

A közhasznúsági tevékenységről szóló rövid beszámoló

2006.03.07. – 2006.12.31.

A Kht. a megalakulását követően 2006. január 3-án vette át a lovardának helyet adó létesítményt. Célja az volt, hogy a nagy múltú és történelmi hagyományokkal rendelkező lovardát - amely valamikor az ország egyik legszebb és legigényesebb lovas objektuma volt - gazdaságilag önfenntartó, szakmailag igényes és eredményeket hozó lovardaként, a történelmi hagyományoknak megfelelően, ezen hagyományokat életben tartva és továbbfejlesztve működtesse tovább.

A Kht. az előtársasági időszak alatt fő célkitűzései közül a következőket valósította meg:

1. az eredményes működéshez szükséges személyi és tárgyi feltételek megteremtése, biztosítása, a működési rend kialakítása, szabályzatok elkészítése,
2. rendszeres sportolási lehetőség biztosítása a lovaglás iránt érdeklődő fiatalok számára, a fiatalok nevelése, szabadidejének egészséges és hasznos eltöltése a társadalmi öntevékenység, a közösségi élet kibontakoztatása a lovasiskola beindításával,
3. a lovaglás iránt elkötelezett, illetve a sportolni vágyó lakosság részére a rendszeres sportolás, testedzés, versenyzés lehetőségének biztosítása nyári napközis táborok szervezésével,
4. ismeretterjesztés nyílt napok, iskola/óvodalátogatás szervezésével (iskolai nyílt nap a Fenyves utcai iskolások számára 2006. januárban, családi nyílt napok megtartása áprilisban és októberben).
5. a fogyatékkal élők rehabilitációját elősegítő terápiás lovagoltatás, hetente három alkalommal terápiás lovagoltatás biztosításával,
6. a sportolók képzése, folyamatos felkészülésük biztosítása, a minőségi sporteredmények elérése feltételeinek megteremtése és fejlesztése, az utánpótlás-nevelés feltételeinek biztosítása, fejlesztése, az utánpótlás nevelése, hazai és nemzetközi sportkapcsolatok létesítése és fenntartása házi versenyek megtartásával,
7. részvétel a Honvédelmi Minisztérium hivatásos és polgári állománya, valamint a Magyar Honvédség oktatási intézményei hallgatói szabadidejének egészséges és hasznos eltöltése feltételeinek biztosításában, ennek érdekében a Honvédelmi Minisztérium hivatásos és polgári állománya, valamint a Magyar Honvédség oktatási intézményei hallgatói szabadidejének egészséges és hasznos eltöltéséhez a személyi és tárgyi feltételek megteremtése, és az érintett intézményekkel egyeztetett mértékű biztosítása.

A Kht. a fentiekben részletezett célokat sikerrel megvalósította, a „nyitottság” és „magas szakmai színvonal” biztosítása révén az év végére a Lovarda ismert és közkedvelt hobbilovasbázissá vált, megháromszorozva a lovasok számát.

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

1 sz. melléklet

Tárgyi eszköz tükör

2006. év

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték			
	Nyitó	Növ.	Csök.	Záró	Nyitó	Növ.	Csök.	Záró	Nyitó	Növ.	Csök.	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK												
Vagyoni jogok												
Szellemi termékek												
EGYÉB ÉPÍTMÉNYEK				0				0	0	0	0	0
MŰSZAKI BERENDEZÉSEK												
Termelő gépek, berendezések		13		13		1		1	0	13	1	12
Járművek				0				0	0	0	0	0
EGYÉB BERENDEZÉSEK												
Üzemi gépek, berendezések				0				0	0	0	0	0
Irodai, igazgatási berendezések				0				0	0	0	0	0
Egyéb berendezések		622		622		51		51	0	622	51	571
TENYÉSZÁLLATOK												
Egyéb állatok		436		436		24		24	0	436	24	412
KISÖSSZEGŰ TÁRGYI ESZKÖZ	6			6	6	0		6	0	0	0	0
ÖSSZESEN	6	1 071	0	1 077	6	76	0	82	0	1 071	76	995

2006. évi Eredménylevezetés (e Ft)

