárgyévben 4084 Ft állt rendelkezésre. A mutató értéke báziséről tárgy-évre romlott a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős emelkedése miatt.

A **pénzügyi stabilitás mutató** értékének -16,33%-os csökkenése ellenére is stabil pénzügyi helyzetet jelez.

3.3. Jövedelmezőségi helyzet alakulása

9.	Élőmunka termelékenység	$\frac{33\,633}{54,15} = 621$	$\frac{39\,443}{54,33} = 726$	116,89%
10.	Árbevételarányos jövedelmezőség	$\frac{6\,882}{581\,521} = 1,18\%$	$\frac{-17\,319}{811\,619} = -2,13\%$	-180,31%
11.	Saját tőke forgási sebessége	$\frac{33\,633}{383\,250} = 8,78\%$	$\frac{39\,443}{367\,637} = 10,73\%$	122,26%

Az **élőmunka termelékenysége** minimális mértékben nőtt, míg 2020-ban 621 eFt volt az 1 főre jutó nettó árbevétel, addig 2021-ben 726 eFt-ra emelkedett. Az átlagos állományi létszám 0,18 fővel nőtt, miközben a nettó árbevétel 5 810 eFt-tal, 1,17%-kal növekedett.

A **jövedelmezőségi mutatók** negatív irányú változása az adózott eredmény jelentős csökkenéséből következnek.

A **saját tőke forgási** sebessége a nettó árbevétel 5 810 eFt-os 17,27 %-os növekedése és a saját tőke -15 613 eFt-os, -4,07%-os csökkenésének eredményeképpen 22,26%-kal nőtt.

II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés - a külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - számviteli politikában rögzített dátuma **2021. 03. 31.**

1. Eszközök (aktívák)

A társaság vagyona rendeltetés szerinti bontásban:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
A. Befektetett eszközök	2 774 326	3 180 895	406 569	114,65%
B. Forgóeszközök	3 661 067	3 135 282	-525 785	85,64%
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0,00%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 435 393	6 316 177	-119 216	98,15%

Egyesületünk vagyoni értéke 6 316 177 eFt volt 2021. december 31-én, amely -1,85%-kal, összesen -119 216 eFt-tal csökkent. A mérlegfőösszeg csökkenése a forgóeszközök -14,36%-os csökkenése, valamint a befektetett eszközök +14,65%-os mellett következett be (aktív időbeli elhatárolások nincsenek).

1.1. Befektetett eszközök

A következő táblázat a befektetett eszközök állományának alakulását tartalmazza:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	310	2 725	2 415	879,03%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 766 756	3 170 910	404 154	114,61%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	7 260	7 260	0	100,00%
A. Befektetett eszközök összesen	2 774 326	3 180 895	406 569	114,65%

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 406 569 eFt-tal növekedett. Aránya a mérleg főösszegéhez képest kis mértékben, az előző évi 43,11%-ról 50,36%-ra változott.

1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 2 415 eFt-tal, jelentősen emelkedett. A befektetett eszközökön belüli részaránya minimálisan változott, 0,01%-ról 0,09%-ra nőtt.

1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke 14,61%-kal, 404 154 eFt-tal nőtt. A befektetett eszközökön belül változatlanul a tárgyi eszközök aránya a legmagasabb, a mutató értéke 99,73%-ról 99,69%-ra nőtt, ami 0,04% növekedést jelent az előző év adatához képest.

Jelentősebb változások a tárgyi eszközök állományában 2021-ben:

- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke -0,42 %-kal, -7 180 eFt-tal csökkent, aránya a tárgyi eszközök állományon belül 61,46%-ról 53,40%-ra változott.
- A műszaki berendezések, gépek, járművek értéke 117,38%-kal, 5 646 eFt-tal nőtt, aránya a tárgyi eszközök állományon belül 0,17%-ról 0,33%-ra emelkedett.
- Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke 12,32%-kal, 9 545 eFt-tal nőtt, a tárgyi eszközök állományon belül aránya 2,8%-ról 2,74%-ra mérséklődött.
- Összességében év végére a befejezetlen beruházások állománya 1 230 731 eFt lett, ami 396 143 eFt-tal meghaladja az előző évi értéket. A befejezetlen beruházások állományán belül a legjelentősebb tételek a PVSK centenáriumi sportinfrastruktúra-fejlesztés projektje.
- Beruházásokra adott, nyitott előleg a mérlegforduló napon nem volt.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományában bekövetkezett változásokat az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés (eFt)	Nyitó	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Át-soro-lások	Záró	Változás
I. Immateriális javak	1 067	3 203	0	0	4 270	400,19%
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0,00%
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0,00%
3. Vagyoni értékű jogok	1 067	3 203	0	0	4 270	400,19%
4. Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0,00%
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0,00%
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0,00%
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0,00%
II. Tárgyi eszközök	3 320 932	529 119	-133 909	0	3 716 142	111,90%
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 139 127	86 183	-133 909	0	2 091 401	97,77%
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	11 171	8 507	0	0	19 678	176,15%
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	186 609	38 286	0	0	224 895	120,52%
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0,00%
5. Beruházások, felújítások	834 588	396 143	0	0	1 230 731	147,47%
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0,00%
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	149 437	0	0	0	149 437	100,00%
Összesen	3 321 999	532 322	-133 909	0	3 720 412	111,99%

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök értéke nem változott.

1.2. Forgóeszközök

A forgóeszközök állományának alakulását tartalmazza a következő táblázat:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyévv	eltérés eFt	eltérés %
I. KÉSZLETEK	0	0	0	0,00%
II. KÖVETELÉSEK	33 178	65 498	32 320	197,41%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0,00%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	3 627 889	3 069 784	-558 105	84,62%
B. Forgóeszközök összesen	3 661 067	3 135 282	-525 785	85,64%

A forgóeszközök év végi állománya -14,36%-kal, -525 785 eFt-tal csökkent, döntően a pénzeszközök változása miatt.

1.2.1. Készletek

A készletek értéke 0.

1.2.2. Követelések

A követelések részletezése:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0	0,00%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0,00%
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	30 451	42 990	12 539	141,18%
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0,00%
5. Váltókövetelések	0	0	0	0,00%
6. Egyéb követelések	2 727	22 508	19 781	825,38%
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0,00%
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0,00%
II. KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN:	33 178	65 498	32 320	197,41%

A követelések összege 97,41%-kal, 32 320 eFt-tal nőtt, amely egyrészt a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 41,18 %-os, 12 539 eFt-os növekedéséből, másrészt az egyéb követelések értékének jelentős, 19 781 eFt-os növekedéséből tevődik össze.

1.2.2.1. Vevőállomány

Egyesületünk felé a vevőknek 2 958 eFt túlfizetése van, melyet a mérlegben a kötelezettségek között mutatunk ki.

1.2.2.2. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő Kft.-k felé fennálló követelések értéke 42 990 eFt, amely az előző évihez képest 12 539 eFt, 41,18% növekedést mutat.

Részletesen:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Követelések PVSK Labdarúgó Kft.-vel szemben	13 924	26 463	12 539	190,05%
Követelések PVSK Létesítmény Kft.-vel szemben	0	0	0	0,00%
Követelések PVSK Marketing Kft.-vel szemben	16 039	16 039	0	100,00%
Követelések Pécsi Vízilabda Kft.-vel szemben	488	488	0	100,00%
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	30 451	42 990	12 539	141,18%

1.2.2.3. Egyéb követelések

Az egyéb követelések értéke 22 508 eFt, amely az előző évihez képest 19 801 eFt növekedést mutat.

Az egyéb követelések részletezése:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Munkavállalókkal szembeni követelések	1 097	898	-199	81,86%
Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	1 610	21 610	20 000	1342,24%
6. Egyéb követelések	2 707	22 508	19 801	831,47%

A munkavállalókkal szembeni követelés -199 eFt-tal, -18,14%-kal csökkent, valamint a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök értéke jelentősen, 20 000 eFt-tal nőtt.

