

A közhasznúsági tevékenységről szóló rövid beszámoló

2008.01.01. – 2008.12.31.

A Kht. a 2005. decemberi megalakulását követően három éve üzemelteti a Pasaréti Honvéd Lovardát.

A Kht. a 2008. évben a működés stabilizálására és a jövőbeli fejlesztési/felújítási lehetőségek kidolgozására helyezte a hangsúlyt az alakuláskor megfogalmazott alapelvek (rendszeres sportolási lehetőség biztosítása a lovaglás iránt érdeklődő fiatalok számára, a lovaglás iránt elkötelezett, illetve a sportolni vágyó lakosság részére a rendszeres sportolás, testedzés, versenyzés lehetőségének biztosítása, ismeretterjesztés nyílt napok, iskola/óvodalátogatás szervezésével) megvalósítása révén.

Az önkormányzat kisebbségi tulajdonosként külső befektetővel (SCD Group) megvásárolta a Lovardát a környező területekkel (laktanya) együtt. A többségi tulajdonos 99 éves használati jogot adott az önkormányzat számára a lovarda működtetésére, a funkció megtartásának kötelezettségével.

Az önkormányzat a Kht eddigi tevékenységének elismeréseként felkérte Társaságunkat az új helyzetnek megfelelő együttműködési megállapodás-tervezet kidolgozására.

A 2007-ben civil szervezetekkel, oktatási intézményekkel kialakított együttműködés idén is folytatódott (Mozgássérültek Pető András Nevelőképző és Nevelőintézete, Mozgássérültek Állami Intézete, Civitan Klub Budapest-Help Egyesület), ennek eredményeként 15 %-kal több sérült gyermek és fiatal járt lovagolni illetve vett részt a fogyatékkal élők számára szervezett nyári táborban.

Az év során összességében 4,5 %-kal nőtt a lovasiskola forgalma, ami annak az eredménye, hogy a futószár, ugrás és terápiás lovaglás terén jelentős forgalom-növekedés volt. A nyári szünetben szervezett napközis táborban 9 %-kal több gyermek vett részt, mint 2007-ben.

Ingyenes családi nyílt napot az előző évektől eltérően csak 2 alkalommal rendeztünk, amelyen alkalmanként 4-500 látogató volt jelen. Több kerületi oktatási intézmény (Kolozsvár utcai óvoda), általános és középiskola (II. Rákóczi Ferenc Gimnázium) tanulói számára tartottunk iskolai nyílt napot és ismeretterjesztő foglalkozást.

A Lovarda létesítményeinek felújítása és fejlesztése a Települési Értékvédelmi Támogatási pályázaton elnyert 4,6 millió forint összegből folytatódott, **a volt óvoda épület** felújításával. Emellett új karámokat alakítottunk ki villanypásztorral. Megtörtént a nyerges szekrények **tároló**-helyének kialakítása is a hátsó istállók közelében, és egy fiatal lovat vásároltunk, amelynek belovaglását követő osztályba állítása is megtörtént.

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

1 sz. melléklet

Tárgyi eszköz tükör

2008. év

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték			
	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK												
Vagyoni jogok												
Szellemi termékek												
EGYÉB ÉPÍTMÉNYEK	9 036	4 680		13 716	181	542		723	8 855	4 680	542	12 993
MŰSZAKI BERENDEZÉSEK												
Termelő gépek, berendezések	61			61	8	9		17	53	0	9	44
Járművek	526			526	38	107		145	488	0	107	381
EGYÉB BERENDEZÉSEK												
Üzemi gépek, berendezések		131		131		28		28	0	131	28	103
Irodai, igazgatási berendezések				0				0	0	0	0	0
Egyéb berendezések	622			622	172	121		293	450	0	121	329
TENYÉSZÁLLATOK												
Egyéb állatok	1 730	350		2 080	101	190		291	1 629	350	190	1 789
KISÖSSZEGŰ TÁRGYI ESZKÖZ	542	163		705	542	163		705	0	163	163	0
ÖSSZESEN	12 517	5 324	0	17 841	1 042	1 160	0	2 202	11 475	5 324	1 160	15 639

2008. évi Eredménylevezetés (e Ft)

Adózás előtti eredmény	-	1 553
(eredménykimutatás E sora)		
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek		2 550
- Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás		1 160
- Adomány igazolt összege		1 390
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek		1 160
- A Szt. alapján költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás		1 160
Adóalap	-	2 943
Társasági adó		-
Adómentesség *		-
2008. évi adókötelezettség		-
Mérleg szerinti eredmény	-	1 553