Adózás előtti eredmény	4 678
(eredménykimutatás E sora)	
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	233
- Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	76
- előző évek veszteségéből leírt összeg	157
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	76
- A Szt. alapján költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	76
Adóalap	4 521
Társasági adó	723
Adómentesség *	- 390
2006. évi adókötelezettség	333
Mérleg szerinti eredmény	4 345

*

Közhasznú tevékenység bevételi aránya 53,97%

Adómentesség aránya, mértéke

4 521 x 53,97% x 16% = 390

A kiegészítő melléklet B rész 2.3 Igénybe vett szolgáltatások, és egyéb szolgáltatások pontjának részletezése

Igénybevett szolgáltatások		Összeg (Ft)
522	Bérleti, kölcsönzési díjak	1 781 463
523	Karbantartási költségek	2 554 514
524	Hirdetési, reklám, propaganda költségek	248 035
525	Egyéb szolgáltatás költségei	3 430 152
526	Utazás költségei	32 571
527	Posta és távközlési szolgáltatás költségei	463 373
528	Könyvvizsgálati, könyvelési szolgáltatás költségei	553 280
Összesen		9 063 388

Egyéb szolgáltatások		Összeg (Ft)
531	Hatósági díjak, illetékek	100 200
532	Pénzügyi szolgáltatás díjai	330 066
533	Biztosítási díj	347 173
Összesen		777 439

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

2006.év

4. sz. melléklet

Felügyelő Bizottság 2005. december - 2007. január

elnök: Schöller Andrea (1037 Budapest Toronya köz 1/b.)

tagok: Dr. Jakab Annamária (2094 Nagykovácsi Pók utca 26.)

Dr. Bertók Lóránd (1022 Budapest Alvinci utca 60.)

Bevételek

Bevételek	37 100 363
Egyéb bevételek	699 083
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevétel	566 083
Magánszemélyektől kapott támogatás	53 000
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	80 000
Anyagjellegű ráfordítás összesen	23 137 331
Anyagköltség	11 766 441
Anyagköltség	8 398 636
Közüzemi költségek	2 365 411
Lovas felszerelések, nyári tábori étkeztetés költségei	721 718
Nyomatvány, irodaszer költségek	235 176
Egyéb anyag költségek	45 500
Anyagjellegű szolgáltatás összesen	10 593 451
Bérleti, kölcsönzési díjak	1 781 463
Karbantartási költségek	2 554 514
Hirdetési, reklám, propaganda költségek	248 035
Egyéb szolgáltatás költségei	3 430 152
Utazás költségei	32 571
Posta és távközlési szolgáltatás költségei	463 373
Könyvvizsgálati, könyvelési szolgáltatás költségei	553 280
Eladott áruk beszerzési értéke	480 907
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 049 156
Egyéb szolgáltatások	777 439
Hatósági díjak, illetékek	100 200
Pénzügyi szolgáltatás díjai	330 066
Biztosítási díj	347 173

<i>Személyi jellegű ráfordítások összesen</i>	9 302 200
Béreköltség	6 802 464
Egyéb személyi jellegű költség	218 318
Étkezési költségtérítés	162 974
Reprezentáció	55 344
Járulékok	2 281 418
Társadalombiztosítási járulék	1 969 814
EHO	110 530
Munkaadói járulék	201 074
Értékcsökkenési leírás	75 652
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	75 652
Egyéb ráfordítások	669 087
Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	612 381
Bírság, késedelmi kamat	909
Behajthatatlan követelések	47 897
Egyéb ráfordítások	7 900
Pénzügyi műveletek eredménye	63 246
Pénzügyi műveletek bevétele	63 246
Rendkívüli eredmény	-
Eredmény	4 678 422

