

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

PÉCSI VASUTAS SPORTKÖR

2023.

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 sportkör legfőbb szerve:.....	3
1.4. A tárgyévi járandóságok bemutatása:	4
1.5. 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 könyvvezetés 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
3.2. 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.....	18
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 ráfordítások	19
4.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	20
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 (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.

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.**

1.3. A sportkör legfőbb szerve:

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, dr. Hauser Tamás,
dr. Jankó Tamás, Lázár Lajos,
Molnár Géza, dr. Simon Krisztina,
Szegő László, dr. Tóth Ákos,
Török Ottó

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

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

1.4. A tárgyévi járandóságok bemutatása:

PVSK elnöke: bruttó munkabér 9.600 eFt,
elnökségi tagok 0 eFt,
FB elnök és tagok: 0 eFt,
Könyvvizsgáló: 300 eFt+Áfa

1.5. 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: **2023. 01. 01 - 2023. 12. 31.**

A mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja: **2023. 12. 31.**

A mérlegkészítés dátuma: **2024. 03. 31.**

2.1. Beszámoló választott formája és típusa

A PVSK tárgyidőszakra „**PK-943 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 számlaosztály 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:

A mutató			Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Eltérés %
megnevezése	számítása				
1.	Tárgyi eszközök aránya	$\frac{\text{Tárgyi eszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$	$\frac{4\,539\,696}{6\,712\,022} = 67,64\%$	$\frac{4\,537\,183}{6\,799\,186} = 66,73\%$	-0,90%
2.	Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$	$\frac{2\,163\,317}{6\,712\,022} = 32,23\%$	$\frac{2\,252\,507}{6\,799\,186} = 33,13\%$	0,90%
3.	Tőkeellátottság	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	$\frac{409\,201}{6\,712\,022} = 6,10\%$	$\frac{426\,137}{6\,799\,186} = 6,27\%$	0,17%
4.	Kötelezettségek aránya	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	$\frac{140\,897}{6\,712\,022} = 2,10\%$	$\frac{61\,439}{6\,799\,186} = 0,90\%$	-1,20%
5.	Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt}}$	$\frac{2\,163\,317}{137\,791} = 15,70$	$\frac{2\,252\,507}{58\,976} = 38,19$	2249,36%
6.	Rövid távú likviditás II.	$\frac{\text{Forgóeszk.-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt}}$	$\frac{2\,163\,317}{137\,791} = 15,70$	$\frac{2\,252\,507}{58\,976} = 38,19$	2249,36%
7.	Dinamikus likviditási ráta	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt}}$	$\frac{2\,075\,575}{137\,791} = 15,06$	$\frac{1\,766\,520}{58\,976} = 29,95$	1489,00%
8.	Pénzügyi stabilitás	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befekt.eszk.+készletek}}$	$\frac{409\,201}{4\,548\,705} = 9,00\%$	$\frac{426\,137}{4\,545\,154} = 9,38\%$	0,38%
9.	Élőmunka termelékenység	$\frac{\text{Nettó árbevétel}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{60\,525}{62,25} = 972$	$\frac{52\,714}{62,83} = 839$	-133
10.	Árbevételarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Nettó árbev.+összes egyéb bevétel}}$	$\frac{41\,564}{911\,061} = 4,56\%$	$\frac{16\,937}{1\,406\,880} = 1,20\%$	-3,36%
11.	Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	$\frac{41\,564}{6\,712\,022} = 0,62\%$	$\frac{16\,937}{6\,799\,186} = 0,25\%$	-0,37%
12.	Vagyonarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{41\,564}{409\,201} = 10,16\%$	$\frac{16\,937}{426\,137} = 3,97\%$	-6,18%
13.	Saját tőke arányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{41\,564}{409\,201} = 10,16\%$	$\frac{16\,937}{426\,137} = 3,97\%$	-6,18%
14.	Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Nettó árbevétel}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{60\,525}{409\,201} = 0,15$	$\frac{52\,714}{426\,137} = 0,12$	-2,42%