*

Közhasznú tevékenység bevételi aránya 52,25%

Adómentesség aránya, mértéke

$$- \quad \times \quad 52,25\% \quad \times \quad 16\% \quad = \quad -$$

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

Igénybevett szolgáltatások		Összeg (Ft)
521	Állatorvosi költségek	1 040 771
522	Üzemeltetési, karbantartási költségek	654 011
523	Irodai működési költségek	1 100 018
524	Hirdetés, reklám, propaganda költségei	515 124
525	Szakértői díjak és költségek	1 604 887
526	Könyvvezetés, könyvvizsgálat költségei	662 000
527	Utazás költségei	1 130 546
528	Versenyek, kiállítások, nyílt napok költségei	198 440
529	Szállítás, bérleti díj költségei	1 882 366
Összesen		8 788 163

Egyéb szolgáltatások		Összeg (Ft)
531	Hatósági díjak, illetékek	380 400
532	Tagsági díjak	416 608
533	Pénzügyi szolgáltatás díjai	594 743
Összesen		1 391 751

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

2008. év

4. sz. melléklet

Felügyelő Bizottság 2007. február -

elnök: Kondor Ferenc (1052 Budapest Városház utca 3-5.)

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

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

Bevételek

Bevételek	56 467 991
Egyéb bevételek	1 498 958
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	100 000
Egyéb szolgáltatás bevétele	5 310
Gazdasági társaságtól kapott támogatás	1 300 000
Önkormányzattól kapott támogatás	90 000
Egyéb bevételek	3 648
Anyagjellegű ráfordítás összesen	28 405 686
Anyagköltség	17 484 833
Anyagköltség, közüzemi díj	13 528 749
Közüzemi költségek	2 024 882
Lovas felszerelések, nyári táborig étkeztetés költségei	761 440
Nyomatvány, irodaszer költségek	120 800
Egyéb anyag, tisztítószer költségek	657 454
Üzemanyag költségek	391 508
Anyagjellegű szolgáltatás összesen	9 529 102
Állatorvosi költségek	1 040 771
Üzemeltetési, karbantartási költségek	654 011
Irodai működési költségek	1 100 018
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	515 124
Szakértői díjak és költségek	1 604 887
Könyvvezetés, könyvvizsgálat költségei	662 000
Utazás költségei	1 130 546
Versenyek, kiállítások, nyílt napok költségei	198 440
Szállítás, bérleti díj költségei	1 882 366
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	740 939
Egyéb szolgáltatások	1 391 751
Hatósági díjak, illetékek	380 400
Tagsági díjak	416 608
Pénzügyi szolgáltatás díjai	594 743

<i>Személyi jellegű ráfordítások összesen</i>	26 924 638
Béreköltség	18 173 151
Egyéb személyi jellegű költség	2 614 784
Étkezési költségtérítés	612 624
Alkalmi munka	1 640 470
Cégautó után fizetendő szja	6 168
Reprezentáció	60 251
Munkáltatót terhelő 44% szja	78 571
Munkaruha	18 700
Oktatás, továbbképzés	198 000
Járulékok	6 136 703
Társadalombiztosítási járulék	5 340 308
EHO	246 486
Munkaadói járulék	549 909
Értékcsökkenési leírás	1 160 226
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	997 330
Kisértékű berendezés értékcsökkenési leírása	162 896
Egyéb ráfordítások	3 512 920
Bírságok, kötbérek	31 071
Költségvetéssel elszámolt adók	3 481 834
Behajthatatlan követelés	15
Pénzügyi műveletek eredménye	3 912
Pénzügyi műveletek bevétele	5 003
Pénzügyi műveletek ráfordítása	1 091
Rendkívüli eredmény	479 762
Rendkívüli bevételek	480 000
Rendkívüli ráfordítások	238
Eredmény	- 1 552 847