1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök állománya több tényező együttes hatására -558 105 eFt-tal csökkent az előző év végéhez képest. Ez több tényező együttes hatása:

A pénztárban lévő pénzkészlet 707 eFt-tal emelkedett, míg a bankszámlák összesített egyenlege -558 812 eFt-tal csökkent. Ez teljes egészében annak tudható be, hogy a centenáriumi sportinfrastruktúra fejlesztés projektünk építkezése folyamatban van, az előfinanszírozásban megkapott támogatást használjuk fel folyamatosan a beruházás finanszírozására. Továbbá a látvány-csapatsport támogatásokat szinte teljesen, a jóváhagyott keretösszegig begyűjtöttük, ezek felhasználása szintén előfinanszírozott, a bankszámlákon lévő pénzből valósítjuk meg a sportfejlesztési programjainkat kosárlabda és labdarúgás sportágakban.

Társaságunk pénzeszköz állományának alakulását a mérleg fordulónapján részletesen a cash flow kimutatás (mellékletben) tartalmazza.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások értéke 0.

2. Források (passzívák)

A saját forrás a saját tőkét, az idegen forrás a céltartalékot, a kötelezettségeket, valamint a passzív időbeli elhatárolásokat foglalja magába.

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
<i>D. Saját tőke</i>	383 250	367 637	-15 613	95,93%
<i>E. Céltartalékok</i>	54 152	54 152	0	100,00%
<i>F. Kötelezettségek</i>	40 083	75 604	35 521	0,00%
<i>G. Passzív időbeli elhatárolások</i>	5 957 908	5 818 784	-139 124	0,00%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	6 435 393	6 316 177	-119 216	98,15%

A források összege, az eszközök értékével megegyezően 6 316 177 eFt, ami az előző évhez képest -119 216 eFt csökkenést jelent. Ez egyrészt a saját tőke -15 613 eFt-os csökkenésének, másrészt a kötelezettségek 35 521 eFt-os növekedésének, valamint a passzív időbeli elhatárolások -139 124 eFt-os csökkenésének tudható be.

2.1. Saját tőke

A saját tőke alakulását a következő táblázat tartalmazza:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
I. JEGYZETT TŐKE	1 603	1 603	0	100,00%
II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0,00%
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0,00%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	225 328	233 916	8 588	103,81%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0,00%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	149 437	149 437	0	100,00%
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	6 882	-17 319	-24 201	-251,66%
D. Saját tőke összesen:	383 250	367 637	-15 613	95,93%

- A **jegyzett tőke** a cégbíróságon bejegyzett tőke, mely a **tőketartalék**hoz hasonlóan az előző évihez képest nem változott.
- Az **eredménytartalék** az előző évi adózott eredménnyel, 8 588 eFt-tal nőtt.
- A **lekötött tartalékot** értéke 0.
- Egyesületünk ebben az évben -17 319 e Ft **adózott eredményt** realizált, mely az előző évinél -24 201 eFt-tal alacsonyabb.

2.2. Céltartalék

A céltartalék összege 54 152 eFt, mely az előző évhez képest nem változott.

2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek értéke 35 521 eFt-tal több, mint az előző évi. Részletezve az alábbi táblázatban:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0,00%
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 284	442	-842	34,42%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	38 799	75 162	36 363	0,00%
F. Kötelezettségek összesen:	40 083	75 604	35 521	188,62%

A növekedést a következő tényezők okozták:

- A mérlegben **hátrasorolt kötelezettség** nincs.
- A **hosszú lejáratú kötelezettségek** a lízingelt személygépkocsi visszalévő lízingdíját tartalmazzák.
- A **rövid lejáratú kölcsönök** -275 eFt-tal, 26,37%-kal csökkentek.

- A rövid lejáratú kötelezettségek közül a **szállítói tartozások összege** 13 923 eFt, amely az előző évihez képest -1 325 eFt-tal, 8.69%-kal csökkent.
- Az egyéb **rövid lejáratú kötelezettségek** értéke 60 471 eFt, ami az előző évhez képest 37 963 eFt növekedést jelent, ennek döntő része, 30 160 eFt a Centenárium sportinfrastruktúra beruházás közbeszerzése során, Egyesületünknek utalt ajánlati biztosítékokból származik.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban részletezzük:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Adó- és járulék fizetési kötelezettségek	7 482	10 458	2 976	139,78%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	14 297	19 853	5 556	138,86%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	560	30 160	29 600	5385,71%
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	22 339	60 471	38 132	270,70%

2.4. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolás elve az egyes időszakok közötti összemérést biztosítja. Célja, hogy a gazdasági események eredményre gyakorolt hatása a tárgyidőszakban helyes összegben szerepeljen.