3.1. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés		Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Index
1.	Tárgyi eszközök aránya	$\frac{4\,539\,696}{6\,712\,022} = 67,64\%$	$\frac{4\,537\,183}{6\,799\,186} = 66,73\%$	98,66%
2.	Forgóeszközök aránya	$\frac{2\,163\,317}{6\,712\,022} = 32,23\%$	$\frac{2\,252\,507}{6\,799\,186} = 33,13\%$	102,79%
3.	Tőkeellátottság	$\frac{409\,201}{6\,712\,022} = 6,10\%$	$\frac{426\,137}{6\,799\,186} = 6,27\%$	102,80%
4.	Kötelezettségek aránya	$\frac{140\,897}{6\,712\,022} = 2,10\%$	$\frac{61\,439}{6\,799\,186} = 0,90\%$	43,05%

A **tárgyi eszközök aránya** az összes eszközhöz viszonyítva 66,73%. Az aránymutató az előző évhez képest 0,9%-kal csökkent. Az összes eszköz közel 1,3%-os növekedése mellett a tárgyi eszközök értéke 0,06%-kal, 2.513 eFt-tal nőtt.

A **forgóeszközök aránymutatója** 2,79%-kal nőtt, mert a döntően pénzeszközcsökkenés miatti 14,89%-os forgóeszköz csökkenés és a 1,3% összes eszköz növekedés is befolyásolta a mutatót.

A **tőkeellátottsági mutató**, amely a saját tőke és a forrásösszeg arányát fejezi ki, 2,8%-kal nőtt, a saját tőke 16.936 eFt-os növekedésének köszönhetően.

A **kötelezettségek** összes forrásra vetített aránymutatója 56,95%-kal csökkent, mivel a kötelezettségek 79.458 eFt-tal csökkentek, miközben az összes forrás 87.164 eFt-tal nőtt.

3.2. Pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés		Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Index
5.	Likviditási mutató I.	$\frac{2\,163\,317}{137\,791} = 15,70$	$\frac{2\,252\,507}{58\,976} = 38,19$	243,27%
6.	Rövid távú likviditás II.	$\frac{2\,163\,317}{137\,791} = 15,70$	$\frac{2\,252\,507}{58\,976} = 38,19$	243,27%
7.	Dinamikus likviditási ráta	$\frac{2\,075\,575}{137\,791} = 15,06$	$\frac{1\,766\,520}{58\,976} = 29,95$	198,85%
8.	Pénzügyi stabilitás	$\frac{409\,201}{4\,548\,705} = 9,00\%$	$\frac{426\,137}{4\,545\,154} = 9,38\%$	104,22%

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 1506 Ft, tárgyévben 2995 Ft állt rendelkezésre. A mutató értéke báziséről tárgy-évre javult a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős csökkenése miatt.

A **pénzügyi stabilitás mutató** értékének 4,22%-os növekedése is stabil pénzügyi helyzetet jelez.

3.3. Jövedelmezőségi helyzet alakulása

Megnevezés		Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Index
9.	Élőmunka termelékenység	$\frac{60\,525}{62,25} = 972$	$\frac{52\,714}{62,83} = 839$	86,29%
10.	Árbevételarányos jövedelmezőség	$\frac{41\,564}{911\,061} = 4,56\%$	$\frac{16\,937}{1\,406\,880} = 1,20\%$	26,39%
11.	Saját tőke forgási sebessége	$\frac{60\,525}{409\,201} = 0,15$	$\frac{52\,714}{426\,137} = 0,12$	83,63%

Az **élőmunka termelékenysége** minimális mértékben csökkent, míg 2022-ben 972 eFt volt az 1 főre jutó nettó árbevétel, addig 2023-ban 839 eFt-ra változott. Az átlagos állományi létszám 0,58 fővel nőtt, miközben a nettó árbevétel -7.811 eFt-tal, 12,91%-kal csökkent.

A **jövedelmezőségi mutatók** változásai összességében az adózott eredmény pozitív értékéből következnek.

A **saját tőke forgási** sebessége a nettó árbevétel -7.811 eFt-os 12,91%-os csökkenése és a saját tőke 16.936 eFt-os, 4,14%-os növekedésének eredményeképpen, (0,15 fordulatról 0,12 fordulatra) 13,37%-kal csökkent.