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

2008. év

Vevőkkel szembeni követelések

Megnevezés	Összeg (Ft)	Fizetési határidő	Pénzügyi rendezés
Breznay Pál	5790	2007.11.15	
Szilvás Erzsébet	175900	2009.01.14	
Mancs Patrícia	8400	2008.12.08	
Hadusfalvy Krisztina	2880	2008.12.11	
Nyugtatömb	8800	2008.10.20	
Voltige 2002 Bt.	25300	2008.01.18	
Szabó Eszter	3000	2008.12.15	
Provet Kft.	30000	2006.07.26	
Dr. Farkas Yvette	11000	2009.01.08	
Semmelweis Egyetem	375000	2009.03.03	
Ló-Erő Autós és Lovassport Kft.	73400	2007.09.13	
Kósa Emőke	7800	2007.01.12	
Mozgássérültek Pető András Nevelőképző	63200	2008.04.10	
Korondi Tamás	900	2008.10.31	
LBN Theatre Bt.	28000	2009.01.08	
Gombos Zsófia	79700	2008.11.13	
Mansfeld Edina	5600	2008.09.12	
Maruyama Yumi	17000	2008.05.20	
Prostyák Zsuzsa	45000	2008.07.10	
István Amália	16438	2007.10.30	
Szabó Tamara	14000	2009.01.08	
Mobil Zúzda Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	400	2008.09.15	
Scharle Marta	1200	2008.10.31	
Ágoston Zsófia	5600	2008.01.28	
Kücsön Gyula	159400	2008.12.11	
Kiss Béla	98500	2008.08.14	
Suba Bernadett	50000	2008.06.30	
Kárpáti Zsuzsa	9000	2008.04.23	
Molnár Gábor	17500	2009.01.08	
Lovas Noémi	2800	2008.07.21	
Takeru Kikkawa	1500	2008.10.31	
Gábrriel András	6200	2008.10.01	
Frackowska Marta	400	2008.10.31	
Szini Domokos	600	2008.10.17	
Vrabecz Kitty	16000	2009.01.08	
Ditzendy Johanna	24800	2009.01.08	
Körner Ábel	10500	2008.11.14	
Mohácsi Csabáné	7000	2008.11.21	
Szente József	36980	2008.11.26	
Patyi Attila	3100	2008.12.19	
Küllői Katalin	22000	2009.01.08	
Összesen	1 470 588		

Vevőktől kapott előleg

Megnevezés	Összeg (Ft)	Fizetési határidő	Pénzügyi rendezés
Összesen	-		

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

2008. év

Szállítókkal szembeni kötelezettségek

Megnevezés	Összeg (Ft)	Fizetési határidő	Pénzügyi rendezés
Csizmadia Ferenc	863 400	2009.01.09	
Magyar Telekom Rt.	4	2008.07.14	
Főhajó Építőipari és Ingatlanforgalmazó	1 530 038	2009.01.15	
Fővárosi Vízművek Rt.	801	2008.12.25	
Logotrade Kft.	180	2006.06.11	
Regale Klímatechnika Kft.	144 872	2009.01.15	
Szent István Egyetem	169 200	2009.01.15	
HM Dr. Radó György Honvéd Eü. Központ	975 076	2008.08.11	
Összesen	3 683 571		

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	18 173		2 530	85	5 340	247	550
Állományon kívüli dolgozók							
Választott tisztségviselők (FB)							
Üzleti vendéglátás, reprezentáció							
Összesen	18 173	0	2 530	85	5 340	247	550

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS

a költségvetési támogatások felhasználásáról

2008. 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		1 390			1 390				
Önkormányzati támogatás		90			90				
Gazdasági társaságtól kapott támogatás		1 300			1 300				
Pályázati úton elnyert támogatás		-				-		-	
Összesen		1 390			1 390	-	-	-	

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS
a kapott támogatásokról

2008. év

adatok e Ft-ban

Támogató megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege		Változás	
		előző évi	tárgy évi	%	Ft
Központi költségvetési szerv					
Elkülönített állami pénzalap					
Helyi önkormányzat és szervei			90	-	90
Kisebbségi települési önkormányzat					
Települési önkormányzat társulása					
Magánszemély					
Egyéni vállalkozó					
Jogi személyiségű gazdasági társaság		1 000	1 300	30,00	300
Jogi személyiség nélküli társaság					
Közhasznú szervezet					
Szja 1 %-a (APEH)					
Egyéb / EU 5. Keretprogram					
Összesen:		1 000	1 390	30,0	390

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS

A vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatásokról

2008. év

e Ft-ban

Juttatás megnevezése	Juttatás összege		Eltérés	
	előző év	tárgyév	%-ban	Ft-ban
Pénzbeli kifizetések				
munkabérek	2 429	3 600	48,2	1 171
tiszteletdíjak				0
megbízási díjak, költségtérítések				
egyéb pénzbeli kifizetések				0
Természetbeni juttatások				0
Értékpapír juttatások				
Adott kölcsönök				
kamatmentes kölcsön				
Egyéb juttatások				0
Összesen	2 429	3 600	48,2	1 171