Ebben évben a passzív időbeli elhatárolások értéke 5 818 784 eFt a következő jogcímenek:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	52 517	77 466	24 949	147,51%
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 599	9 393	6 794	361,41%
3. Halasztott bevételek	5 902 792	5 731 925	-170 867	97,11%
G. Passzív időbeli elhatárolások összesen:	5 957 908	5 818 784	-139 124	97,66%

A passzív időbeli elhatárolások összege -139 124 eFt-tal, -2,33%-kal csökkent, a következők miatt:

- A **bevételek passzív időbeli elhatárolásának** értéke 24 949 eFt-tal magasabb, mint az egy évvel korábbi.
- A **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** jelentősen, 6 794 eFt-tal nőtt.
- A **halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának** összege -170 867 eFt-tal csökkent. A változást két tényező befolyásolta. Az összemérés elvének betartásából következően a fejlesztési célra kapott pénzeszközök, a térítés nélkül átvett eszközök számviteli elszámolása a gazdasági felmerülés időszakához kapcsolódik, azaz az adott időszak teljesítésének elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit kell számításba venni. Ezen számviteli alapelv betartása érdekében a tárgyévi visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásokat halasztott bevételként elhatároltuk. Az elhatárolt halasztott bevételből pedig a tárgyévben felmerült értékcsökkenés arányában megszüntettük (visszavezettük) az egyéb bevételekkel szemben.

IV. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Eredménykimutatás

A társaság 2021. évi adózott eredménye: **-17 319 eFt veszteség**

Az eredménykimutatás tételei az alábbiak szerint alakultak:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	33 633	39 443	5 810	117,27%
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0	0,00%
III. EGYÉB BEVÉTELEK	547 888	772 176	224 288	140,94%
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	121 529	165 033	43 504	135,80%
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	300 242	350 865	50 623	116,86%
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	126 993	144 332	17 339	113,65%
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	22 822	167 190	144 368	732,58%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	9 935	-15 801	-25 736	-159,04%
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	3	3	0	100,00%
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	3 056	1 521	-1 535	49,77%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-3 053	-1 518	1 535	49,72%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	6 882	-17 319	-24 201	-251,66%
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	6 882	-17 319	-24 201	-251,66%

2. Eredmény kategóriák alakulása

- Az **üzemi (üzleti) tevékenység eredménye** -15 801 eFt veszteség.
- A **penzügyi műveletek eredménye** -1 518 eFt veszteség, ami az előző évhez képest 1 535 eFt javulást mutat. Ennek legfőbb oka az, hogy a pénzügyi műveletek ráfordításai 1 535 forinttal csökkentek.
- Az **adózás előtti eredmény** az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének és a pénzügyi műveletek eredményének együttes összege. Az Egyesület az előző évben 6 882 eFt adózás előtti nyereséget realizált. A tárgyév adózás előtti eredménye -17 319 eFt veszteség.
- Az **adózott eredmény** az egyesület adózás előtti eredményével megegyezik, mert A PVSK vállalkozási tevékenységének aránya idén sem érte el a törvényben meghatározott 15%-os korlátot (3,23%), így nem keletkezik társasági adó fizetési kötelezettségünk.