Pasaréti Lovas Hagyományörző Közhasznú Társaság

2006. év

Vevőkkel szembeni követelések

Megnevezés	Összeg (Ft)	Fizetési határidő	Pénzügyi rendezés
Addetur Alapítvány	30 000	2007.01.20	
Bogármérnökség Bt.	72 800	2006.12.13	
Bujdosó Áron	- 65 000	2006.12.07	
Calvaro V. Bt.	13 162	2006.12.31	
CD Kft.	50 322	2006.12.19	
Csentericz Zoltán	72 200	2006.12.13	
Dékei Réka	7 800	2006.12.13	
Hadusfalvy Krisztina	17 520	2007.01.12	
Kósa Emőke	7 800	2007.01.12	
LÓ-ERŐ Autós és Lovassport Kft.	7 800	2007.01.12	
Microblue Kft.	65 000	2006.12.13	
Mozgássérültek Pető András Nevelőképző	74 500	2006.12.28	
Pátkai Marcell	137 800	2006.12.13	
Provet Kft.	30 000	2006.12.13	
Semmelweis Egyetem	169 500	2006.12.19	
Veress Anna	3 960	2006.12.13	
Voltige 2002 Bt.	22 000	2006.12.13	
Összesen	717 164		

Vevőktől kapott előleg

Megnevezés	Összeg (Ft)	Fizetési határidő	Pénzügyi rendezés
Összesen	-		

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

2006. év

Szállítókkal szembeni kötelezettségek

Megnevezés	Összeg (Ft)	Fizetési határidő	Pénzügyi rendezés
ANGRI-RÁCZ Hirdetésszervező Bt.	6 000	2007.02.08	
Fővárosi Csatornázási Művek	30 259	2007.01.29	
Fővárosi Gázművek Zrt.	- 540	2007.01.08	
Fővárosi Vízművek Rt.	21 412	2006.12.22	
Hungarycum Kft.	- 103 200	2006.12.31	
Logotrade Kft.	180	2006.08.12	
Magyar Telekom Rt.	4 740	2006.12.01	
MH Egészségügyi Kiképző Központ	144 123	2007.01.26	
Polequi Bt.	210 480	2007.01.08	
Regale Klímatechnika Kft.	35 232	2007.02.21	
Összesen	348 686		

Pasaréti Lovas Hagyományörző Közhasznú Társaság

2006. év

6. sz. melléklet

C rész 2.2 pontjának kiegészítése

adatok e Ft-ban

Állománycsoport	Béreköltség	Napidíj	Személyi jellegű egyéb	Természetbeni juttatás utáni SZJA	TB járulék	EHO	Munkaadói járulék
Foglalkoztatottak	6 802		218		1 970	111	201
Állományon kívüli dolgozók							
Választott tisztségviselők (FB)							
Üzleti vendéglátás, reprezentáció							
Összesen	6 802	0	218	0	1 970	111	201

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS

a költségvetési támogatások felhasználásáról

2006. év

adatok e Ft-ban

Támogatást nyújtó szervezet megnevezése	Szerződés		Kapott támogatás				Felhasználás összege		Elszámolás határideje
	kelte	bruttó összege	időpontja	célja	összege	áthozat	előző évi	tárgy évi	
Közhasznú célú működésre kapott támogatás		133			133				
Magánszemélyek kapott támogatás		53			53				
Egyéb		80			80				
Pályázati úton elnyert támogatás		-				-		-	
Összesen		133			133	-	-	-	

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS

a kapott támogatásokról

2006. év

adatok e Ft-ban

Támogató megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege		Változás	
		előző évi	tárgy évi	%	Ft
Központi költségvetési szerv					0
Elkülönített állami pénzalap		0	0		0
Helyi önkormányzat és szervei					
Kisebbségi települési önkormányzat					
Települési önkormányzat társulása					
Magánszemély		0	53		53
Egyéni vállalkozó					
Jogi személyiségű gazdasági társaság					
Jogi személyiség nélküli társaság					
Közhasznú szervezet					
Szja 1 %-a (APEH)					
Egyéb			80		80
Összesen:		0	133	0,0	133

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS

A vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatásokról

2006. év

e Ft-ban

Juttatás megnevezése	Juttatás összege		Eltérés	
	előző év	tárgyév	%-ban	Ft-ban
Pénzbeli kifizetések				
munkabérek				0
tiszteletdíjak				0
megbízási díjak, költségtérítések				
egyéb pénzbeli kifizetések				0
Természetbeni juttatások				0
Értékpapír juttatások				
Adott kölcsönök				
kamatmentes kölcsön				
Egyéb juttatások				0
Összesen	0	0		0

