

**F.C. AJKA Kft.**

**8400 Ajka, Sport utca 23.**

**Adószám: 24264082-2-19**

**Cégjegyzékszám: 19-09-516114**

**KSH-szám: 24264082-9312-113-19**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**a 2017. évi**

**egyszerűsített éves beszámolóhoz**

**Ajka, 2018.03.08.**

-----

**Készült a FORINT-Soft Kft.**

**Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával**

A F.C. AJKA Kft. tevékenységét 2013. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: Sportegyesületi tevékenység.

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a törzstőke nagysága 3000 ezer Ft.

Székhelye: 8400 Ajka, Sport utca 23.

A társaság tulajdonosai Ajka Város Önkormányzata

Futball Club Ajka

A társaság tagjainak adatai:

Név	Cím	Tulajdoni hányad
Ajka Önkormányzat	8400 Ajka, Szabadság tér 12.	51,00%
Futball Club Ajka	8400 Ajka, Sport u. 23.	49,00%

Képviselőre jogosult:

Geri Gyula, 8400 Ajka, Beréni utca 5.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata. A külső szolgáltató neve: Pinkiroda Kft., elérhetősége: 8400 Ajka, Vasút utca 16.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Kunzl Zsoltné.

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

A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálataért könyvvizsgálati díjat számított fel, melynek összegéről a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a vállalkozás tájékoztatást ad.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2018.03.07.

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.

## S z á m v i t e l i p o l i t i k a

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

A cég beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámolóval, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. 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.

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

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

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 100 ezer Ft-ot.

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 eszköznél.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

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 szóló eszközök és kötelezettségek forintba 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 a 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 - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. 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 történt.

Az egyéb bevételek korábbi évek együttes összege 34.119.918,- ft-tal csökkent, mely a vállalkozás eredménytartalékát ezen összeggel csökkentette. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

A cég jelenleg jó piaci helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

## T á j é k o z t a t ó      r é s z

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

## M é r l e g h e z      k a p c s o l ó d ó      k i e g é s z í t é s e k

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 követelés nincs.

## L e k ö t ö t t      t a r t a l é k :

Lekötött tartalék	Összeg (e Ft)
=====	=====
Fejlesztési tartalék	8.700
=====	=====
Ö s s z e s e n :	8.700

## Kötelezettségek

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

## Szállítói kötelezettségek

Belföldi szállítók összes nyitott számlája 2017.12.31-én:  
580.054 Ft.

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

E r e d m é n y k i m u t a t á s h o z      k a p c s o l ó d ó  
k i e g é s z í t é s e k

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevételek (e Ft)
Támogatás	201.385
Elengedett kötelezettség	35.000
Ö s s z e s e n :	236.385

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt nem kapott.

A társaságnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Sportfelszerelések	411
Eü.segédanyag	312
Energia	666
Karbantartási anyagktg.	432
Tisztítószer	51
Munka- és védőfelszerelés, védőital	1.785
Nyomtatvány, irodaszer	62
1 éven belül elj.anyagi eszlk.ktg.	15
Egyéb anyagktg.	199
Ö s s z e s e n :	3.933

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

Költségnem	Költségek (e Ft)
Személyszállítás	989
Bérleti díjak	1.279
Karbantartási ktg.	116
Hirdetés, reklám, propaganda ktg.	5
Oktatás és továbbképzés ktg.	52
Utazási és kiküldetési ktg.	1.574
Alvállalkozói teljesítmények	19
Egyéb igénybevett szolgáltatások ktg.	12.020

Költségnem	Költségek (e Ft)
=====	=====
Ö s s z e s e n :	16.054

A társaságnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
=====	=====
Hatósági igazgatási, szolg.díjak, illeték	5
Pénzügyi, befektetési, szolgáltatási díjak	1.050
Biztosítási díjak	238
=====	=====
Ö s s z e s e n :	1.293

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
=====	=====
Bérköltség	106.292
Egyéb személyi jellegű kifizetések	29.881
Bérjárulékok	15.955
=====	=====
Ö s s z e s e n :	152.128

Munkavállalók bér és létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
=====	=====	=====
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0	22

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költség (e Ft)
=====	=====
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	38
Kerekítés	87
=====	=====
Ö s s z e s e n :	125

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

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

Megnevezés	Bevételek (e Ft)
=====	=====
Banki kamat	1
=====	=====
Ö s s z e s e n :	1

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	Összeg (e Ft)
=====	=====
Deviza, valutakészlet Ft-ra váltás árf.veszteség	2
=====	=====
Ö s s z e s e n :	2

## Társasági adóalapot módosító tételek

Megnevezés	Növelő tétel (e Ft)	Csökkentő tétel (e Ft)
Számviteli tv. szerinti értékcsökkenés	46.389	0
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	0	45.322
Fejlesztési tartalék képzés	0	8.700
Ö s s z e s e n :	46.389	54.022

## M u t a t ó s z á m o k

## V a g y o n i h e l y z e t m u t a t ó s z á m a i

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 86,77% volt, tárgyévben 84,22%. A forgóeszközök aránya előző évben 13,23% volt, tárgyévben 5,27%.

Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben 5,86% volt, tárgyévben 0,14%.

Az eladósodottság aránya tárgyévben 12,99%, előző évben 8,85% volt.

A nettó eladósodottság tárgyévben 87,67, előző évben 1,36 volt.

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben 9305 e Ft, előző évben 13435 e Ft volt. Így a forgótőke, sajáttőke aránya tárgyévben 2027,23%, előző évben 74,68% volt.

A befektetett eszközök összes fedezettsége 0,16%, míg a saját tőkével fedezett 0,16%. Ugyanezek a mutatók az előző évben rendre 6,75% és 6,75% voltak.

A saját tőke - jegyzett tőke aránya 15,30%, előző évben 599,70% volt.

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben 9424,18%, előző évben 151,08% volt.

## P é n z ü g y i h e l y z e t m u t a t ó s z á m a i

A likviditási ráta értéke tárgyévben 0,41, előző évben 1,49 volt.

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 0,41, míg előző évben 1,49 volt. A fizetőképesség kívánnivalót hagy maga után, az előző évihez képest romlott.

A készpénz likviditási ráta tárgyévben 0,34, előző évben 1,39 volt.

A teljes likviditási mutató értéke tárgyévben 0,16, előző évben 0,14.

Az időtartam mutató 37 nap, ennyi ideig lenne képes működni a vállalkozás,



ha bevételei elapadnának.

Az adósság visszafizető képesség tárgyévben 1,46, előző évben 1,48 volt.

A j ö v e d e l m e z ő s é g m u t a t ó i

Az árbevétel-arányos termelési és értékesítési nyereség (üzemi eredmény) tárgyévben 1728,39%, az előző évben 2,58% volt. A nyereség az előző évihez képest 66891,86%-kal növekedett.

Az EBIT tárgyévben 16587 ezer Ft, előző évben 618 ezer Ft volt.