Az eredmény összetétele

	Előző év (eFt)			Tárgyév (eFt)		
	Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
Adózott eredmény	6 591	291	6 882	-16 760	-559	-17 319

3. A társaság bevételei

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	33 633	39 443	5 810	117,27%
III. EGYÉB BEVÉTELEK	547 888	772 176	224 288	140,94%
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	3	3	0	100,00%
Bevételek összesen:	581 524	811 622	230 098	139,57%

Tárgyévben realizált bevétel 811 622 eFt, amely 230 098 eFt-tal, 39,57% növekedett az előző évhez viszonyítva. Ez az alábbi tényezők együttes hatása:

3.1. Értékesítés nettó árbevétele

Értékesítés nettó árbevételét és összetételét szemlélteti a következő táblázat:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Alaptevékenység árbevétele	9 065	13 257	4 192	146,24%
Vállalkozási tevékenység árbevétele	24 568	26 186	1 618	106,59%
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	33 633	39 443	5 810	117,27%

Az **értékesítés nettó árbevétele** 5 810 eFt-tal növekedett, ezen belül:

- Az **alaptevékenység árbevétele** 4 192 eFt-tal, 46,24%-kal haladja meg az előző évi értéket.
- A **vállalkozási tevékenység árbevétele** 1 618 eFt-tal, 6,59%-kal több, mint az előző évi.

3.2. Egyéb bevételek

Az **egyéb bevételek** összege 224 288 eFt-tal nőtt az előző évihez képest, döntően azért, mert a Covid 19 járvány negatív hatásainak ellentételezésére az Egyesület a SOSZ-tól, és több Szakszövetségtől is egyszeri, rendkívüli támogatást kapott. Valamint 5 éves szerződést kötöttünk „az egyes kiemelt vidéki sportszervezetek 2021-2026 évi támogatása”-ra.

Az egyéb bevételek alakulását szemlélteti az alábbi táblázat:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Tagdíjak és alapítóktól kapott befizetések	35 690	38 837	3 147	108,82%
Támogatások	474 559	681 225	206 666	143,55%
Adományok	35 768	44 311	8 543	123,88%
Egyéb	1 871	7 803	5 932	417,05%
Egyéb bevételek összesen:	547 888	772 176	224 288	140,94%

3.3. Pénzügyi műveletek bevételei

A **penzügyi műveletek bevételei** nem változtak, értéke 3 eFt.

4. A társaság költségei, ráfordításai

A társaság összes költségei és ráfordításai 313 043 eFt, amely 160 172 eFt-tal haladja meg az előző évi összeget.

A közhasznú és vállalkozási ráfordítások felosztása árbevétel arányosan történik, az alábbi táblázat szerint:

A tétel megnevezése	Előző év			Tárgyév		
	Alaptev.	Váll. tev.	Összes	Alaptev.	Váll. tev.	Összes
IV. Anyagjellegű ráfordítások	116 395	5 134	121 529	159 708	5 325	165 033
V. Személyi jellegű ráfordítások	287 557	12 685	300 242	339 545	11 320	350 865
VI. Értécsökkenési leírás	121 628	5 365	126 993	139 675	4 657	144 332
VII. Egyéb ráfordítások	21 858	964	22 822	161 796	5 394	167 190
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 927	129	3 056	1 472	49	1 521
Költségek és ráfordítások összesen:	550 365	24 277	574 642	802 196	26 745	828 941

A következő táblázat a költségek és ráfordítások költségnemenkénti részletezését szemlélteti:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	121 529	165 033	43 504	135,80%
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	300 242	350 865	50 623	116,86%
VI. ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	126 993	144 332	17 339	113,65%
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	22 822	167 190	144 368	732,58%
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	3 056	1 521	-1 535	49,77%
Költségek és ráfordítások összesen:	574 642	828 941	254 299	144,25%

4.1. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások a bázisévhez képest összességében 43 504 eFt-tal, 35,8%-kal nőttek, az alábbi okok következtében:

- Az **anyagköltség** 32 498 eFt-tal, 113,46%-kal nőtt.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** értékének növekedése 9 247 eFt, 10,77%.
- Az **egyéb szolgáltatások** értéke 1 759 eFt-tal, 25,01%-kal nőtt.
- Az **eladott áruk beszerzési értéke** 0.
- A **közvetített szolgáltatások** értéke 0.

4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest 50 623 eFt-tal, 16,86%-kal nőttek, a következők miatt:

- A **béreköltség** növekedése 36 714 eFt, 14,11%. A növekedés meghatározó tényezői a megnőtt minimálbérhez és a garantált bérminimumhoz kapcsolódó bérrendezés és a bérfeszültségek kezelésének kiadásai, valamint az eredményességhez szükséges humán erőforrás fejlesztés béreköltsége is.
- A **személyi jellegű egyéb kifizetések** összege 6 098 eFt-tal, 37,76%-kal több az előző évi értéknél.

