

Cégnév: PMFC-Labdarúgó Nonprofit Kft.

Székhely: 7633 Pécs, Stadion utca 2.

Statisztikai számjel: 26125804-9319-572-02

Cégjegyzékszám: 02-09-083258

Adószám: 26125804-2-02

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2021. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

Pécs, 2022.02.28.

PMFC-Labdarúgó Nonprofit Kft.
Cím: 7633. Pécs, Stadion u. 2.
B.SZ.: K&H 10402427-00030560-00000004
Adószám: 26125804-2-02
Cg: 02 09 083258 (2)

A vállalkozás vezetője

I. Általános rész**1. A vállalkozás bemutatása**

A társaság neve	PMFC-Labdarúgó Nonprofit Kft.
A társaság székhelye	7633 Pécs, Stadion utca 2.
A létesítő okirat kelte	2017.08.21.
Cégjegyzékszám	02-09-083258
Adószáma	26125804-2-02
Főtevékenység	9319'08 Egyéb sporttevékenység
A társaság törzstőkéje	3.000.000 Ft
A társaság tagjai és szavazati jogok	GVC Sport Kft. 80 % Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata 15% Pécsi Sport Nonprofit Zrt. 5 %
A társaság képviselőire jogosultak: Csúri Csaba István ügyvezető és Kránicz Ákos ügyvezető	
A társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló: AUNA Gazdasági Szolgáltató Kft. Aláíró könyvvizsgáló: Auth Szabolcs Gábor 7622 Pécs, Liszt Ferenc utca 22. MKVK: 006158	
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Hillenbrand-Ábel Judit (7633 Pécs, Hajnóczy út 23/b. I./1.) Regisztrációs száma: MK198264	
A Társaságnál háromtagú felügyelő bizottság működik, díjazás nélkül. - Dávid Ilona - Kérfalusi Attila Gyula - Dr. Katzirz Béla Zsigmond	

2. A számviteli politika főbb vonásai, alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság kettős könyvvezetést alkalmaz.

A Társaság Egyszerűsített éves beszámolót készít.

A számviteli törvény 22. § (1) bekezdése szerint a Társaság a beszámoló mérlegének az „A” formátumát választja.

A számviteli törvény 71. § (1) bekezdése szerint a Társaság az eredmény-kimutatást „A” formátumban készíti el összköltséges eljárással.

A vállalkozás számviteli politikájának kialakításakor a számviteli törvény alapelveit vette figyelembe. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa be a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A könyvelés számítógépes rendszer alkalmazásával folyik, amelynek keretén belül biztosított a főkönyvi és az analitikus elszámolások kapcsolata és összhangja.

A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok megnevezését a számlatükörben foglalja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A Társaság a költségeit elsődlegesen az 5. számlaosztályban, költségnemenként tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6.-7. számlaosztályokat a Társaság nem használja.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazza:

Az immateriális javak értékét és a tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A Társaság az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való egyeztetés mellett.

Értécsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értécsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított aránya, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, a vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények, az egyedi értékelés elvének figyelembevételével kerül megtervezésre.

Az értécsökkenés az üzembe helyezés napjától, a kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig évente kerül elszámolásra.

Az értécsökkenés elszámolásánál lineáris leírást alkalmaz, az egyes eszközcsoportokhoz rendelt amortizációs kulcs a számviteli politikában került kialakításra.

Kis értékű eszközök értécsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, 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, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül—a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Az értékelési eljárások az előbbi évihez képest nem változtak.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Analitikus nyilvántartást vezet a Társaság a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról.

A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

Az Adózás előtti eredmény terhére az óvatosság elvének érvényesülése érdekében céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben a várható kötelezettségekre.

A több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatását a Társaság aktív és passzív időbeli elhatárolás számlán mutatja ki.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, egy adott üzleti évet érintően a feltárt hibák értékének együttes összege (előjelétől függetlenül) meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 500 Millió Ft-ot.

