

Kiegészítő melléklet

1. Általános összefoglalás

A kiegészítő melléklet a Putnok Futball Club Kft. 2024. január 1-től 2024. 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. 2024-es év gazdálkodásáról egyszerűsített éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelelően. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredmény kimutatásból valamint 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 2024. január 1-től 2024. december 31-ig terjedő időszakot öleli fel, a mérlegforduló napja 2024.12.31.

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 28.

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: 132 ezer Ft

Tárgyi eszközök: 132 ezer Ft

Tárgyi eszköz állomány alakulása:

Tárgyi eszköz nyitó bruttó érték: 1 345 ezer Ft

Tárgyi eszköz tárgyévi növekedés: -

Tárgyi eszköz tárgyévi csökkenés: -

Tárgyi eszköz záró bruttó érték összesen: 1 345 ezer Ft

Tárgyi eszköz előző évek értékcsökkenései: 1 199 ezer Ft

Tárgyi eszköz tárgyévi értékcsökkenés: 14 ezer Ft

Tárgyi eszköz értékcsökkenés összesen: 1 213 ezer Ft

Tárgyi eszköz tárgyévi nettó záró érték: 132 ezer Ft

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya: 128 511 ezer Ft

Követelések

Év végi záró egyenlege: 330 ezer Ft

Értékpapírok

Év végi záró egyenlege: 1 000 ezer Ft

Pénzeszközök

A pénzeszközök záró egyenlege: 127 181 ezer Ft

Pénztár: 126 762 ezer Ft

Bank: 419 ezer Ft

Aktív időbeli elhatárolások

Év végi záró egyenlege: - ezer Ft

Saját tőke

A vállalkozás saját tőkéje: 30 778 ezer Ft

Jegyzett tőke

Záró értéke a mérlegforduló napján: 3 000 ezer Ft

Eredménytartalék

Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: 15 965 ezer Ft

Lekötött tartalék:

Saját üzletrész visszavásárlása miatt: 1 000 ezer Ft

Adózott eredmény

A tárgyévben a vállalkozás adózott eredménye: 10 813 ezer Ft

Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek

Év végi záró állománya: 97 865 ezer Ft

Ebből a szállítókkal szembeni tartozás összege: 726 ezer Ft, rövid lejáratú kölcsönök: 65 091 ezer Ft, támogatási előleg: 27 000 ezer Ft, adóhivatal felé kötelezettség: 1 712 ezer Ft, egyéb kötelezettség: 3 336 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	900
Szolgáltatások bevételei	2 000
Egyéb bevételek	57 001
Pü. műveletek bevétele	-
Összesen	59 901
Költségek, ráfordítások (adatok ezer Ft-ban)	Összeg
Anyagköltség (51)	2 348
Igénybevett szolgáltatások (52)	36 393
Egyéb szolgáltatások (53)	1 020
Személyi jellegű ráfordítások (54-55-56)	7 891
Értécsökkenési leírás	14
Egyéb ráfordítás (86)	128
Összesen	47 794

Egyéb bevétel részletezése:

Helyi önkormányzattól kapott támogatás: 30 000 ezer Ft, MLSZ-től kapott támogatás: 27 000 ezer Ft volt 2024. évben.

A létszám- és bérigazgatás főbb adatai:

A vállalkozás bérköltségként 7 433 ezer Ft-ot fizetett ki a tárgyidőszakban. Az átlagos állományi létszám a 2024. évben 4 fő volt.