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS
a vagyon felhasználásáról

2006. év

Megnevezés	előző évi eFt	tárgy évi eFt	Változás				Megjegyzés
			%		eFt		
			+	-	+	-	
Saját tőke	3 543	8 188	131,1		4 645		
Induló tőke	4 000	4 000					
Induló tőke							
növekedésére ható tényezők							
csökkenésére ható tényezők	300						
Tőkeváltozás		-157				157	
növekedésére ható tényezők		4 345			4 345		
csökkenésére ható tényezők	157						
Tárgy évi eredmény	-157	4 345	-2867,5		4 188		
Tárgy évi eredmény							
növekedésére ható tényezők	6 266	37 862	504,2		31 596		
közhasznú tevékenység bevétele		20 435			20 435		
vállalkozási tevékenység bevétele	6 266	17 427	178,1		11 161		
csökkenésére ható tényezők	6 423	33 517	421,8		27 094		
közhasznú tevékenység költségei		17 909			17 909		
vállalkozási tevékenység költségei	6 423	15 608	143,0		9 185		

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS
a cél szerinti juttatásokról

2006. év

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Juttatás összege		Változás				Megjegyzés
	előző évi	tárgy évi	%		Ft		
			+	-	+	-	
I. Közhasznú tevékenység keretében nyújtott	0	0					
- pénzbeli juttatások							
- természetbeni juttatások							
- egyéb							
II. Egyéb cél szerinti, de nem közhasznú tevékenység keretében nyújtott juttatások	0	0					
- pénzbeli juttatások							
- természetbeni juttatások							
- egyéb							
Összesen I+II	0	0					

Pasaréti Lovas Hagyományörző Közhasznú Társaság

Költségek felosztása 2006

Vállalkozási tevékenység bevétele	912	10 664 220
	913	5 984 400
Összesen		16 648 620

Közhasznú tevékenység bevétele	911	19 388 743
	9673	80 000
	9674	53 000
Összesen		19 521 743

Vállalkozási tevékenység aránya %	$\frac{16\,648\,620}{36\,170\,363}$	=	0,4603
-----------------------------------	-------------------------------------	---	---------------

Közhasznú tevékenység aránya %	$\frac{19\,521\,743}{36\,170\,363}$	=	0,5397
--------------------------------	-------------------------------------	---	---------------

Egyéb bevételek	918	1 063 000
	963	566 083
	9741	63 246
Összesen		1 692 329

Egyéb bevételek megoszlása

Vállalkozási tevékenységre jutó bevétel	1 692 329	x	0,4603	=	778951
---	-----------	---	--------	---	---------------

Közhasznú tevékenységre jutó bevétel	1 692 329	x	0,5397	=	913378
--------------------------------------	-----------	---	--------	---	---------------

Vállalkozási tevékenység bevétele	17 427 571
-----------------------------------	-------------------

Közhasznú tevékenység bevétele	20 435 121
--------------------------------	-------------------

Összes bevétel	37 862 692
-----------------------	-------------------

Vállalkozási tevékenység aránya %	$\frac{17\,427\,571}{37\,862\,692}$	=	0,4603
-----------------------------------	-------------------------------------	---	---------------

Közhasznú tevékenység aránya %	$\frac{20\,435\,121}{37\,862\,692}$	=	0,5397
--------------------------------	-------------------------------------	---	---------------

Vállalkozási tevékenységre jutó közvetett költség

51 Anyagköltség	11 766 441	x	0,4603	=	5 416 093
52 Igénybe vett szolgáltatások	9 063 388	x	0,4603	=	4 171 877
53 Egyéb szolgáltatások	777 439	x	0,4603	=	357 855
54 Bérköltség	6 802 464	x	0,4603	=	3 131 174
55 Személyi jellegű egyéb kifizetések	218 318	x	0,4603	=	100 492

56 Bérjárulékok	2 281 418	x	0,4603	=	1 050 137
57 Értécsökkenés	75 652	x	0,4603	=	34 823
81 Anyagjellegű ráfordítások	1 530 063	x	0,4603	=	704 288
86 Egyéb ráfordítások	669 087	x	0,4603	=	307 981
Összesen	33 184 270				15 274 719