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 **2024. 03. 31.**

1. Eszközök (aktívák)

A társaság vagyona rendeltetés szerinti bontásban:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
A. Befektetett eszközök	4 548 705	4 545 154	-3 551	99,92%
B. Forgóeszközök	2 163 317	2 252 507	89 190	104,12%
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	1 525	1 525	0,00%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 712 022	6 799 186	87 164	101,30%

Egyesületünk vagyoni értéke 6 799 186 eFt volt 2023. 12. 31-én, amely 1,3%-kal, összesen 87 164 eFt-tal nőtt. A mérlegfőösszeg növekedése a forgóeszközök 4,12%-os növekedése, valamint a befektetett eszközök 0,08%-os csökkenése, valamint az aktív időbeli elhatárolások 1 525 eFt-os növekedése mellett következett be.

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	1 749	711	-1 038	40,65%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 539 696	4 537 183	-2 513	99,94%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	7 260	7 260	0	100,00%
A. Befektetett eszközök összesen	4 548 705	4 545 154	-3 551	99,92%

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest -3551 eFt-tal csökkent. Aránya a mérleg főösszegéhez képest kis mértékben, az előző évi 67,77%-ról 66,85%-ra változott.

1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest -1 038 eFt-tal csökkent. A befektetett eszközökön belüli részaránya minimálisan változott, 0,09%-ról 0,02%-ra.

1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke -2 513 eFt-tal csökkent. A befektetett eszközökön belül változatlanul a tárgyi eszközök aránya a legmagasabb, a mutató értéke 99,80%-ról 99,82%-ra nőtt, ami 0,02% növekedést jelent az előző év adatához képest.

Jelentősebb változások a tárgyi eszközök állományában 202-ban:

- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke 6,5 %-kal, -116 349 eFt-tal csökkent, aránya a tárgyi eszközök állományon belül 39,42%-ról 36,87%-ra változott.

- A műszaki berendezések, gépek, járművek értéke -16,83%-kal, -1 201 eFt-tal csökkent, aránya a tárgyi eszközök állományon belül 0,16%-ról 0,13%-ra változott.
- Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke -30,06%-kal, -45 130 eFt-tal csökkent. A tárgyi eszközök állományon belüli aránya 3,31%-ról 2,31%-ra változott.
- Összességében év végére a befejezetlen beruházások állománya 2 316 051 eFt lett, ami 160 167 eFt-tal meghaladja az előző évi értéket. A befejezetlen beruházások állományán belül a legjelentősebb tétel a PVSK centenáriumi sportinfrastruktúra-fejlesztés projektje.
- Beruházásokra adott, nyitott előleg 287 698, mely szintén az Egyesület centenáriumi sportinfrastruktúra-fejlesztés projekt kivitelezéséhez kapcsolódik.

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

Megnevezés (eFt)	Nyitó	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Átsorolások	Záró	Változás
I. Immateriális javak	4 696	156	0	0	4 852	103,32%
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	4 696	156	0	0	4 852	103,32%
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	5 243 979	481 479	-31 137	0	5 694 321	108,59%
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 306 509	10 782	0	0	2 317 291	100,47%
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	20 833	1 007	0	0	21 840	104,83%
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	323 668	4 993	-14 355	0	314 306	97,11%
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0,00%
5. Beruházások, felújítások	2 155 834	176 999	-16 782	0	2 316 051	107,43%
6. Beruházásokra adott előlegek	287 698	287 698	0	0	575 396	200,00%
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	149 437	0	0	0	149 437	100,00%
Összesen	5 248 675	481 635	-31 137	0	5 699 173	108,58%

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	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
<i>I. KÉSZLETEK</i>	0	0	0	0,00%
<i>II. KÖVETELÉSEK</i>	87 742	485 987	398 245	553,88%
<i>III. ÉRTÉKPAPÍROK</i>	0	0	0	0,00%
<i>IV. PÉNZESZKÖZÖK</i>	2 075 575	1 766 520	-309 055	85,11%
B. Forgóeszközök összesen	2 163 317	2 252 507	89 190	104,12%

A forgóeszközök év végi állománya 4,12%-kal, 89 190 eFt-tal nőtt, döntően a követelések és 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)	8 640	423 553	414 913	4902,23%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0,00%
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	43 690	44 585	895	102,05%
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0,00%
5. Váltókövetelések	0	0	0	0,00%
6. Egyéb követelések	35 412	17 849	-17 563	50,40%
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0,00%
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0,00%
II. KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN:	87 742	485 987	398 245	553,88%

