

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
PVSK Marketing Kft.
2013.

Szervezet neve: PVSK Marketing Kft.
Székhelye: 7622 Pécs, Verseny u. 11.
Alakulási időpont: 1996. 02. 05.
Adószám: 11019363-2-02
Cégjegyzék száma: Cg.02.09-063269

A Kft. jegyzett tőkéje: 6.220.000.- Ft
Tulajdonosok: Pécsi Vasutas Sportkör 3.170.000.- Ft = 51%
PMJV Önkormányzata 3.050.000.- Ft = 49%

A társaság képviselője: Bán Gábor
Lakcíme: 7761 Kozármisleny, Kamilla u. 2/4.

A mérlegkészítés időpontja: 2014. 05. 05.
Az éves beszámoló készítette: Miklós Melinda
7632 Pécs, Enyezd u. 12. 4/13.
PM igazolvány száma: 182419

A Kft. tevékenységei a TEÁOR besorolás szerint:

TEÁOR	9319	Egyéb sporttevékenység (főtevékenység)
	9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
	9311	Sportlétesítmény működtetése
	8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
	8219	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
	7320	Piac-, közvélemény-kutatás
	7312	Médiareklám
	7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
	6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
	6622	Biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység
	5630	Italszolgáltatás
	5629	Egyéb vendéglátás
	5621	Rendezvényi étkeztetés
	5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
	4764	Sportszer-kiskereskedelem
	4762	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
	4726	Dohányáru-kiskereskedelem
	4724	Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
	4711	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
	4619	Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
	4618	Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
	4110	Épületépítési projekt szervezése
	1089	M.n.s. egyéb élelmiszer gyártása
	6810	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele

A Kft. legfőbb szerve a Taggyűlés

A Kft.-nél felügyelő bizottság működik. A felügyelő bizottság elnöke dr. Gárván János, tagok Póla József és Zalay Zoltán.

A Kft. könyvvizsgálatra nem kötelezett.

A számviteli politika főbb vonásai.

A számviteli politika célja, hogy a Kft.-nél olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel: 2013. 01. 01 - 2013. 12. 31.

A mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja: 2013. 12. 31.

Beszámoló választott formája és típusa

A Kft. tárgyidőszakra egyszerűsített éves beszámolót készít. Az eredményt összköltség eljárással állapítja meg.

A Kft. a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, a költségelszámolás választott módszere: kizárólag az 5. költségnemek számlaosztály számláin könyveli.

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során az alábbi alapelvek érvényesültek:

- A vállalkozás folytatásának elve
- A teljesség elve
- A valódiság elve
- A világosság elve
- A következetesség elve
- A folytonosság elve
- Az összemérés elve
- Az óvatosság elve
- A bruttó elszámolás elve
- Az egyedi értékelés elve
- Az időbeli elhatárolás elve
- A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve
- A lényegesség elve
- A költség-haszon összevetésének elve

Az eszközök besorolása:

A Kft., ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszközök a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálják vagy fordítva, akkor azok besorolását megváltoztatja, a befektetett eszközt átsorolja a forgóeszközök közé vagy fordítva. Tárgyévenben átsorolás nem volt.

Amortizációs politika:

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a Kft. időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Alkalmazott leírási módszer

A Kft. az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tervezi meg, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől alkalmazza.

Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolja el.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 eFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerülhet. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Jelentős, lényeges összegű hibák értelmezése

Jelentős, lényeges 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 mérleg főösszegének 2%-át, vagy az 5 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát -, valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a mindenkori Magyar Nemzeti Bank által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának számtani átlagán történik.

Fordulónapi devizás átértékelés

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon akkor kerülnek átértékelésre, ha a mérleg fordulónapi értékelésből eredő összevont különbözet eszközökre, forrásokra és eredményre gyakorolt hatása a 100 eFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja.

Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Mérlegben kívüli tételek

A PVSZK-nak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs. Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt. A mérlegben nem látszó, más lényeges tétel nem kíván bemutatást.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

ESZKÖZÖK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
A.	Befektetett eszközök	57 921	57 642
B.	Forgóeszközök	2 751	65 122
C.	Aktív időbeli elhatárolás	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	60 672	122 764

A fenti adatokból jól látható, hogy az Eszközök értéke jelentősen nőtt, ez az alábbi tényezők együttes hatása:

- A befektetett eszközökön belül az immateriális javak/vagyoni értékű jogok értéke nem változott, 55 000 eFt, mely a játékosok játékjogainak összértéke, az alábbiak szerint:

Veljko Budimir	6 500	e Ft
Kovács Péter	5 000	e Ft
Anthony Nelson	5 000	e Ft
Marino Sarlija	5 000	e Ft
Csabay Ádám	4 500	e Ft
Nagy Krisztián	4 000	e Ft
Halász Ákos	3 500	e Ft
Bíró Olivér	3 500	e Ft
Bödör Bence	2 500	e Ft
Somogyfoki Szabolcs	2 000	e Ft
Déлитy Bence	2 000	e Ft
Tóth Máté	1 500	e Ft
Pascu Norbert	1 000	e Ft
Csirke Ferenc	6 000	e Ft
Czigler László	3 000	e Ft
Összesen:	55 000	e Ft

- A tárgyi eszközök nettó értéke 279 eFt-tal csökkent, köszönhetően a látvány-csapatsport támogatásból megvásárolt kisebb eszközöknek és az elszámolt értékcsökkenésnek. Nagyobb értékű, új eszköz beszerzés, illetve beruházás nem volt.
- Befektetett pénzügyi eszközök nincsenek.
- A forgóeszközökön belül csak követelések és pénzeszközök vannak, a követelések 25.668 eFt-tal nőttek és a pénzeszközök szintén növekedtek 38.130 eFt-ra. A pénzeszközök azért növekedtek számottevően, mert a tavalyi évben NAV 0-s igazolás hiányában nem tudtuk a sportfejlesztési programra a jóváhagyott teljes összeget begyűjteni, így a programot meghosszabbítottuk erre az évre, és sikerült is realizálnunk a támogatásokat.
- Az aktív időbeli elhatárolás nincs.

