

Kiegészítő melléklet

1. Általános összefoglalás

A kiegészítő melléklet a Putnok Futball Club Kft. 2023. január 1-től 2023. december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

A vállalkozás 2013.03.06-án kezdte meg a tevékenységét.

A cégbírósági bejegyzés száma: 05-09-025421

A cég székhelye: 3630 Putnok, Puskás F. út 6.

Adószáma: 24279701-2-05

Statisztikai számjele: 24279701-9312-113-05

A társaság jegyzett tőkéje: 3 000 ezer Ft

A vállalkozás tulajdonosai: 2023. 07. 10-ig Putnoki Városi S.E. 100 %-ban, 2023. 07. 11-től az Alapító Okirat módosítása szerint és a Cégbírósági bejegyzés alapján a tagok száma és aránya az alábbiak szerint módosul:

- 1/3-ad részben a Putnok FC Kft.
- 1/3-ad részben a Sajóvölgye Focisuli Sport Egyesület
- 1/3-ad részben a Sajóvölgye Focisuli Kft.

A tulajdonosok által jegyzett tőke aránya a beszámolási időszakban: 100%

A vállalkozás fő tevékenysége: Sportegyesületi tevékenység

A vállalkozás ügyvezetője: Kundráth Csaba Gyula

2. A beszámolási kötelezettség és a könyvvizetés

A könyvvizetés módja, beszámoló formája

A társaság könyvvizetési kötelezettségének a kettős könyvvitel rendszerében tesz eleget, „A” típusú mérleget és „A” összköltség típusú eredmény kimutatást készít.

A Putnok FC Kft. 2023-as év gazdálkodásáról egyszerűsített éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelelően. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredmény kimutatásból, kiegészítő mellékletből áll.

A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben foglalta össze a vállalkozás. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a társaság a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A társaság a felmerült költségeket az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A társaság a 6-7. számlaosztályokat nem használja.

Üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítja meg.

A pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai között a társaság a számviteli törvény előírásai szerinti tételeket (árfolyam differenciákat, kamatokat, kamatjellegű tételeket) mutatja ki.

A vállalkozás összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére nem kötelezett.

A társaság a könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

Üzleti év

A beszámoló a 2023. január 1-től 2023. december 31-ig terjedő időszakot öleli fel, a mérlegforduló napja 2023.12.31.

Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő február 29.

A beszámoló készítésért felelős

A beszámoló elkészítésével, valamint a számviteli feladatok ellátásával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír.

Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

A Társaság minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki. A szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíti. A nyilvántartások és bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított.

Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény 16.§ (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, amelyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Számviteli törvényben meghatározott alapelvek érvényesülnek.

← (

Az eszközök és források értékelése

Követelések

A vállalkozás a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelés jellegű tételeket is) értékvesztést számol el – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteség jellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Vevőként, az adósként kis összegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékban is meghatározható.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést a vállalkozó visszairással csökkenti.

4. A mérlegben szereplő tételek értékelése

Befektetett eszközök

Befektetett eszközök állománya: 146 ezer Ft

Tárgyi eszközök: 146 ezer Ft

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya: 80 686 ezer Ft

Követelések

Év végi záró egyenlege: 110 ezer Ft

Értékpapírok

Év végi záró egyenlege: 1 000 ezer Ft

Pénzeszközök

A pénzeszközök záró egyenlege: 79 576 ezer Ft

Pénztár: 73 447 ezer Ft

Bank: 6 129 ezer Ft

Aktív időbeli elhatárolások

Év végi záró egyenlege: - ezer Ft

K (

Saját tőke

A vállalkozás saját tőkéje: 4 203 ezer Ft

Jegyzett tőke

Záró értéke a mérlegforduló napján: 3.000 ezer Ft

Eredménytartalék

Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: - 26 900 ezer Ft

Lekötött tartalék:

Saját üzletrész visszavásárlása miatt: 1 000 ezer Ft

Adózott eredmény

A tárgyévben a vállalkozás adózott eredménye: 27 103 ezer Ft

Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek

Év végi záró állománya: 76 629 ezer Ft

Ebből a szállítókkal szembeni tartozás összege: 567 ezer Ft

5. Az eredmény kimutatásban szereplő értékek bemutatása

A társaság „A” típusú, összköltség szemléletű eredmény kimutatást készít, a felmerült költségeit költség nemenként számolja el.

A bevételek bemutatása (adatok ezer Ft-ban):

Tevékenység	Összeg
Belépőjegyek bevételei	729
Szolgáltatások bevételei	3 880
Egyéb bevételek	99 800
Pü. műveletek bevétele	-
Összesen	104 409
Költségek, ráfordítások (adatok ezer Ft-ban)	Összeg
Anyagköltség (51)	4 067