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS
a vagyon felhasználásáról

2008. év

Megnevezés	előző évi eFt	tárgy évi eFt	Változás				Megjegyzés
			%		eFt		
			+	-	+	-	
Saját tőke	4 944	3 391	-31,4		-1 553		
Induló tőke	4 000	4 000					
Induló tőke							
növekedésére ható tényezők							
csökkenésére ható tényezők							
Tőkeváltozás	4 188	944	-77,5		-3 244		
növekedésére ható tényezők						0	
csökkenésére ható tényezők	3 244	1 553					
Tárgy évi eredmény	-3 244	-1 553	-52,1			1 691	
Tárgy évi eredmény							
növekedésére ható tényezők	58 722	58 452	-0,5		-270		
közhasznú tevékenység bevétele	27 110	30 542	12,7		3 432		
vállalkozási tevékenység bevétele	31 612	27 910	-11,7		-3 702		
csökkenésére ható tényezők	61 966	60 005	-3,2		-1 961		
közhasznú tevékenység költségei	28 611	31 353	9,6		2 742		
vállalkozási tevékenység költségei	33 355	28 652	-14,1		-4 703		

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság

KIMUTATÁS
a cél szerinti juttatásokról

2008. 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

Vállalkozási tevékenység bevétele	921	16 083 379
	922	8 686 896
Összesen		24 770 275

Közhasznú tevékenység bevétele	911	25 717 315
	9672	90 000
	9675	1 300 000
Összesen		27 107 315

Vállalkozási tevékenység aránya %	$\frac{24\,770\,275}{51\,877\,590}$	=	0,4775
-----------------------------------	-------------------------------------	---	---------------

Közhasznú tevékenység aránya %	$\frac{27\,107\,315}{51\,877\,590}$	=	0,5225
--------------------------------	-------------------------------------	---	---------------

Egyéb bevételek	935	223 800
	941	1 913 000
	942	3 493 400
	951	125 500
	952	78 200
	953	13 001
	954	133 500
	961	5 310
	9611	100 000
	9639	3 648
	9741	5 003
	9894	480 000
Összesen		6 574 362

Egyéb bevételek megoszlása

Vállalkozási tevékenységre jutó bevétel	6 574 362	x	0,4775	=	3139258
---	-----------	---	--------	---	----------------

Közhasznú tevékenységre jutó bevétel	6 574 362	x	0,5225	=	3435104
--------------------------------------	-----------	---	--------	---	----------------

Vállalkozási tevékenység bevétele	27 909 533
-----------------------------------	-------------------

Közhasznú tevékenység bevétele	30 542 419
--------------------------------	-------------------

Összes bevétel	58 451 952
-----------------------	-------------------

Vállalkozási tevékenység aránya %	$\frac{27\,909\,533}{58\,451\,952}$	=	0,4775
-----------------------------------	-------------------------------------	---	---------------

Közhasznú tevékenység aránya %	$\frac{30\,542\,419}{58\,451\,952}$	=	0,5225
--------------------------------	-------------------------------------	---	---------------

Vállalkozási tevékenységre jutó közvetett költség

51 Anyagköltség	17 484 833	x	0,4775	=	8 349 008
52 Igénybe vett szolgáltatások	8 788 163	x	0,4775	=	4 196 348
53 Egyéb szolgáltatások	1 391 751	x	0,4775	=	664 561
54 Bérköltség	18 173 151	x	0,4775	=	8 677 680
55 Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 614 784	x	0,4775	=	1 248 559
56 Bérjárulékok	6 136 703	x	0,4775	=	2 930 276
57 Értécsökkenés	1 160 226	x	0,4775	=	554 008
81 Anyagjellegű ráfordítások	740 939	x	0,4775	=	353 798
86 Egyéb ráfordítások	3 512 920	x	0,4775	=	1 677 419
87 Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 091	x	0,4775	=	521
88 Rendkívüli ráfordítások	238	x	0,4775	=	114
Összesen	60 004 799				28 652 292

Közvetlen költségek

861 Értékesített tárgyi eszközök

Összes közvetlen költség**0**

Összes költség 60 004 799

Vállalkozási tevékenységre jutó költség

60 004 799	x	0,4775	=	28 652 292
				0
				28 652 292

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 Hidász utca 2.

