

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 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

Pécs, 2024.02.22.



A vállalkozás vezetője

PMFC-Labdarúgó Nonprofit Kft.

Cím: 7633. Pécs, Stadion u. 2.

B.SZ.: OTP 11731001-23138900

Adószám: 26125804-2-02

Cg: 02-09-083258

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 honlapja	www.pmfc.hu
A társaság törzstőkéje	3.000.000 Ft
A társaság tagjai és szavazati jogok	<p>GVC Sport Kft. 80 % 1119 Budapest, Fehérvári út 85/c IV. em. Cégjegyzékszám: 01-09-390896</p> <p>Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata 15% 7621 Pécs, Széchenyi tér 1. Nyilvántartási szám: 735616</p> <p>Pécsi Sport Nonprofit Zrt. 5 % 7633 Pécs, Dr. Veress Endre utca 10. Cégjegyzékszám: 02-10-060361</p>
A társaság képviselőire jogosultak:	
	Csúri Csaba István ügyvezető és Győri János ügyvezető
A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.	
A könyvvizsgáló:	AUNA Gazdasági Szolgáltató Kft.
Aláíró könyvvizsgáló:	Auth Szabolcs Gábor 7622 Pécs, Liszt Ferenc utca 12. 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.	
	<ul style="list-style-type: none"> - Dr. Kaliczka Nándor - Dr. Katzirz Béla Zsigmond - Sánta Zoltán

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 bekerülési értéken az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Mennyiségi és értékbeni analitikát vezetünk.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek 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 értékcsökkenés az üzembe helyezés napjától, a kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig évente kerül elszámolásra.

Maradványértéket nem alkalmazunk.



Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési 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.

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.

Jelentős összegű hibát nem tártunk fel az üzleti évben.

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

Eszközök		
Megnevezés	Bekerülési érték forduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Immateriális javak / Vagyoni értékű jogok	1.555 e Ft	619 e Ft
Immateriális javak / Játékosok játékjoga	68.048 e Ft	45.622 e Ft
Műszaki berendezések, gépek, járművek	31.145 e Ft	29.032 e Ft
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű / Irodai, igazgatási berendezés, felszerelés	4.312 e Ft	2.162 e Ft
Eszközök összesen	105.060 e Ft	77.435 e Ft

Eszközök tárgyevi értékcsökkenése		
Megnevezés	Költségment elszámolt terv sz. écs	Tao.tv. sz. écs
Vagyoni értékű jogok é.cs.	429 e Ft	429 e Ft
Játékos játékjogának é.cs.	21.487 e Ft	21.487 e Ft
Műszaki berendezések, gépek, járművek é.cs.	1.501 e Ft	1.187 e Ft
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű / Irodai, igazgatási berendezés, felszerelés é.cs.	872 e Ft	266 e Ft
200e Ft alatti immateriális javak	67 e Ft	67 e Ft
200e Ft alatti tárgyi eszközök	1.336 e Ft	0 e Ft
Összesen	25.692 e Ft	23.436 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 készleten tartja nyilván a sportfelszereléseket.

Készletek		
Megnevezés	2022.	2023.
Sportfelszerelések	10.268 e Ft	0 e Ft
Összesen	10.268 e Ft	0 e Ft



Követelések		
Megnevezés	2022.	2023.
Vevő követelések	337 e Ft	19 e Ft
Egyéb követelések / ÁFA átvezetés	18.945 e Ft	19.064 e Ft
Adótúlfizetések	0 e Ft	15.056 e Ft
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0 e Ft	3.256 e Ft
Adott előleg	0 e Ft	7.758 e Ft
Adott kaució	0 e Ft	500 e Ft
Összesen	19.282 e Ft	45.653 e Ft

A Társaság értékpapirokkal nem rendelkezik.

Pénzeszközök		
Megnevezés	2022.	2023.
Pénztár	610 e Ft	5.114 e Ft
Bankszámlák	8.505 e Ft	124.746 e Ft
Összesen	9.115 e Ft	129.860 e Ft

A Társaság folyószámlahitellel, egyéb bankhitellel nem rendelkezik.

Aktív időbeli elhatárolások – Bevételek		
Megnevezés	2022.	2023.
Bevételek AIE - Támogatások	44.413 e Ft	331.161 e Ft
Bevételek AIE - Bevételek	244.600 e Ft	243.216 e Ft
Összesen	289.013 e Ft	574.377 e Ft

Aktív időbeli elhatárolások – Költségek		
Megnevezés	2022.	2023.
Költségek AIE – Igénybevett szolgáltatások	946 e Ft	2.604 e Ft
Összesen	946 e Ft	2.604 e Ft

Az aktív időbeli elhatárolások között a jelentős tétel az MLSZ-szel kötött szerződésből eredő és szponzori szerződésből eredő bevétel elhatárolás, mely az eredményességhez kötött és a tárgyévet követően kerül megállapításra, majd számlázásra.