A követelések összege több, mint ötszörösére, 413 913 eFt-tal nőtt, amely szinte teljes mértékben a vevői követelések 414 913 eFt-os növekedésének az eredménye. Ez a növekedés a PVSK centenáriumi sportinfrastruktúra-fejlesztés projektjének felszámolás alatt lévő kivitelezője felé kiszámlázott meghiúsulási kötbérből áll, amelyet a felszámoló nyilvántartásba is vett és F kategóriába sorolt. Erre a vevői követelésre céltartalékot képeztünk, mert a megtérülése bizonytalan. A követelések változását befolyásolta még a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 2,05 %-os, 895 eFt-os növekedése és az egyéb követelések értékének jelentős, -50,4%, -17 563 eFt-os csökkenésének.

1.2.2.1. Vevőállomány

Egyesületünknek a vevők a mérleg fordulónapon 423 553 eFt-tal tartoztak, az elmúlt évi 8 640 eFt-tal szemben.

1.2.2.2. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő Kft.-k felé fennálló követelések értéke 43 690 eFt, amely az előző évihez képest 700 eFt, 1,63% növekedést mutat.

Részletesen:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Követelések PVSK Labdarúgó Kft.-vel szemben	27 163	28 058	895	103,29%
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	43 690	44 585	895	102,05%

1.2.2.3. Egyéb követelések

Az egyéb követelések értéke 17 849 eFt, amely az előző évihez képest -17 495 eFt, -49,5% csökkenést mutat.

Az egyéb követelések részletezése:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Munkavállalókkal szembeni követelések	734	1 317	583	179,43%
Kauciók, letétek, biztosítékok	0	222	222	-
Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	34 610	16 310	-18 300	47,13%
6. Egyéb követelések	35 344	17 849	-17 495	50,50%

A munkavállalókkal szembeni követelés 583 eFt-tal, 79,43%-kal nőtt és a fizetés előlegeket tartalmazza, valamint a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök értéke jelentősen, -18 300 eFt-tal csökkent.

1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök állománya -309 055 eFt-tal csökkent az előző év végéhez képest. Ez több tényező együttes hatása:

A pénztárban lévő pénzkészlet -731 eFt-tal csökkent, míg a bankszámlák összesített egyenlege további -308 324 eFt-tal csökkent. Ez teljes egészében annak tudható be, hogy a centenárium 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 1 525 eFt.

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>	409 201	426 137	16 936	104,14%
<i>E. Céltartalékok</i>	54 152	419 193	365 041	774,10%
<i>F. Kötelezettségek</i>	140 897	61 439	-79 458	0,00%
<i>G. Passzív időbeli elhatárolások</i>	6 107 772	5 892 417	-215 355	0,00%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	6 712 022	6 799 186	87 164	101,30%

A források összege, az eszközök értékével megegyezően 6 799 186 eFt, ami az előző évhez képest 87 164 eFt növekedést jelent. Ez egyrészt a saját tőke 16 936 eFt-os emelkedésének, a céltartalékok 365 041 eFt-os emelkedésének és a kötelezettségek -79 458 eFt-os csökkenésének, valamint a passzív időbeli elhatárolások -215 355 eFt-os csökkenésének tudható be. A változások %-os értékeit a fenti táblázat mutatja 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	216 597	258 160	41 563	119,19%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0,00%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	149 437	149 437	0	100,00%
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	41 564	16 937	-24 627	40,75%
D. Saját tőke összesen:	409 201	426 137	16 936	104,14%

- 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, +41 563 eFt-tal nőtt.
- A **lekötött tartalékot** értéke 0.
- Az **értékelési tartalék** összege nem változott.
- Egyesületünk ebben az évben + 16 937 e Ft **adózott eredményt** realizált, mely az előző évinél -24 627 eFt-tal alacsonyabb.

2.2. Céltartalék

A 2022. évi céltartalék összege 54 152 eFt feloldásra került, mert a DRB Bank felszámolása lezárult. 2023. évben a PVSZK centenáriumi sportinfrastruktúra-fejlesztés projektjének kivitelezője felszámolás alá került, így a felé fennálló követelésünk egy részére céltartalékot képeztünk, 419 193 eFt összegben.

