

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
PVSK Marketing Kft.
2012.

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: 2013. 04. 30.
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 Szűcs Zsolt.

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: 2012. 01. 01 - 2012. 12. 31.

A mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja: 2012. 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 könyvvézés 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. Tárgyéven 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	2011. év	2012. év
A.	Befektetett eszközök	57 568	57 921
B.	Forgóeszközök	33 237	2 751
C.	Aktív időbeli elhatárolás	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	90 805	60 672

A fenti adatokból jól látható, hogy az Eszközök értéke csökken, ez a csökkenés 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:

Tóth Norbert	7 500	e Ft
Todd Hedley	5 000	e Ft
Kovács Péter	5 000	e Ft
Brad Loesing	5 000	e Ft
Alex Legion	4 000	e Ft
Nagy Krisztián	4 000	e Ft
Bödör Bence	3 500	e Ft
Csabay Ádám	3 000	e Ft
Halász Ákos	2 500	e Ft
Lepsényi Ádám	2 500	e Ft
Bíró Olivér	2 500	e Ft
Horváth Balázs	2 000	e Ft
Csirke Ferenc	6 000	e Ft
Czigler László	2 500	e Ft
Összesen:	55 000	e Ft

- A tárgyi eszközök nettó értéke 353 eFt-tal növekedett, köszönhetően a látvány-csapatsport támogatásból megvásárolt eszközöknek. Nagyobb értékű, új eszköz beszerzés, illetve beruházás nem volt.
- Befektetett pénzügyi eszközök nincsenek.
- A forgóeszközökön belül csak követelések és pénzeszközök vannak, a követelések 1 120 eFt-os csökkenést, míg a pénzeszközök 29366 eFt-os csökkenés mutatnak. A pénzeszközök azért csökkentek számottevően, mert a Kft. a NAV felé adó- és járulék tartozást halmozott fel, a NAV a részletfizetési kérelmét elutasította, így év végén 0-s NAV igazolást nem kaphatott, aminek következményeképpen a december 20-i társasági adó feltöltési kötelezettségkor nem tudott látvány-csapatsport támogatást realizálni.
- Az aktív időbeli elhatárolás nincs.

Így együttesen a fenti tételek 30 133 eFt eszköz csökkenést okoztak.

FORRÁSOK:

adatok eFt-ban

Sorszám	FORRÁSOK	2011. év	2012. év
D	Saját tőke	5 020	-26 666
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	85 785	86 852
G.	Passzív időbeli elhatárolás	0	486
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	90 805	60 672

A forrásokon belül a

- A saját tőke jelentősen csökkent, a tavalyi évhez képest, összesen 31 686 eFt-tal. Ez a tavalyi, -1.626 eFt-os mérleg szerinti eredmény eredménytartalékba helyezéséből, a tőketartalék 6 045 eFt-os emelkedéséből következik és a -37 732 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 vevőktől kapott előlegekből, a szállítói tartozásokból és a mérleg fordulónapon a NAV felé fennálló adó- és járuléktartozásokból tevődik össze.
- A passzív időbeli elhatárolás a külföldi játékosok LVG által januárban kiszámlázott, decemberi sport licenc díjat tartalmazza.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

BEVÉTELEK:

		adatok eFt-ban	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	44 369	34 111
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	69 510	41 456
	Összes bevétel	113 879	75 567

- Az értékesítés nettó árbevétele jelentős 10 258 eFt-os csökkenést mutat, mely a reklámbevételek elmaradásának következménye.
- Az egyéb bevételek csökkenése teljes mértékben a NAV 0-s igazolás hiányában elmaradt látvány-csapatsport támogatás 24 773eFt-os kiesése és az egyéb támogatások összesen 3 281 eFt-os csökkenése miatt maradt el a tavalyi szinttől mindösszesen 28 054 eFt-tal.

Mindezen tényezők együttes hatásaként a bevételek 38 312 eFt-tal csökkentek.

RÁFORDÍTÁSOK:

		adatok eFt-ban	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	78 793	44 313
V.	Személyi jellegű ráfordítások	28 342	56 911
VI.	Értékcsökkenési leírás	993	776
VII.	Egyéb ráfordítások	1 317	942
	Összes ráfordítás	109 445	102 942
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	4 334	-27 375

- Az anyagjellegű ráfordítások jelentősen, 34 480 eFt-tal csökkentek, ez a látvány csapatsport támogatás elmaradása miatti anyag- és szolgáltatás vásárlás csökkenéséből következett. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybevett szolgáltatások értéke 14 865 eFt, az egyéb szolgáltatás 1 253 eFt és a közvetített szolgáltatás 22 141 e Ft. Az igénybevett szolgáltatásokon belül az utazás, szállás, szállítás, rakodás költsége 5 322eFt volt, a versenyzéssel kapcsolatos költségek 3 984 eFt-ot tettek ki, az egyéb igénybevett szolgáltatások értéke 1 418 eFt volt.
- A személyi jellegű ráfordítások növekedése számottevő, 200%-os volt, melyen belül a bérköltségek emelkedése 247%-kal, a személyi jellegű egyéb kifizetés 126%-os növekedést mutat, még a bérjárulék1%os csökkenést, mivel az alkalmazottak nagy része jogosult az EKHO igénybevételére. A bérköltség 45 664 eFt, a személyi jellegű egyéb kifizetés 6 830 eFt, míg a bérjárulék 4 417 eFt volt.
- A Kft. átlagos statisztikai állományi létszáma 5 fő

Mindezek együttes hatásaként az üzemi, üzleti tevékenység eredménye -27 375 eFt-ra csökkent. Ezt az eredményt rontotta még a pénzügyi műveletek -10 335 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:

Eszközhatékonyság:	<u>Befektetett eszköz</u>	<u>853</u>		
	Összes eszköz	1 672	=	51,02%
Tőkeerősség:	<u>Saját tőke</u>	<u>-7 310</u>		-
	Összes forrás	1 672	=	437,20%
Likviditás:	<u>Forgóeszközök</u>	<u>19</u>		
	Rövid lej. köt.	8 982	=	0,21%
Eladósodottság:	<u>Kötelezettségek</u>	<u>8 982</u>		-
	Saját tőke	-7 310	=	122,87%

A Kft.-nek sem rendkívüli bevétele sem rendkívüli ráfordítása 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.: 776 eFt

Összesen: 776 eFt

Adóalap csökkentő tételek

Az előző évek elhatárolt veszteségéből

az adóévben leírt összeg:

TAO tv. szerinti écs.: 776 eFt

Összesen: 776 eFt

Pécs, 2013. 04. 30.

Bán Gábor
ügyvezető