Közvetlen költségek

861 Értékesített tárgyi eszközök

Összes közvetlen költség **0**

Összes költség 33 184 270

Vállalkozási tevékenységre jutó költség

$$33\,184\,270 \quad x \quad 0,4603 \quad = \quad \begin{array}{r} 15\,274\,719 \\ \underline{0} \\ 15\,274\,719 \end{array}$$

2	2	2	4	1	2	7	4	9	2	6	1	5	7	1	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1		1	4		0	0	0	6	6	7
---	---	--	---	---	--	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

a vállalkozás megnevezése

1026 Budapest Ágoston utca 6.

a vállalkozás címe, telefonszáma

Kiegészítő melléklet

A 2006. December 31. fordulónapi
Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Tartalom:

- a vállalkozás bemutatása
- a Számviteli Politika főbb vonásai
- vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása
- tájékoztató kiegészítések

Keltezés: Salgótarján, 2010. október 21.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Pasaréti Lovas Hagymányörző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

I. A vállalkozás bemutatása:

Neve:	Pasaréti Lovas Hagymányörző Közhasznú Társaság
Rövidített neve:	Pasaréti Lovas Hagymányörző Kht.
Székhelye:	1026 Budapest Ágoston utca 6.
Cégjegyzék száma:	01-14-000667
Alapítás időpontja	2005. 12. 12
Cégbejegyzés dátuma:	2006. 03. 06
Törzstőke:	4 000 000,-Ft
Tulajdonosok:	Pálos Anikó (1032 Budapest Ágoston utca 6.) Szabó Miklós (2092 Budakeszi Fő út 252.) Falus Vera (1026 Budapest Gyergyó utca 5.) Karig Gábor (1025 Budapest Szalonka utca 5.) Tessényi Rita (1025 Budapest Szalonka utca 5.) Marosvári Gábor (1028 Budapest Leshegy utca 5/b.) Csentericz Zoltán (1021 Budapest Labanc utca 5/a.) Szilvás Erzsébet (1028 Budapest Kövidinka utca 3/a.) Kondor Ferenc (1052 Budapest Városház utca 3-5.) Töreky Andrea (1016 Budapest Zsolt utca 11. III/5.) Herczegh Károly (1025 Budapest Círbolya utca 41.) Rezgő Zoltán (1118 Budapest Kaptárkő utca 8.) Dr. Paár Béla (1112 Budapest Brassó út 39.) Dr. Paár Luca (1121 Budapest Rác Aladár utca 146.) Varga Andrea (2092 Budakeszi Rákóczi utca 51.) Dr. Pakucs János (1122 Budapest Goldmark K. utca 30/a.) Dr. Pátkai Róbert (1026 Budapest Virágárok utca 2.) Pátkai Marcell (1022 Budapest Ruszti út 2-4.)

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

Ügyvezető: Pálos Anikó (1032 Budapest Ágoston utca 6.)
Rezgő Zoltán (1118 Budapest Kaptárkő utca 8.)
Szilvás Erzsébet (1028 Budapest Kövidinka utca 3/a.)

Fő tevékenység: Sport, szabadidős képzés

A vállalkozás a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló:

Németh Csabáné (1136 Budapest Tátra utca 44.)
Tagsági igazolványszám: 000194

Könyvviteli szolgáltatást végző személy:

Dancsó Erzsébet (2616 Keszeg, Kossuth út 27.)
PM regisztrációs szám: 138459

II. Kapcsolt vállalkozások: A társaságnak más vállalkozásban tulajdoni részesedése nincs.

III. A számviteli politika fő vonásai, jellemzői:

A könyvvezetés formájának meghatározása

A számviteli törvény (Szvt.) 8. § (3) bekezdése alapján a vállalkozás kettős könyvvitelt vezet.

A beszámoló készítés időpontjának meghatározása

Az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja az üzleti év dec. 31-e. A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő év: március 31.

A beszámolási forma meghatározása

A Szvt. 9. § (2) bekezdése ismérvei alapján egyszerűsített éves beszámoló készítése került megválasztásra.

A mérleg formája

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege a Szvt. 1. sz. mellékletének „A” változatában készült el.

Az eredménykimutatás formája

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása a Szvt. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással, „A” változatban készül.