2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek értéke -78 458 eFt-tal kevesebb, 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	3 106	2 463	-643	79,30%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	137 791	58 976	-78 815	0,00%
F. Kötelezettségek összesen:	140 897	61 439	-79 458	43,61%

Ezt a változást a következő tényezők együttes hatása okozta:

- A mérlegben **hátrasorolt kötelezettség** nincs.

- A **hosszú lejáratú kötelezettségek** a lízingelt személygépkocsi visszalévő, éven túli lízingdíját tartalmazzák.
- A **rövid lejáratú kötelezettségek** közül:
 - A **rövid lejáratú kölcsönök** -481 eFt-tal csökkentek.
 - A **szállítói tartozások összege** 13 825 eFt, amely az előző évihez képest -5 218 eFt-tal, -27,4%-kal lett alacsonyabb.
 - Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** értéke 40 420 eFt, ami az előző évhez képest -73 116 eFt csökkenést jelent (részletesen az alábbi táblázatban).

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	86 744	10 753	-75 991	12,40%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	23 102	25 977	2 875	112,44%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 690	3 690	0	100,00%
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	113 536	40 420	-73 116	35,60%

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 5 892 417 eFt a következő jogcímenek:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	65 479	0	-65 479	0,00%
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 129	12 508	6 379	204,08%
3. Halasztott bevételek	6 036 164	5 879 909	-156 255	97,41%
G. Passzív időbeli elhatárolások összesen:	6 107 772	5 892 417	-215 355	96,47%

A passzív időbeli elhatárolások összege -215 355 eFt-tal, -3,53%-kal csökkent, a következők miatt:

- A **bevételek passzív időbeli elhatárolásának** értéke -65 479 eFt-tal alacsonyabb, mint az egy évvel korábbi.
- A **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** 6 379 eFt-tal nőtt.
- A **halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának** összege -156 255 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 (visszaírtuk) az egyéb bevételekkel szemben.

IV. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Eredménykimutatás

A társaság 2022. évi adózott eredménye: **+16 937 eFt pozitív eredmény**

Az eredménykimutatás tételei az alábbiak szerint alakultak:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	60 525	52 714	-7 811	87,09%
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0	0,00%
III. EGYÉB BEVÉTELEK	850 536	1 354 166	503 630	159,21%
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	185 405	230 270	44 866	124,20%
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	423 415	456 994	33 579	107,93%
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	165 094	182 456	17 362	110,52%
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	91 119	461 845	370 726	506,86%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	46 028	75 315	29 286	163,63%
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	4	15	12	400,00%
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	4 468	58 393	53 925	1306,92%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-4 464	-58 378	-53 913	1307,73%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	41 564	16 937	-24 627	40,75%
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	41 564	16 937	-24 627	40,75%

2. Eredmény kategóriák alakulása

- Az **üzemi (üzleti) tevékenység eredménye** +75 314 eFt.
- A **penzügyi műveletek eredménye** -58 377 eFt veszteség, ami az előző évhez képest -53 913 eFt romlást mutat. Ennek legfőbb oka az, hogy a pénzügyi műveletek ráfordításai 54 246 forinttal növekedtek.
- Az **adózás előtti eredmény** az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének és a pénzügyi műveletek eredményének együttes összege. Az Egyesület az előző évben +41 564 eFt adózás előtti eredményt realizált. A tárgyév adózás előtti eredménye +16 937 eFt pozitív eredmény.
- 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 (2,48%), így nem keletkezik társasági adó fizetési kötelezettségünk.

Az eredmény összetétele

A tétel megnevezése	Alaptevékenység		Vállalkozási tevékenység		Összesen	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Adózott eredmény	39 516	16 581	2 048	356	41 564	16 937

3. A társaság bevételei

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	60 525	52 711	-7 811	87,09%
III. EGYÉB BEVÉTELEK	850 536	1 354 166	503 630	159,21%
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	4	15	12	400,00%
Bevételek összesen:	911 065	1 406 895	495 831	154,42%

Tárgyévben realizált bevétel 1 406 896 eFt, amely 495 831 eFt-tal, 54,42%-kal 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	15 175	17 887	2 712	117,87%
Vállalkozási tevékenység árbevétele	45 350	34 827	-10 523	76,80%
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	60 525	52 714	-7 811	87,09%

Az **értékesítés nettó árbevétele** -7 811 eFt-tal csökkent, ezen belül:

- Az **alaptevékenység árbevétele** 2 712 eFt-tal, 17,87%-kal haladja meg az előző évi értékét.
- A **vállalkozási tevékenység árbevétele** -10 523 eFt-tal, -23,2%-kal kevesebb, mint az előző évi.

