

HC KISKÖRÖS ALAPÍTVÁNY
6200 KISKÖRÖS, SZABADKAI UTCA 63.

Adószám: 18211858-1-03

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

KISKÖRÖS, 2020.09.28.

**Készült a Forint-Soft Kft.
Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával**

Általános rész

A HC KISKÖRÖS ALAPÍTVÁNY tevékenységét 2011. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: Sporttevékenység.

A vállalkozás alapítványként működik, a tőzrstőke nagysága 250 ezer Ft.

Székhelye: 6200 KISKÖRÖS, SZABADKAI UTCA 63.

A társaság tulajdonosai

Képviselőre jogosultak:

Név	Lakhely
Szekeres Károly	6200 Kiskörös, Szabadkai u. 63.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat nem kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2020.02.28.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli politika

Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben

elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a bekerülési érték 20%-át.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A vállalkozás önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik, mert a számviteli törvény előírásai alapján mentesül annak készítése alól.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szoló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

A tárgyévi eredmény átvezetésre kerül az eredménytartálékba

Tájékoztató rész

A kapcsolt felekkel lebonyolított olyan ügylet, amely lényeges és nem szokásos piaci feltételek között valósult meg, az üzleti évben nem volt.

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Az alapítványnak élő közhasznú besorolása van.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság üzleti vagy cégértéket nem képez.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Vevői követelések 0 eft

Egyéb követelések bemutatása:

Egyéb követelések	Összeg (e Ft)
kaució	350
adóhatósággal szembeni követelés	9
Összesen	359

Kötelezettségek

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

Szállítói kötelezettségek: 18.273 eft

Egyéb kötelezettségek	Összeg (e Ft)
jövedelemelszámolási számla egyenlege	946
adóhatósággal szembeni kötelezettség	609
Összesen	1555

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
kiskörös város önkormányzati támogatás	300
szja 1%	89
nevelési költség térítése	540
látványtao támogatás	49287
elévült kötelezettség	15
Összesen	50231

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben nem voltak.

A társaságnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
felszerelés	2797
Összesen	2797

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
bérleti díj	27673
személyszállítás	4264
bérleti díj - nem támogatott	3280
oktatás - továbbképzés	904
klagenfurti játékok költsége	1666
közreműködői díj	1035
könyvvizsgálói díj	150
mjsz díjak	454
étkeztetés	1419
egyéb	837
Összesen	41682

A társaságnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
hatósági díj	188
bankköltség	288
Összesen	476

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
bér	14359
járulék	2653
Összesen	17012

Munkavállalók létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
Átlagos statisztikai létszám (fő)	4	0

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költségek (e Ft)
mjsz fegyelmi büntetés	72
kerekítés	1
Összesen	73

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások az üzleti évben nem voltak.

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

A társaságnál a pénzügyi műveletek bevételeinek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
kapott kamat	3
Összesen	3

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	Összeg (e Ft)
árfolyamveszteség	40
Összesen	40

Mutatószámok

Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 68,27% volt, tárgyévben 75,21%.

A forgóeszközök aránya előző évben 22,14% volt, tárgyévben 15,02%.

Az előző évhez képest a befektetett eszközök aránya növekedett, míg a forgóeszközök aránya csökkent.

Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben 7,55% volt, tárgyévben -5,31%.

Az eladósodottság aránya tárgyévben 42,94%, előző évben 36,37% volt.

A nettó eladósodottság tárgyévben -8,00%, előző évben 4,77% volt.

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben -14730 ezer Ft, előző évben -4362 ezer Ft volt.

Így a forgótőke, sajáttőke aránya tárgyévben 341,76%, előző évben -61,40% volt.

A befektetett eszközök összes fedezettsége -7,06%, míg a saját tőkével fedezett -7,06%. Ugyanezek a mutatók az előző évben rendre 11,07% és 11,07% voltak.

A saját tőke - jegyzett tőke aránya -1724,00%, előző évben 2841,60% volt.

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben -808,65%, előző évben 481,50% volt.

Pénzügyi helyzet mutatószámai

A likviditási ráta értéke tárgyévben 0,35, előző évben 0,61 volt.

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 0,35, míg előző évben 0,61 volt.

A fizetőképesség kívánnivalót hagy maga után, az előző évihez képest romlott.

A készpénz likviditási ráta tárgyévben 0,34, előző évben 0,60 volt.

A teljes likviditási mutató értéke tárgyévben 0,24, előző évben 0,34. A fenti mutatók alapján elmondható, hogy társaságunk likviditása nem megfelelő, mert fizetési kötelezettségeinek hosszabb távon sem tud eleget tenni.

Az időtartam mutató 72 nap, ennyi ideig lenne képes működni a vállalkozás, ha bevételei elapadnának.

A vevők átlagosan 0,00 nap alatt fizetnek.

A vállalkozás a tevékenységéhez beszerzett és felhasznált anyagjellegű beszerzéseit a szállítóknak 140,16 nap alatt fizeti ki.

A vevő állomány finanszírozásában a szállító állomány 0,00 részarányt képvisel. Ez az előző évben 0,00 volt. A vevő állományt a szállítók finanszírozzák, ami fizetési gondot jelez.

Az adósság visszafizető képesség tárgyévben -0,24, előző évben 0,09 volt.

A jövedelmezőség mutatói

A nettó termelési érték -44523 ezer Ft volt, ami az előző évinek 121,82%-a.

Az anyagmentes termelési érték -41370 ezer Ft volt, ami az előző évinek 122,09%-a.

Az eszközök megtérülése tárgyévben 0,06.

A készletek a társaságnál átlagosan 0,00 napi értékesítést kötöttek le.

A tőke a tárgyévben 0,52-szer térült meg.

Az árbevétel-arányos termelési és értékesítési nyereség (üzemi eredmény) tárgyévben -317,35%, az előző évben 10,82% volt. A nyereség az előző évihez képest 3032,99%-kal csökkent.

Az összes tőke jövedelmezősége -106,52% volt.

A saját tőke jövedelmezősége -166,82% volt.

Mivel pozitív adózott eredmény nincs, az alaptőke nem hozott jövedelmet.

A megtermelt pénzüjvedelem értéke -8261 ezer Ft. Ugyanez az érték előző évben 3186 ezer Ft volt.

Az árbevétel-arányos pénzüjvedelem a tárgyévben -230,43%, az előző évben 62,11% volt.

A tőkearányos pénzüjvedelem a tárgyévben 191,67%, az előző évben 44,85% volt.

A sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) tárgyévben 264,83%, előző évben 7,38% volt.

Az eszközarányos adózott eredmény (ROA) tárgyévben -14,06%, előző évben 0,56% volt.

Az EBIT tárgyévben -11417 ezer Ft, előző évben 522 ezer Ft volt.

Az EBITDA tárgyévben -8264 ezer Ft, előző évben 3184 ezer Ft volt.