- A **bérijárulékok** 7 811 eFt-os, 32,69%-os növekedése a fenti tényezők, valamint a munkaadói járulékok mértékében bekövetkező csökkenés együttes hatása miatt alakult ki.

4.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás összege 17 339 eFt-tal, 13,65%-kal nőtt, az üzembe helyezett beruházásoknak köszönhetően. Az előző évhez képest az értékcsökkenési leírás számításában változás nem történt.

4.4. Egyéb ráfordítás

Egyéb ráfordításként 167 190 eFt-ot számolt el Egyesületünk, ami sokkal, 144 368 eFt-tal több, mint az előző évi. Az alábbi táblázat bemutatja az egyéb ráfordítások összetételét és azok változásait:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	125	54	-71	43,20%
Adott támogatás	10 120	38 145	28 025	376,93%
Adók, illetékek, hozzájárulások	495	419	-76	84,65%
Vissza nem igényelhető ÁFA	8 943	112 048	103 105	1252,91%
Előző éveket érintő egyéb ráfordítás	3 139	1 690	-1 449	53,84%
Egyéb	0	14 834	14 835	-
Egyéb ráfordítások összesen:	22 822	167 190	144 368	732,59%

- A kifizetett **bírság, kötbér és késedelmi** kamat éves összege -71 eFt-tal csökkent.
- Az **adott támogatások** nagymértékben, 28 025 eFt-tal megnövekedtek. Ezen belül a többségi tulajdonú vállalkozásoknak adott támogatás tárgyévben:
 - PVSK Labdarúgó Kft.-nek adott támogatás: 10 000 eFt,
 - PVSK Marketing Kft.-nek adott támogatás: 24 000 eFt
 - Pécsi Vízilabda Kft.-nek adott támogatás: 4 000 eFt
- Az **adók, illetékek, hozzájárulások** ezévi összege -76 eFt-tal kevesebb, mint a múlt évi.
- A pályázatok, támogatások bruttó összegű elszámolása miatt **vissza nem igényelhető ÁFA több, mint tízszeresére, 103 105 eFt-tal nőtt.** Ez az emelkedés nagyrészt annak köszönhető, hogy elindult a Centenárium Sportinfrastruktúra-fejlesztés projektük építkezése.
- A tárgyévben felmerült, de az **előző éveket érintő** egyéb ráfordítások -1 449 eFt-tal csökkentek.
- Az **egyéb** ráfordítások között került elszámolásra a Deák Ferenc Gimnázium és Általános Iskola látvány-csapatsport támogatásból elkészült tornaterem felújítás térítés nélküli átadása a Pécsi Tudományegyetem felé.

4.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordítása a folyószámla- és a hosszú lejáratú hitelekre fizetett kamatok összegét és a külföldi számlák átváltásakor, átutalásakor keletkezett árfolyamvesztéséget tartalmazza, amely tárgyévre -1 535 eFt-tal csökkent.

4.6. Aktivált saját teljesítményérték

Az aktivált saját teljesítmények értéke: 0.

V. Egyéb tájékoztató rész

1. A társaság képviselőjére jogosult személy

Czerpán István, elnök

7621 Pécs, Munkácsy M. u. 39.

2. A Felügyelő Bizottság

	2020. év	2021. év
A Felügyelő Bizottság tagjainak járandósága:	0 eFt	0 eFt

3. Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálatát Gyurka László látja el.

	2020. év	2021. év
A könyvvizsgálat díja:	381 eFt	381 eFt

A 2021. évi éves beszámoló auditálását Gyurka László okleveles könyvvizsgáló végezte, aki a mérleg számszerűségét ellenőrizte és záradékolta.