3.2. Egyéb bevételek

Az **egyéb bevételek** összege 503 630 eFt-tal nőtt az előző évihez képest, döntően azért, mert a PVSK centenáriumi sportinfrastruktúra-fejlesztés projektjének kivitelezőjének szerződése felmondásra került, emiatt kiszámláztuk felé a meghiúsulási kötbért. Ezt a követelésünket a felszámoló nyilvántartásba vette és F kategóriába sorolta. Mivel ennek a követelésnek a realizálása bizonytalan, céltartalékot képeztünk rá.

Az egyéb bevételek alakulását szemlélteti az alábbi táblázat:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
Tagdíjak és alapítóktól kapott befizetések	43 924	74 588	30 664	169,81%
Támogatások	751 416	766 925	15 509	102,06%
Adományok	40 462	39 168	-1 294	96,80%
Egyéb	14 734	473 485	458 751	3213,55%
Egyéb bevételek összesen:	850 536	1 354 166	503 630	159,21%

3.3. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei 4 eFt-ról 15 eFt-ra emelkedtek.

4. A társaság költségei, ráfordításai

A társaság tárgyévi összes költségei és ráfordításai 1 389 958 eFt, amely 520 457 eFt-tal haladja meg az előző évi összeget.

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

A tétel megnevezése	Alaptevékenység		Vállalkozási tevékenység		Összesen	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
IV. Anyagjellegű ráfordítások	176 172	224 559	9 233	5 711	185 405	230 270
V. Személyi jellegű ráfordítások	402 329	445 661	21 086	11 333	423 415	456 994
VI. Értékcsökkenési leírás	156 872	177 931	8 222	4 525	165 094	182 456
VII. Egyéb ráfordítások	86 581	450 391	4 538	11 454	91 119	461 845
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 245	56 945	223	1 448	4 468	58 393
Költségek és ráfordítások összesen:	826 199	1 355 487	43 302	34 471	869 501	1 389 958

A következő táblázat a költségek és ráfordítások költségnemenkénti részletezését szemlélteti:

A tétel megnevezése (eFt)	Előző év	Tárgyév	eltérés eFt	eltérés %
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	185 405	230 270	44 865	124,20%
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	423 415	456 994	33 579	107,93%
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	165 094	182 456	17 362	110,52%
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	91 119	461 845	370 726	506,86%
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	4 468	58 393	53 925	1306,92%
Költségek és ráfordítások összesen:	869 501	1 389 958	520 457	159,86%

4.1. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások a bázisévhez képest összességében 44 866 eFt-tal, 24,2%-kal nőttek, az alábbi okok következtében:

- Az **anyagköltség** 12 617 eFt-tal, 18,98%-kal nőtt.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** értékének növekedése 34 893 eFt, 32,91%.
- Az **egyéb szolgáltatások** értéke -2 644 eFt-tal, -20,48%-kal csökkent.
- Az **eladott áruk beszerzési értéke** 0.
- A **közvetített szolgáltatások** értéke 0.

4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest 33 579 eFt-tal, 7,93%-kal nőttek, a következők miatt:

- A **béreköltség** növekedése 35 940 eFt, 9,89%. A növekedés meghatározó tényezői a februári és a decemberi minimálbér emelés és a garantált bérminimumhoz kapcsolódó bérrendezés és a bérfezültségek kezelésének kiadásai, valamint az eredményességhez szükséges humán erőforrás fejlesztés béreköltsége is.
- A **személyi jellegű egyéb kifizetések** összege 4 133 eFt-tal, 14,71%-kal több az előző évi értéknél.
- A **bérbjárulékok** -6 494 eFt-os, -20,35%-os csökkenése a munkaadói EKHO csökkenés/elengedés hatása miatt alakult ki.

4.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás összege 17 362 eFt-tal, 10,52%-kal nőtt, az üzembe helyezett beruházásoknak köszönhetően. Az előző évhez képest az értékcsökkenési leírás számításában változás nem történt.