Eszközök, értékpapírok besorolása

A számviteli törvény 23. § (4) bekezdése szerint az eszközöket a befektetett eszközök illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 500 MFt-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóknban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, az előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltett hatásukra a feltárt évet megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

Ismételt közzététel alkalmazása

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzéteszi. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Jelentős összhatás értelmezése

A tételként nem jelentős különbözeteket is figyelembe véve, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 10 MFt-ot meghaladó értékben változik, jelentős összhatásnak minősül.

Devizás tételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettségeket a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó, a társaság által választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A társaság által választott árfolyam: a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos árfolyam.

Az értékcsökkenési leírás módszere

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan, a társasági adótörvény előírásaival összhangban évente, a mérleg fordulónapján kerül elszámolásra, mivel a befektetett eszközök tervezett élettartama összhangban van a társasági adóról szóló törvény előírásaival. A vállalkozás eszközeinél nulla maradványértéket határozott meg, mert azok értéke valószínűsíthetően nem lesz jelentős az értékcsökkenési periódus végén. A 100 ezer Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Az egyeztetés során az egyezőséget a számítógépes nyilvántartás és a könyvi nyilvántartás alapján ellenőrzi a vállalkozás.

A készletek értékelésének módja

A leltár értékelése a legutolsó beszerzési áron (FIFO módszer) történik.

A részletes szabályozást az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztések és visszairások elszámolása

Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenések elszámolását, számítási módját az információ bázisát az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekinthető:

- a befektetett- és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet,
- a vevők és adósok minősítése a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke, a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözet,
- vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor a piaci érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a magasabb.

A felsorolt esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek kell tekinteni az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értékének több mint 10 százaléka. A terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözet akkor tekinthető jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.

Tartósnak kell tekinteni minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

Fajlagos kis értékűek azok a készletek, amelyek könyv szerinti értéke – a vállalkozás által kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számlánként) – nem haladja meg az adott készletcsoportoz tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 százalékát.

Egyszerűsített éves beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségnek a vállalkozás úgy tesz eleget, hogy az egyszerűsített éve beszámoló eredeti példányát az IRM Cégnilyvántartási és Céginformációs Szolgálatnak (a befizetett közzétételi díj igazolásával) küldi meg.

Könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat tevékenységeit a számlarend tartalmazza.

Egyéb rendelkezések

Az egyszerűsített éves beszámolót mérlegképes könyvelő készíti el, a közzétett adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére a tárgyévben nem került sor, veszélyes hulladékot a vállalkozás nem tárol.

A Befektetett eszközök állományának változását az 1. számú táblázat tartalmazza.

Az eszközök és a tőkeösszetétel alakulását a 2. számú táblázat tartalmazza.

A vagyoni helyzet bemutatására a 3. számú táblázat, a jövedelmezőség alakulásának elemzésére a 4. számú táblázat szolgál.

Tájékoztató adatokat az 5. számú táblázat mutatja be.

A mérlegsorok leltára – amely a főkönyvi kivonatban nem egy összegben szereplő mérlegsorokat tartalmazza a 6. számú táblázatban található.

A Társasági adó megállapításánál módosító tételeket a 7. számú táblázat tartalmazza.

A Jövedelem- (nyereség) minimum adó megállapításának bemutatását a 8. számú táblázat tartalmazza.

A Különadó megállapításánál módosító tételeket a 9. számú táblázat tartalmazza.

A Helyi iparüzési adó megállapításának bemutatását a 10. számú táblázat tartalmazza.

Devizás értékeléseket az 11. számú táblázat tartalmazza.

Pasaréti Lovas Hagyományörző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

1. számú tábla

Befektetett eszközök állományának változása

IMMATERIÁLIS JAVAK

A változás megnevezése	Vagyoni értékű jogok			Szellemi termékek		
	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
BRUTTÓ ÉRTÉK						
Nyitó érték						
Növekedés						
Csökkenés						
Záróérték						
ÉRTÉKCSÖKKENÉS						
Nyitó érték						
Növekedés						
Csökkenés						
Záróérték						
ÉRTÉKHELYESBITÉS						
Nyitó érték						
Növekedés						
Csökkenés						
Záróérték						
NETTÓ ÉRTÉK						
Nyitó érték						
Növekedés						
Csökkenés						
Záróérték						