a vállalkozás címe, telefonszáma

Kiegészítő melléklet

A 2008. 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 Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

I. A vállalkozás bemutatása:

Neve:	Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Rövidített neve:	Pasaréti Lovas Hagyományőrző Kht.
Székhelye:	1026 Budapest Ágoston utca 6.
Céjegyzék száma:	01-14-000667
Alapítás időpontja	2005. 12. 12
Cégbejegyzés dátuma:	2006. 03. 06
Törzstőke:	4 000 000,-Ft
Tulajdonosok:	Falus Vera (1026 Budapest Gyergyó utca 5.) Karig Gábor (1025 Budapest Szalonka utca 5.) Tessényi Rita (1025 Budapest Szalonka utca 5.) Szilvás Erzsébet (1028 Budapest Kövidinka utca 3/a.) Herczegh Károly (1025 Budapest Cirbolya utca 41.) Dr. Paár Béla (1112 Budapest Brassó út 39.) Dr. Paár Luca (1121 Budapest Rácz Aladár utca 146.) Kondor Ferenc (1052 Budapest Városház utca 3-5.) Dr. Pátkai Róbert (1026 Budapest Virágárok utca 2.) Pátkai Marcell (1022 Budapest Ruszti út 2-4.) Dr. Pakucs János (1122 Budapest Goldmark K. utca 30/a.) Tóth Ildikó (2040 Budaörs Pántlika utca 18/A.) Veress Anna (1026 Budapest Gábor Áron utca 9.)
Ügyvezető:	Szilvás Erzsébet (1028 Budapest Kövidinka utca 3/a.)
Fő tevékenység:	Sport, szabadidős képzés

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

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.

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	9036	-	13	587	4515	628	1164	185	436	1730	396,9
9036	4680	51,8	574	0	-	536	294	54,9	1294	350	27,05
0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
9036	13716	151,7	587	587	100	1164	1458	125	1730	2080	120,23
0	181	-	1	46	4600	57	714	1252	24	101	420,8
181	542	299,4	45	116	257	657	312	47,5	89	190	213,48
0	0	-	0	0	-	0	0	-	12	0	-
181	723	399,4	46	162	352	714	1026	143	101	291	288,1
0	8855	-	12	541	4508	571	450	78,8	412	1629	395,4
9036	4680	51,8	574	0	-	536	294	54,9	1306	350	26,8
181	542	299,4	45	116	257	657	312	47,5	89	190	213,48
8855	12993	146,7	541	425	78,6	450	432	96	1629	1789	109,82

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 %
181	542	299,4	45	116	257	657	312	47,5	89	190	213,48
181	542	299,4	45	116	257	657	312	47,5	89	190	213,48

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

2. számú táblázat

Eszközök és tőkeösszetétel alakulása

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%	TIE év %
Befektetett eszközök	11475	48,43	15 639	71,99	136,29
Immateriális javak					
Vagyoni értékű jogok					
Szellemi termékek					
Tárgyi eszközök	11475	48,43	15 639	71,99	136,29
Ingatlanok	8855	37,38	12993	59,81	146,73
Műszaki berendezések	541	2,28	425	1,96	78,56
Egyéb berendezések	450	1,90	432	1,99	96,00
Tenyészállatok	1629	6,88	1789	8,24	109,82
Beruházások					
Befektetett pénzügyi eszközök					
Forgóeszközök	11 821	49,89	6 084	28,01	51,47
Készletek	606	2,56	780	3,59	128,71
Követelések	3 497	14,76	3 046	14,02	87,10
Értékpapírok					
Pénzeszközök	7718	32,58	2258	10,39	29,26
Aktív időbeli elhatárolások	396	1,67			-
Eszközök összesen	23 692	100,00	21 723	100,00	91,69

Saját tőke	4944	20,87	3391	15,61	68,59
Jegyzett tőke	4000	16,88	4000	18,41	100,00
Tőketartalék					
Eredménytartalék	4188	17,68	944	4,35	22,54
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Mérleg szerinti eredmény	-3244	-13,69	-1 553	-7,15	47,87
Céltartalékok					
Kötelezettségek	6228	26,29	6293	28,97	101,04
Hátrasorolt kötelezettségek					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	6228	26,29	6293	28,97	101,04
Passzív időbeli elhatárolások	12520	52,84	12039	55,42	96,16
Források összesen	23692	100,00	21723	100,00	91,69