VI. Kiegészítő melléklet egyéb kötelező tájékoztató adatai

Az értékcsökkenés elszámolásának módszerül változatlanul a napi értékcsökkenés elszámolást alkalmazza az Egyesület. Az értékcsökkenést a könyvekben negyedévente könyveli le.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenése:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Terv szerint elszámolt értékcsökkenési leírás	122 428	134 745	12 317	110,06%
Kisértékű értékcsökkenési leírás	4 565	9 587	5 022	210,01%
Terv szerint elszámolt ÉCS összesen:	126 993	144 332	17 339	113,65%

1. Többségi tulajdonú vállalkozások adatainak bemutatása

Név, Székhely	Jegyzett tőke, részesedés aránya	Tőketartalék (eFt)	Eredménytartalék (eFt)	Adózott eredmény (eFt)
PVSK Labdarúgó Kft. 7622 Pécs, Verseny u. 11.	PVSK: 1 560 eFt = 52% Leikauf Tibor: 1 440 eFt = 48%	13 923	-6 148	14
PVSK Létesítmény Kft. 7622 Pécs, Verseny u. 11.	PVSK 3 000 eFt = 100%	0	985	589
PVSK Marketing Kft. 7622 Pécs, Verseny u. 11.	PVSK: 3 170 eFt = 51% PMJV Önkorm.: 3 050 eFt = 49%	21 144	-48 314	4 877
Pécsi Vízilabda Kft. 7622 Pécs, Verseny u. 11.	PVSK: 2 220 eFt = 74% PMJV Önkorm.: 780 eFt = 26%	513	2 966	-4 101

Az adatok a többségi tulajdonú vállalkozások előző évi közzétett beszámolójának adatai.

2. Társasági adóalapot módosító tényezők (eFt)

A tétel megnevezése (eFt)	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	-17 319
- Adótörvény szerinti ÉCS	144 332
+ Számviteli törvény szerinti ÉCS	144 332
Társasági adó alap	-17 319
Társasági adó	0

3. Az Egyesület létszám- és béradatai

Állománycsoport (szakosztály)	Átlagos stat. állományi létszám (fő)	Bérlétszám (eFt)	Személyi jell. egyéb kifiz. (eFt)	Bérlétszámok (eFt)
Igazgatás	10,58	63 522	1 784	4 330
Atlétika	1,00	10 335	2 108	1 233
Judo	1,00	6 900	2 061	703
Kosárlabda UP	13,50	95 705	10 396	15 053
Labdarúgás UP	5,62	40 570	2 763	5 487
Létesítmény	18,04	55 416	1 068	1 713
Lövészet	1,25	8 238	559	1 257
Ökölvívás	2,33	11 936	1 044	1 272
Sí	0,00	672	242	94
Szabadidő	0,00	0	160	0
Tájékoztató Futás	1,00	3 620	61	560
Összesen:	54,33	296 915	22 247	31 703

4. Cash flow – kimutatás

	Megnevezés	Bázisév (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás (eFt)
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (működési cash flow, 1-13. sorok)	392 348	24 602	-367 746
1.	Adózás előtti eredmény	6 882	-17 319	-24 201
2.	Elszámolt amortizáció	126 993	144 332	17 339
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	984	340	-644
6.	Szállítói kötelezettség változása	-197 392	-1 325	196 067
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-126	37 698	37 824
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	503 336	-139 124	-642 460
9.	Vevőkövetelés változása	0	0	0
10.	Forgóeszk. (vevő és pénzeszk.nélkül) változása	17 025	0	-17 025
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-65 354	0	65 354
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (14-16. sorok)	530 103	-1 393 028	894 215
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-529 119	-1 408 673	-879 554
15.	Befektetett eszközök eladása	984	15 645	14 661
16.	Kapott osztalék	0	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-24. sorok)	558 008	810 321	252 313
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	0	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	0	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétel	0	0	0
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz	547 888	772 176	224 288
21.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	0	0	0
22.	Kötvény visszafizetés	0	0	0
23.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0	0
24.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-10 120	-38 145	-28 025
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	1 480 459	-558 105	778 782

5. Kapott támogatások részletezése

Az alábbi táblázatban bemutatjuk az Egyesület kapott támogatásainak támogatási szerződés számát, a kapott támogatás összegét, a felhasznált összeget jogcímek szerint megbontva.