A Társaságnál a 2020. évi beszámoló leadása után javításra került az eredményt terhelő adó, mert azt a Társaság utólag állapította meg, amelyet bevallott és a fizetési kötelezettségének is eleget tett.

Előző évek helyesbítései	2020.
Adózott eredmény	-439 eFt
Rövid lejáratú kötelezettség (2020. évi társasági adó fizetési kötelezettség)	439 eFt

II. Specifikus rész**1.A mérleghez kapcsolódó kiegészítések****Immateriális javak, tárgyi eszközök**

Eszközök		
Megnevezés	Bekerülési érték forduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Immateriális javak / Vagyoni értékű jogok	188 e Ft	0 e Ft
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű / Irodai, igazgatási berendezés, felszerelés	14 e Ft	0 e Ft
Eszközök összesen	202 e Ft	0 e Ft

Eszközök értéksökkenése		
Megnevezés	Költségként elszámolt terv sz. écs	Tao.tv. sz. écs
200e Ft alatti immateriális javak	188 e Ft	188 e Ft
200e Ft alatti tárgyi eszközök	14 e Ft	14 e Ft
Összesen	202 e Ft	202 e Ft

Immateriális javakra, beruházásokra adott előleg tárgyévben nem volt.

A Társaság befektetett pénzügyi eszközökkel, zálogjoggal biztosított eszközökkel és tulajdonjog fenntartásával rendelkező eszközökkel nem rendelkezik.

A Társaság készletekkel nem rendelkezik.

Követelések		
Megnevezés	2020.	2021.
Vevő követelések	0 e Ft	0 e Ft
Egyéb követelések / Adott előleg	0 e Ft	10.683 e Ft
Adótúlfizetések	51 e Ft	0 e Ft
Összesen	51 e Ft	10.683 e Ft

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

PMFC-Labdarúgó Nonprofit Kft.
Cím: 7633. Pécs, Stadion u. 2.
B.SZ.: K&H 10402427-00030560-00000004
Adószám: 26125804-2-02
Cg: 02 09 083258 (2)

Pénzeszközök		
Megnevezés	2020.	2021.
Pénztár	0 e Ft	610 e Ft
Bankszámlák	43 e Ft	8.505 e Ft
Összesen	43 e Ft	9.115 e Ft

A Társaság folyószámlahitellel, egyéb bankhitellel nem rendelkezik.

Aktív időbeli elhatárolások		
Megnevezés	2020.	2021.
Bevételek AIE - bérleti díj	0 e Ft	100 e Ft
Bevételek AIE - MLSZ vagyoni értékű jogok	0 e Ft	90.000 e Ft
Költségek AIE – biztosítási díj	0 e Ft	95 e Ft
Költségek AIE – továbbképzési díj	0 e Ft	28 e Ft
Költségek AIE – tagsági díj	0 e Ft	32 e Ft
Költségek AIE - tárhely	0 e Ft	14 e Ft
Összesen	0 e Ft	90.269 e Ft

Saját tőke		
Megnevezés	2020.	2021.
Jegyzett tőke	3.000 e Ft	3.000 e Ft
Eredménytartalék	- 12.673 e Ft	- 3.345 e Ft
Adózott eredmény	9.767 e Ft	5.500 e Ft
Összesen	94 e Ft	5.155 e Ft

A Társaság lekötött tartalékot nem képzett, tőketartalékkal nem rendelkezik.

A Társaság a várható kötelezettségekre vagy jövőbeni költségekre céltartalékot nem képzett.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik.

A Társaság a vezető tisztségviselői részére előleget és kölcsönt nem folyósított, nevükben nem vállalt garanciát.

A Társaság nem végső tulajdonosként fellépő (ultimate) vállalat.