4.4. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 461 845 eFt-ot számolt el Egyesületünk, ami tartalmazza a céltartalék képzés 419 193 eFt-os összegét is. 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	110	870	760	790,91%
Adott támogatás	88 679	38 950	-49 729	43,92%
Céltartalék képzés	0	419 193	419 193	-
Adók, illetékek, hozzájárulások	515	718	203	139,42%
Vissza nem igényelhető ÁFA	0	0	0	0,00%
Előző éveket érintő egyéb ráfordítás	905	1 799	894	198,78%
Egyéb	910	315	-595	34,62%
Egyéb ráfordítások összesen:	91 119	461 845	370 726	506,86%

- A kifizetett **bírság, kötbér és késedelmi kamat** éves összege 760 eFt-tal nőtt.
- Az **adott támogatások** nagymértékben, -49 729 eFt-tal csökkentek. Ezen belül a többségi tulajdonú vállalkozásoknak adott támogatás tárgyévben:
 - PVSK Labdarúgó Kft.-nek adott támogatás: 6 880 eFt,
 - PVSK Marketing Kft.-nek adott támogatás: 24 000 eFt
 - Pécsi Vízilabda Kft.-nek adott támogatás: 8 000 eFt
 - PVSK Labdarúgó Utánpótlásért Alapítványnak adott támogatás: 50 eFt.
- A **céltartalék képzés** összege 419 193 eFt, melyet a PVSK Centenárium portinfrastruktúra-fejlesztés projekt kivitelezői szerződésének felmondása miatt kiszámlázott meghíúsulási kötbérre képeztünk.
- Az **adók, illetékek, hozzájárulások** ezévi összege 203 eFt-tal több, mint a múlt évi.
- A pályázatok, támogatások bruttó összegű elszámolása miatt **vissza nem igényelhető ÁFA** nincs.
- A tárgyévben felmerült, de az **előző éveket érintő** egyéb ráfordítások 894 eFt-tal nőttek.
- Az **egyéb** ráfordítások -595 eFt-tal csökkentek.

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 árfolyamveszteséget tartalmazza, amely a magasabb hitelkamatok miatt 4 147 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

	2022. év	2023. év
A Felügyelő Bizottság tagjainak járandósága:	0 eFt	0 eFt

3. Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálatát Gyurka László látja el.

	2022. év	2023. év
A könyvvizsgálat díja (bruttó):	381 eFt	381 eFt

A 2023. 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 módszeréül változatlanul a napi értékcsökkenés elszámolást alkalmazza az Egyesület. Az értékcsökkenést a könyvekben negyedévente könyvelni 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	162 958	181 807	18 849	111,57%
Kisértékű értékcsökkenési leírás	2 136	649	-1 487	30,38%
Terv szerint elszámolt ÉCS összesen:	165 094	182 456	17 362	110,52%

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%	27 163	-24 956	2 430
PVSK Létesítmény Kft. 7622 Pécs, Verseny u. 11.	PVSK 3 000 eFt = 100%	0	-636	2 589
PVSK Marketing Kft. 7622 Pécs, Verseny u. 11.	PVSK: 3 170 eFt = 51% PMJV Önkorm.: 3 050 eFt = 49%	21 144	-33 050	7 741
Pécsi Vízilabda Kft. 7622 Pécs, Verseny u. 11.	PVSK: 2 220 eFt = 74% PMJV Önkorm.: 780 eFt = 26%	513	-123	81

Az adatok a többségi tulajdonú vállalkozások 2023. évi beszámolójának adatai.

2. Társasági adóalapot módosító tényezők (eFt)

A tétel megnevezése (eFt)	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	16 937
<i>Adóalap csökkentők</i>	182 456
- Adótörvény szerinti ÉCS	182 456
<i>Adóalap növelők</i>	182 456
- Számviteli törvény szerinti ÉCS	182 456
Társasági adó alap	16 937
Társasági adó	0
Adókedvezmény	0
Fizetendő 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	15,00	75 221	4 260	10 711
Atlétika	2,00	6 272	2 337	1 207
Judo	2,00	9 144	3 021	1 125
Kosárlabda UP	12,00	66 973	14 621	7 484
Labdarúgás UP	3,00	22 387	4 441	2 166
Létesítmény	22,39	70 136	39	439
Lövészet	2,00	8 400	838	811
Ökölvívás	2,00	7 440	1 681	367
Pétanque	0,00	0	706	0
Sí	0,00	0	51	273
Szabadidő	0,00	0	0	0
Tájékoztató Futás	3,00	7 436	226	834
Összesen:	63,39	273 409	32 221	25 417