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Ingatlanok			Műszaki berendezések			Egyéb berendezések			Tenyészállatok		
Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
				0		6	6	-		0	
				13		0	622	-		436	
				0		0	0	-		0	
				13		6	628	-		436	
				0		6	6	-		0	
				1		0	51	-		24	
				0		0	0	-		0	
				1		6	57	-		24	
				0		0	0	-		0	
				13		0	622	-		436	
				1		0	51	-		24	
				12		0	571	-		412	

Befektetett eszközök értékcsökkenés változása

TERV SZERINTI ELSZÁMOLÁS	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Lineáris						
Deg resszív						
Teljesítményarányos						
Kisértékű						
ÖSSZESEN:						

Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
				1		6	51	850,00		24	
				1		6	51	850,00		24	

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

2. számú táblázat

Eszközök és tőkeösszetétel alakulása

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%	TIE év %
Befektetett eszközök	0	0,00	995	4,90	-
Immateriális javak					
Vagyoni értékű jogok					
Szellemi termékek					
Tárgyi eszközök		0,00	995	4,90	-
Ingatlanok					
Műszaki berendezések		0,00	12	0,06	-
Egyéb berendezések		0,00	571	2,81	-
Tenyészállatok		0,00	412	2,03	-
Beruházások					
Befektetett pénzügyi eszközök					
Forgóeszközök	6 984	96,50	18 534	91,34	265,38
Készletek					
Követelések	2 109	29,14	971	4,79	46,04
Értékpapírok					
Pénzeszközök	4875	67,36	17563	86,55	360,27
Aktív időbeli elhatárolások	253	3,50	763	3,76	301,58
Eszközök összesen	7 237	100,00	20 292	100,00	280,39

Saját tőke	3543	48,96	8188	40,35	231,10
Jegyzett tőke	4000	55,27	4000	19,71	100,00
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-300	-4,15			-
Tőketartalék					
Eredménytartalék		0,00	-157	-0,77	-
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Mérleg szerinti eredmény	-157	-2,17	4 345	21,41	-2767,52
Céltartalékok					
Kötelezettségek	2869	39,64	2915	14,37	101,60
Hátrasorolt kötelezettségek					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	2869	39,64	2915	14,37	101,60
Passzív időbeli elhatárolások	825	11,40	9189	45,28	1113,82
Források összesen	7237	100,00	20292	100,00	280,39

Pasaréti Lovas Hagyományörző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

3. számú táblázat

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése %

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Vagyonstruktúra (Befektetett eszközök/Összes eszköz)	-	4,90	-
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Mérleg főösszeg)	48,96	40,35	82,42
Saját tőke növekedésének mértéke (Mérleg szerinti eredmény/Jegyzett tőke)	-3,93	108,63	-2767,52
Kötelezettségek részaránya (Kötelezettségek/Mérleg főösszeg)	39,64	14,37	36,24
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)	-	822,91	-
Likviditási mutató I. (Forgóeszközök/Rövid lejáratú köt.)	243,43	635,81	261,19
Likviditási mutató II. (Forgóeszközök-Készletek/Rövid lej.köt.)	243,43	635,81	261,19

4. számú táblázat

Jövedelmezőség alakulásának elemzése

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Arbevétel-arányosüzemi eredmény (Üzemi tev.eredm./Ert.nettó árbev.+egy.be.v.)	-2,52	12,21	-484,12
Árbevétel-arányos szokásos eredmény (Szokásos er./Ert.nettó á.+egy.b.+pü.be.v.)	-2,51	12,38	-493,86
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény (Adózás el.eredmény/ért. nettó árbev.)	-2,51	12,61	-503,16
Tőke-arányos jövedelmezőség (Szokásos eredmény/Saját tőke)	-4,43	57,13	-1289,30
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózás előtti er./Saját tőke)	-4,43	57,13	-1289,30
Tőke-arányosjövdelmezőség (Adózott eredmény/Saját tőke)	-4,43	53,07	-1197,52
Tőke-arányosjövdelmezőség (Mérleg szerinti er./Saját tőke)	-4,43	53,07	-1197,52