A 2021. évi társasági adó fizetési kötelezettségünk 552.000 Ft.-

Rövid lejáratú kötelezettségek		
Megnevezés	2020.	2021.
Szállítók	0 e Ft	1.046 e Ft
Egyéb rövid lejáratú köt.	0 e Ft	5 e Ft
Járulékok, közterhek	0 e Ft	16.072 e Ft
Helyi adó kötelezettség	0 e Ft	0 e Ft
Alapítókka szembeni rövid lejáratú kötelezettség	0 e Ft	0 e Ft
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	0 e Ft	22.757 e Ft
Összesen	0 e Ft	39.880 e Ft

Passzív időbeli elhatárolások		
Megnevezés	2020.	2021.
Bevételek PIE – PMJV Önkormányzati támogatás	0 e Ft	23.895 e Ft
Költségek PIE – bérleti díj létesítmények	0 e Ft	40.405 e Ft
Költségek PIE – ügyvédi díj	0 e Ft	400 e Ft
Költségek PIE – biztosítási díj	0 e Ft	25 e Ft
Költségek PIE – üzemanyag és autópálya-matrica díj	0 e Ft	279 e Ft
Költségek PIE – egészségügyi szolgáltatás	0 e Ft	28 e Ft
Összesen	0 e Ft	65.032 e Ft

A Társaságnak nincsen kapcsoló vállalkozással kapcsolatos ügyletei.

2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a tevékenységét 2021.07.01.-jén kezdte meg, ettől a naptól foglalkoztatja a hivatásos labdarúgókat.

A 2017. évi CLXIII. törvény a sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosítása szabályozza, hogy a kifizető nem fizet ekhót a hivatásos sportoló részére az e foglalkozása ellenértéként juttatott bevétel után.”

A fenti törvény alkalmazásával ezért ilyen alacsony a kifizetőt terhelő EKHO fizetési kötelezettségünk.

Értékesítés nettó árbevétele			
Megnevezés	2020.	2021.	változás %
Jegy- és bérletértékesítés árbevétele	0 e Ft	5.011 e Ft	0,00 %
Reklám árbevétele	0 e Ft	96.500 e Ft	0,00 %
Bérleti díj árbevétele	0 e Ft	500 e Ft	0,00 %
Vagyoni értékű jogok	0 e Ft	171.000 e Ft	0,00 %
Összesen	0 e Ft	273.011 e Ft	0,00 %

Egyéb bevételek			
Megnevezés	2020.	2021.	változás %
Egyéb bevételek	66.601 e Ft	12.426 e Ft	18,66 %
Összesen	66.601 e Ft	12.426 e Ft	18,66 %

Anyagjellegű ráfordítások			
Megnevezés	2020.	2021.	változás %
Anyagköltség	0 e Ft	2.692 e Ft	0,00 %
Igénybe vett szolgáltatások	3.992 e Ft	78.386 e Ft	1.963,58 %
Egyéb szolgáltatások	310 e Ft	7.570 e Ft	2.441,94 %
Eladott (közvetített) szolgáltatások	0 e Ft	0 e Ft	0,00 %
Összesen	4.302 e Ft	88.648 e Ft	2.060,62 %

Személyi jellegű ráfordítások			
Megnevezés	2020.	2021.	változás %
Béreköltség	45.097 e Ft	181.782 e Ft	403,09 %
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0 e Ft	281 e Ft	0,00 %
Bérráfordítások	7.433 e Ft	8.052 e Ft	108,33 %
Összesen	52.530 e Ft	190.115 e Ft	361,92 %

Értékcsökkenési leírás			
Megnevezés	2020.	2021.	változás %
Értékcsökkenési leírás	0 e Ft	202 e Ft	0,00 %
Összesen	0 e Ft	202 e Ft	0,00 %

Egyéb ráfordítások			
Megnevezés	2020.	2021.	változás %
Egyéb ráfordítások	2 e Ft	292 e Ft	14.600,00 %
Összesen	2 e Ft	292 e Ft	14.600,00 %

Társasági adó számításnál figyelembe vett egyéb adatok	
TAO csökkentők	
04. Az adótv. szerint figyelembe vett écs.	202 e Ft
Összesen	202 e Ft
TAO növelők	
02. A számviteli tv. szerinti écs.	202 e Ft
04. Megállapított bírság	85 e Ft
Összesen	287 e Ft

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat megegyezik a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal.