Így együttesen a fenti tételek 62.092 eFt eszköz növekedést okoztak.

FORRÁSOK:

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
D	Saját tőke	-26 666	3 262
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	86 852	105 335
G.	Passzív időbeli elhatárolás	486	14 167
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	60 672	122 764

A forrásokon belül a

- A saját tőke jelentősen nőtt, a tavalyi évhez képest, összesen 29.928 eFt-tal. Ez a tavalyi, -37.732 eFt-os mérleg szerinti eredmény eredménytartalékba helyezéséből, a tőketartalék 25.370 eFt-os emelkedéséből következik és a 4.558 eFt-os mérleg szerinti eredményből áll. A tőketartalék emelkedése a többségi tulajdonos által végrehajtott tőkepótlások eredménye.
- Céltartalék képzés nem volt.

- A kötelezettségek között csak rövid lejáratú kötelezettség van, mely az éven belüli lejáratú kölcsönökből, hitelekből, a szállítói tartozásokból és a mérleg fordulónapon a NAV felé fennálló adó- és járuléktartozásokból tevődik össze.
- A 14.167 eFt összegű passzív időbeli elhatárolás a decemberben a bankszámlákra befolyt, de még fel nem használt látvány-csapatsport támogatást tartalmazza.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

BEVÉTELEK:

adatok eFt-ban			
Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele	34 111	19 560
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	41 456	87 621
	Összes bevétel	75 567	107 181

- Az értékesítés nettó árbevétele jelentős 14.551 eFt-os csökkenést mutat, mely a reklámbevételek elmaradásának következménye.
- Az egyéb bevételek növekedése teljes mértékben látvány-csapatsport támogatások növekedésének a következménye, összesen 46.165 eFt összegben.

Mindezen tényezők együttes hatásaként a bevételek 31.614 eFt-tal növekedtek.

RÁFORDÍTÁSOK:

adatok eFt-ban			
Sorszám	Megnevezés	2012. év	2013. év
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	44 313	44 699
V.	Személyi jellegű ráfordítások	56 911	54 996
VI.	Értékcsökkenési leírás	776	597
VII.	Egyéb ráfordítások	942	1 028
	Összes ráfordítás	102 942	101 320
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-27 375	5 861

- Az anyagjellegű ráfordítások kis mértékben, 386 eFt-tal nőttek. Ezen belül az anyagköltség 9.332 eFt-ot, az igénybevett szolgáltatások 13.852 eFt-ot, az egyéb szolgáltatások 1.903 eFt-ot és a közvetített szolgáltatások 19.612 eFt-ot tesznek ki.
- A személyi jellegű ráfordítások kis mértékben csökkentek, 1.915 eFt-tal. Ezen belül a bérköltségek összege 34.213 eFt, a személyi jellegű egyéb kifizetés 7.772 eFt és a bérjárulék 13.012 eFt.
- A Kft. átlagos statisztikai állományi létszáma 10 fő

Mindezek együttes hatásaként az üzemi, üzleti tevékenység eredménye jelentősen, -27.375 eFt-ról 5.861 eFt-ra növekedett, abszolút értéken 33.236 eFt-tal. Ezt a jelentős eredmény javulást rontotta a pénzügyi műveletek -6.185 eFt-os eredménye, mely a felvett hitelek kamataiból és a külföldi játékosok licence díjainak kifizetésekor képződött árfolyam veszteségekből áll.

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása:

		2012. év		2013. év	
Eszköz-hatékonyság:	Befektetett eszköz	57 921	= 95,47%	57 642	= 46,95%
	Összes eszköz	60 672		122 764	

Tőkeerősség:	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{-26\,666}{60\,672} = -43,95\%$	$\frac{3\,262}{122\,764} = 2,66\%$
Likviditás:	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	$\frac{2\,751}{86\,852} = 0,03$	$\frac{65\,122}{105\,335} = 0,62$
Eladósodottság:	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{86\,852}{-26\,666} = -325,70\%$	$\frac{105\,335}{3\,262} = 3229,15\%$

A Kft.-nek rendkívüli bevétele, a többségi tulajdonos tartozás átvállalásából származik, rendkívüli ráfordítás nem volt.

A Kft. környezetvédelmi tevékenységet nem végez, ezért környezetvédelmi kötelezettsége nem keletkezett.

Adóalap módosító tételek:

Adóalapot növelő tételek

Jogerős hat. megáll. bírság:

Számv.tv. szerinti écs.: 597 eFt

Összesen: 597 eFt

Adóalap csökkentő tételek

Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg:

TAO tv. szerinti écs.: 597 eFt

Összesen: 597 eFt

Pécs, 2014. 05. 05.

Bán Gábor
ügyvezető