5. számú táblázat

Megnevezés			
Munkavállalók:			
Átlagos statisztikai létszáma	1	4	400,00
-ebből fizikai	1	4	400,00
-ebből szellemi	0	0	-
Béreköltsége	447	6802	1521,70
-ebből fizikai	447	6802	1521,70
-ebből szellemi	0	0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	60	218	363,33
-ebből fizikai	60	218	363,33
-ebből szellemi	0	0	-
Járandóság:			
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			
Előleg, kölcsön:			
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

6. számú táblázat

MÉRLEGSOROK LETÁRA

Szla.szám	Neve	Összeg
311	Vevők	717164
4695	Iparüzési adó	230600
4742	Szakképzési hozzájárulás	23000
Követelések összesen		970764
E Ft-ban		971

Szla.szám	Neve	Összeg
4521	Rövid lejáratú hitelek	20000
4541	Szállítók	348686
4611	Társasági adó	13000
462	Személyi jövedelemadó	233353
46308	Munkaadói járulék	48224
46309	Munkavállalói járulék	23876
46310	Egészségügyi hozzájárulás	23505
4681	Általános forgalmi adó	435338
4711	Keresetelszámlási számla	1040999
4731	Egészségbiztosítási járulék	258287
4732	Nyugdíjbiztosítási járulék	402559
4761	Munkavállalókkal sz. köt.	66805
Kötelezettségek összesen:		2914632
E Ft-ban		2915

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

7. számú melléklet

TÁRSASÁGI ADÓ: KORREKCIÓS TÉTELEK

Adózás előtti eredmény	4678
-------------------------------	------

Adóalap csökkentő tételek	Összeg
Értékcsökkenés	76
Előző évek veszteségéből leírt összeg	157
Összesen:	643

Adóalap növelő tételek	Összeg
Értékcsökkenés	76
Adott támogatás	
APEH bírság, önellenőrzési pótlék, kés.kamat	
Elengedett követelés	
Összesen:	76

Adóalap	4521
Adóalap 16%-a	723

Adócsökkentő tételek	Összeg
Adómentesség (közhasznú tevékenység miatt)	390
Összesen:	390

Társasági adó:	333
-----------------------	------------

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

8. számú táblázat

HELYI IPARÚZÉSI ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

(Ft)

Sorszám	Megnevezés	Adó számítás
220.	Értékesítés nettó árbevétele	17077297
23.	Nettó árbevétel	17077297
	Költségek	6120381
241.	Ebből Anyag költség (511)	5416093
242.	Ebből Eladott áruk beszerzési értéke (814)	221361
243.	Ebből Eladott (közvetített) szolg. Értéke (815)	482927
250-280.	Iparúzési adóalap	10956916
290-310.	Iparúzési adó fizetési köt. (2%)	0
Oka:	Tárgyvet megelőző évben nem volt társasági adófizetési kötelezettség.	

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

9. számú táblázat

Devizás tételek átértékelése

	Deviza- összeg	Nyilván- tartási ár Ft	Év végi Ft/Euro	Árfolyam- különbség
Külföldi szállító	0	0	0	0
Külföldi vevő	0	0	0	0
Deviza folyószámla	0	0	0	0
Valutapénztár	0	0	0	0
Devizában adott kölcsön	0	0	0	0
Devizában kapott hitel	0	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0	0
Befektetett eszközök	0	0	0	0
Összevont árfolyamkülönbség:				0
			Mfösszeg	20292000
			2%	405840

Az összevont árfolyamkülönbség nem jelentős, így nem került könyvelésre.

A csak devizavételi/csak devizaeladási árfolyamon történő értékelése és az átlagárfolyamon történő értékelés különbözete

	Deviza- összeg	Könyv szerinti érték (Ft)	Év végi vételi árf. eladási árf. átlag árf. 0 Ft/Euro	Árfolyam- különbség
Külföldi szállító	0	0	0	0
Külföldi vevő	0	0	0	0
Deviza folyószámla	0	0	0	0
Valutapénztár	0	0	0	0
Devizában adott kölcsön	0	0	0	0
Devizában kapott hitel	0	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0	0
Befektetett eszközök	0	0	0	0
Összevont árfolyamkülönbség:				0
			Mfösszeg	20292000
			2%	405840

Dátum: 2010. október 21.

Aláírás: _____