III. Tájékoztató rész

Átlagos statisztikai létszám	21 fő
Bérköltség	26.553 e Ft
EKHO-s kifizetés	152.713 e Ft
Megbízási díj	2.516 e Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés	281 e Ft
Összesen	182.063 e Ft

Bérjárulékok	
SZOCHO	2.582 e Ft
Természetbeni SZJA	46 e Ft
Szakképzési hozzájárulás	264 e Ft
Kifizetői EKHO	5.157 e Ft
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	3 e Ft
Összesen	8.052 e Ft

A Társaság a játékosokhoz fűződő gazdasági jogok 100 %-os birtokosa.

PMFC-Labdarúgó Nonprofit Kft.
Cím: 7633, Pécs, Stadion u. 2.
B.SZ.: K&H/0402427-00030560-00000004
Adószám: 26125804-2-02
Cg: 02 09 083258 (2)

A vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének elemzése**Vagyoni helyzet elemzése**

Megnevezés	2020.	2021.
Forgó eszközök aránya az összes eszközhöz		
Forgóeszközök/ Eszközök összesen	100,00 %	17,99 %
Jegyzett tőke aránya az összes forráshoz		
Jegyzett tőke/ Források összesen	3.191,49 %	2,73 %
Tőkeerősségi mutató		
Saját tőke/ Források összesen	100,00 %	4,68 %
Saját tőkenövekedés		
Saját tőke/ Jegyzett tőke	3,13 %	171,83 %
Tőke forgási sebessége		
Értékesítés nettó árbevétele/ Saját tőke	0,00 %	5.296,04 %
Tőkefeszültségi mutató		
Kötelezettségek+Passzív id.elhat./ Saját tőke	0,00 %	2.035,15 %

Pénzügyi helyzet elemzése

Megnevezés	2020.	2021.
Likviditási mutató		
Forgóeszközök/ Kötelezettségek	0,00 %	49,64 %
Rövid távú likviditási mutató I.		
Forgóeszközök/ Rövid. lej kötelezettségek	0,00 %	49,64 %
Rövid távú likviditási mutató II.		
Forgóeszközök - Követelések/ Rövid lej. köt.	0,00 %	22,86 %
Rövid távú likviditási mutató III.		
Pénzeszközök + Értékpapírok/ Rövid lej.köt.	0,00 %	22,86 %
Likviditási gyorsráta		
Forgóeszközök - Készletek/ Rövid. lej. köt.	0,00 %	49,64 %

Készpénz likviditási mutató		
Pénzeszközök/ Rövid lej.köt.	0,00 %	22,86 %
Eladósodottság mértéke		
Kötelezettségek/ Saját tőke	0,00 %	773,62 %
Eladósodottság foka		
Kötelezettségek/ Eszközök összesen	0,00 %	36,23 %
Nettó eladósodottság foka		
Kötelezettségek - Követelések/ Saját tőke	- 54,26 %	566,38 %

Jövedelmi helyzet elemzése, a gazdasági hatékonyság mérése

Megnevezés	2020.	2021.
Árbevétel arányos nyereség		
Adózott eredmény/ Értékesítés nettó árbevétele	0,00 %	2,01 %
Alaptőke jövedelmezősége		
Adózott eredmény/ Jegyzett tőke	325,57 %	183,33 %
Árbevétel arányos jövedelem		
Adózott eredmény+ÉCS/ Értékesítés nettó árbevétele	0,00 %	2,09 %
Tőke hatékonysága mutató		
Adózott eredmény/ Saját tőke	10.390,43 %	106,69 %
Tőkearányos jövedelmezőség		
Adózott eredmény+ÉCS/ Saját tőke	10.390,43 %	110,61 %
Eszközarányos jövedelmezőség		
Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	10.390,43 %	5,50 %

PMFC-Labdarúgó Nonprofit Kft.
Cím: 7633, Pécs, Stadion u. 2.
B.SZ.: K&H 10402427-00030560-00000004
Adószám: 26125804-2-02
Cg: 02 09 083258 (2)