Tám.szerz.száma, támogatás jogcíme (eFt)	kapott összeg	felhasználás összesen	személyi jell. felhasználás	dologi jell. felh.	felhalmozási célú felh.
Látvány-csapatsport (TAO) támogatás összesen:		80 821	55 083	25 418	320
Labdarúgás: -BE/SFPHOSSZ-37376/2020/MLSZ és -BE/SFP-45376/2021/MLSZ és kiegészítő tám.	21 887	21 887	21 887	0	0
Kosárlabda: -BE/SFPHOSSZ02/15065/2020/MKOSZ -BE/SFP17065/2021/MKOSZ és kiegészítő tám.	58 935	58 935	33 196	25 418	320
Önkormányzati támogatás összesen:		0	0	0	0
Elkülönített alaptól kapott támogatás összesen:		52 035	10 316	34 080	7 639
MASZ Sport XXI/2021/103	800	800	480	320	0
MJSZ IX/336-2/2021/13. Sp.XXI. tám.	615	615	307	308	0
MÖSZ 13/MÖSZ/Sport XXI./2021	420	420	210	210	0
MSSZ 21-1430 Sport XXI. tám.	700	700	210	490	0
MASZ Műhely/2021/102. Műhelytám.	1 000	1 000	600	400	0
MJSZ IX/1184-1/2021/21. Műhelytám.	1 195	1 195	598	598	0
MÖSZ 13/MÖSZ/KSF/2021 Műhelytám.	1 490	1 490	745	745	0
MSSZ 21-1410 Műhelytám.	300	300	0	300	0
MJSZ IX/4202-2/2021/21. Covid tám.	740	740	370	370	0
MASZ CO/2021/170 Covid tám.	720	720	289	431	0
MLSZ-IX-2544-7-2020-327 Produktivitási tám.	15 370	15 370	5 511	6 270	3 589
MLSZ IX/7416-2/2021/159 Produkt. és Körzetkp.tám.	21 315	21 315	0	21 315	0
MSSZ 21-1195 Egyesületi tám.	1 700	1 700	510	1 190	0
BMSK-16-kiemelt-2018-TSZ-MÖSZ-PVSK Eszköztám.	4 050	4 050	0	0	4 050
MÖSZ 79/2020/MÖSZ/EGY.KIEG.TÁM.	780	780	0	780	0
MTFSZ 21/1220 edzői támogatás	140	0	140	0	0
SOSZ HBV/422 Hiszek Benned Program támogatás	700	700	347	354	0
Magánszemély adománya/támogatása összesen:		501	0	501	0
Magánszemélyek adománya	454	454	0	454	0
SZJA 1%-ból kapott támogatás	47	47	0	47	0
Jogi személyektől kapott adomány/támogatás össz:		43 810	0	43 810	0
GP Consulting Kft adománya	4 000	4 000	0	4 000	0
PVSK Létesítmény Kft. adománya	12 450	12 450	0	12 450	0
Pannon-Safe Kft. Adománya	20 000	20 000	0	20 000	0
Globero Kft. Adománya	360	360	0	360	0
Pannon Hőerőmű adománya	7 000	7 000	0	7 000	0
BMI Kormányhivaltól kapott bértámogatás össz:	10 564	10 564	10 564	0	0

Minisztériumoktól/Államtól kapott támogatások össz:		166 922	79 922	44 968	42 032
<i>EMMI-től kapott REHAB bértámogatás, BP-0605/0535-1/2021</i>	22 922	22 922	22 922	0	0
<i>IX/4719-2/2021/SPORTFEJL Vidéki Sportegyes.tám.</i>	135 000	135 000	57 000	44 968	33 032
<i>AOFK-T/0026/2021 Sínház berendezés támogatás</i>	9 000	9 000	0	0	9 000
Pályázaton elnyert támogatás		150 000	57 000	59 968	33 032
<i>SOSZ CV/21/SOSZ/2021 Covid támogatás</i>	150 000	150 000	57 000	59 968	33 032
Fejlesztési tám. és elhatárolása és visszairása	220 883	220 883	0	0	220 883
Mindösszesen	725 536	725 536	212 885	208 744	303 907

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

Pécs, 2022. 03. 31.

Czerpán István
elnök