Pasaréti Lovas Hagyományőrző 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)	48,43	71,99	148,64
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Mérleg főösszeg)	20,87	15,61	74,81
Sajáttőke növekedésének mértéke (Mérleg szerinti eredmény/Jegyzett tőke)	-81,10	-38,83	47,87
Kötelezettségek részaránya (Kötelezettségek/Mérleg főösszeg)	26,29	28,97	110,20
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)	43,08	21,68	50,33
Likviditási mutató I. (Forgóeszközök/Rövid lejáratú köt.)	189,80	96,68	50,94
Likviditási mutató II. (Forgóeszközök-Készletek/Rövid lej.köt.)	180,07	84,28	46,81

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.)	-6,18	-3,51	56,86
Árbevétel-arányos szokásos eredmény (Szokásos er./Ert.nettó á.+egy.b.+pü.be.v.)	-5,81	-3,51	60,33
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény (Adózás el.eredmény/ért. nettó árbev.)	-5,69	-2,75	48,32
Tőke-arányos jövedelmezőség (Szokásos eredmény/Saját tőke)	-68,85	-59,95	87,08
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózás előtti er./Saját tőke)	-65,61	-45,80	69,80
Tőke-arányosjövdelmezőség (Adózott eredmény/Saját tőke)	-65,61	-45,80	69,80
Tőke-arányosjövdelmezőség (Mérleg szerinti er./Saját tőke)	-65,61	-45,80	69,80

5. számú táblázat

Megnevezés			
Munkavállalók:			
Átlagos statisztikai létszáma	11	11	100,00
-ebből fizikai	9	9	100,00
-ebből szellemi	2	2	100,00
Béreköltsége	20564	18173	88,37
-ebből fizikai	16825	14869	88,37
-ebből szellemi	3739	3304	88,37
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1332	2615	196,32
-ebből fizikai	1090	2140	196,33
-ebből szellemi	242	475	196,28
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	1470588
354	Adott előlegek	264800
361	Munkavállalókkal sz. köv.	163900
4611	Társasági adó	2687000
4612	Különadó	23000
4631	Munkaadói járulék	69672
4681	Általános forgalmi adó	279000
4742	Szakképzési hozzájárulás	454290
4751	Magánnyugdíjpénztári bef.	33732
Követelések összesen		3045982
E Ft-ban		3046

Szla.szám	Neve	Összeg
368	Különféle egyéb követelések	9840
4521	Rövid lejáratú hitelek	20000
4531	Vevőktől kapott előlegek	318800
4541	Szállítók	3683571
462	Személyi jövedelemadó	264998
4632	Munkavállalói járulék	123059
4636	Egészségügyi hozzájárulás	17325
4639	Startkártya	85
4695	Iparüzési adó	30957
4711	Keresetelszámolási számla	837249
4731	Egészségbiztosítási járulék	396269
4732	Nyugdíjbiztosítási járulék	523716
4761	Munkaváll. szembeni köt.	66805
Kötelezettségek összesen:		6292674
E Ft-ban		6293

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

7. számú melléklet

TÁRSASÁGI ADÓ: KORREKCIÓS TÉTELEK

Adózás előtti eredmény	-1553
-------------------------------	-------

Adóalap csökkentő tételek	Összeg
Értékcsökkenés	1160
Adomány igazolt összege	1390
Összesen:	2550

Adóalap növelő tételek	Összeg
Értékcsökkenés	1160
Adott támogatás	
APEH bírság, önellenőrzési pótlék, kés.kamat	
Elengedett követelés	
Összesen:	1160

Adóalap	-2943
Adóalap 16%-a	0

Adócsökkentő tételek	Összeg
Kamatkedvezmény	
Összesen:	0

Társasági adó:	0
-----------------------	----------

Pasaréti Lovas Hagyományőrző Közhasznú Társaság
Kiegészítő melléklet

8. számú táblázat

HELYI IPARÚZÉSI ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

(Ft)

Sorszám	Megnevezés	Adó számítás
220.	Értékesítés nettó árbevétele	26963466
23.	Nettó árbevétel	26963466
	Költségek	8702806
241.	Ebből Anyag költség (511)	8349008
242.	Ebből Eladott áruk beszerzési értéke (814)	0
243.	Ebből Eladott (közvetített) szolg. Értéke (815)	353798
250-280.	Iparúzési adóalap	18260660
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	21723000
			2%	434460

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	21723000
			2%	434460

Dátum: 2010. október 21.

Aláírás: _____