4. Cash flow – kimutatás

Megnevezés		Bázisév (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás (eFt)
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (működési cash flow, 1-13. sorok)	422 481	305 474	-117 007
1.	Adózás előtti eredmény	41 564	16 937	-24 627
2.	Elszámolt amortizáció	165 094	182 456	17 362
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	340	0	-340
6.	Szállítói kötelezettség változása	3 795	-5 218	-9 013
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	7 260	-73 116	-80 376
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	149 864	-215 355	-365 219
9.	Vevőkövetelés változása	8 640	414 913	406 273
10.	Forgóeszk. (vevő és pénzeszk.nélkül) változása	45 924	-16 668	-62 592
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	0	1 525	1 525
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (14-16. sorok)	-1 528 263	-572 168	956 095
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-2 031 295	-603 305	1 427 990
15.	Befektetett eszközök eladása	503 032	31 137	-471 895
16.	Kapott osztalék	0	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-24. sorok)	-186 176	-42 361	143 815
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	0	0	0
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	-186 176	-42 361	143 815
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-1 291 958	-309 055	982 903

5. Kapott támogatások részletezése

Az alábbi táblázatban bemutatjuk az Egyesület kapott támogatásainak támogatási szerződés számát, a kapott támogatás összegét:

Tám.szerz.száma, támogatás jogcíme (eFt)	kapott összeg
Látvány-csapatsport (TAO) támogatás összesen:	317 886
Labdarúgás: - SFPHOSSZ-61529/2022/MLSZ és kiegészítő tám. - SFP-64376/2023/MLSZ és kieg.tám.	61 847
Kosárlabda: - SFPHOSSZ-19065/2022/MKOSZ és kiegészítő tám. - SFP-21065/2023/MKOSZ és kieg.tám.	256 038
Önkormányzati támogatás összesen:	3 600
PMJV Önk.Garamvölgyi Petra 7/1006-2/2023	500
PMJV Önk.Hoffmann Réka 7/1007-2/2023	500
PMJV Önk.Kenderesi Péter 7/1008-2/2023	1 300
PMJV Önk.Lomb Ádám 7/1009-2/2023	1 300
Elkülönített alaptól kapott támogatás összesen:	37 080
MASZ Műhelytám. MASZ.műhely/2023/28.	2 000
MJSZ Műhelytám. - SPORTSZAKMA/116-4/2023/10.	3 216
MLSZ Produkt. és Körz.kp.tám.- MLSZ 3828/2023/165	26 800
MSSZ Egyesületi tám. - 23-1283	3 000
MTFSZ edzőképzés tám. Topán László	100
MTFSZ edzőképzés tám.	211
MÖSZ Műhelytám. - 22/NVP/MÖSZ/2023	1 542
MÖSZ Sport XXI. - 22/NVP/MÖSZ/2023	211
Magánszemély adománya/támogatása összesen:	1 330
Magánszemélyek adománya	1 190
SZJA 1%-ból kapott támogatás	139
Jogi személyektől kapott adomány/támogatás össz:	37 839
Bo Villám Kft. Adománya	300
GP Consulting Kft adománya	4 000
MEVID Zrt. Adománya	200
Országos Dohányboltellátó Kft. Adománya	1 000
Pannon Hőerőmű adománya	7 000
Pannon Safe Kft. adománya	20 000
Profindo Team Zrt. Adománya	200
PVSK Létesítmény Kft. adománya	50
PVSK Segítsünk Alapítvány adománya	4 189
MÁV Zrt. Támogatása - 35627/2023/MAV	900
Minisztériumoktól/Államtól kapott támogatások össz:	252 103
BFKH REHAB bértám. - BP-0605/0448-3/2022	32 103

Vidéki Sportegyes.tám. -	220 000
Fejlesztési tám. és elhatárolása és visszairása	156 256
Mindösszesen	806 093

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

Pécs, 2024. 03. 31.

Czerpán István
elnök