Saját tőke		
Megnevezés	2022.	2023.
Jegyzett tőke	3.000 e Ft	3.000 e Ft
Tőketartalék	0 e Ft	0 e Ft
Eredménytartalék	- 222.672 e Ft	- 18.171 e Ft
Lekötött tartalék	150.000 e Ft	123.831 e Ft
Értékelési tartalék	0 e Ft	0 e Ft
Adózott eredmény	178.332 e Ft	- 1.713 e Ft
Összesen	108.660 e Ft	106.947 e Ft

A lekötött tartalék soron a fejlesztési tartalék összege jelenik meg.

A Társaság tőketartalékkal nem rendelkezik, és Értékelési tartalékot nem mutat ki.

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 a GVC Sport Kft. leányvállalata.

Rövid lejáratú kötelezettségek		
Megnevezés	2022.	2023.
Szállítók	40.015 e Ft	9.569 e Ft
Vevőtől kapott előleg	88.900 e Ft	88.900 e Ft
Egyéb rövid lejáratú köt.	209 e Ft	260 e Ft
Járulékok, közterhek, adók	16.097 e Ft	16.604 e Ft
ÁFA fizetési kötelezettség	14.187 e Ft	0 e Ft
Helyi adó kötelezettség	0 e Ft	0 e Ft
Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettség	0 e Ft	0 e Ft
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	50.687 e Ft	65.969 e Ft
NSÚ támogatás kapott előleg	0 e Ft	333.000 e Ft
ERASMUS támogatás kapott előleg	0 e Ft	16.977 e Ft
Összesen	210.095 e Ft	531.279 e Ft

A Szállítók felé fennálló kötelezettségünk 30 napon belüli lejáratúak.

A vagyoni értékű jogok levonásának elosztási szabályzata alapján az eredményességen felül előlegfizetésre is nyílik lehetőség a feltételes normatív kifizetésekre vonatkozóan. Ennek megfelelően a társaságunk élni kívánt az előlegfizetés lehetőségével. Az előleg elszámolására a 2023/2024-es bajnokság végén kerül sor.

Az ERASMUS és a Nemzeti Sportügynökség Zrt.-től támogatásként kapott előleget kötelezettségként tartjuk nyilván, amíg az elszámolás meg nem történik.

A rövid lejáratú kötelezettségek között a december havi bérek és azokat terhelő járulékok és adók kerültek kimutatásra, valamint a december havi ÁFA fizetési kötelezettség.

A 2023. évi társasági adófizetési kötelezettségünk 2.474.000 Ft.-, amely a jövedelem - (nyereség) minimumadó szerint került megállapításra.

Passzív időbeli elhatárolások - Bevételek		
Megnevezés	2022.	2023.
Bevételek PIE – Támogatások	126.668 e Ft	142.689 e Ft
Bevételek PIE – Bevételek	13.825 e Ft	16.781 e Ft
Összesen	140.493 e Ft	159.470 e Ft

Passzív időbeli elhatárolások - Költségek		
Megnevezés	2022.	2023.
Költségek PIE – Igénybevett szolgáltatások	21.211 e Ft	4.484 e Ft
Költségek PIE – Működési költség	59.645 e Ft	27.750 e Ft
Összesen	80.856 e Ft	32.234 e Ft

A Társaság kapcsolt feleivel folytatott ügyletei piaci áron kerültek elszámolásra.

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság az NB II –es labdarúgó csapat működtetését 2021.07.01.-jén kezdte meg, ettől a naptól foglalkoztatja a hivatásos labdarúgókat.

2022.07.01.-től a fiú utánpótláskorú gyermekeket is leigazoltuk a Társaságunkhoz. Az utánpótláskorú csapatokhoz kapcsolódó szakmai stáb, edzők is teljes körűen Társaságunknál állnak alkalmazásban.

A vállalkozás bevételének szerkezete megváltozott, mert a 2020 évben a sporttevékenységének finanszírozására támogatást kapott a tulajdonosától. 2021.07.01-től az MLSZ-szel és más támogatókkal kötött szponzori szerződésekből finanszírozza a tevékenységét. A költségek is a csapat működtetéséhez szükséges béreket és szolgáltatásokat tartalmazzák.

2022.01.01.-től a női utánpótlás U15, U17 és U19 korosztályú csapata Akadémiai szintre lépett, amelynek költségeire a Nemzeti Sportügynökségi Zrt.-től kapott támogatást.

Értékesítés nettó árbevétele			
Megnevezés	2022.	2023.	változás %
Jegy- és bérletértékesítés árbevétele	14.742 e Ft	13.310 e Ft	90,29 %
Táboroztatás, képzési tagdíj, működési költségtérítés, szolidaritási mechanizmus bevétele	5.070 e Ft	12.927 e Ft	254,97 %
Reklám árbevétele	354.500 e Ft	351.550 e Ft	99,17 %
Szponzori árbevétel	11.950 e Ft	22.130 e Ft	185,19 %
Bérleti díj árbevétele	1.200 e Ft	2.067 e Ft	172,25 %
Vagyoni értékű jogok bevétele	196.087 e Ft	206.850 e Ft	105,49 %
Játékosok játékjogának értékesítésének árbevétele	0 e Ft	69.635 e Ft	0,00 %
Összesen	583.549 e Ft	678.469 e Ft	116,27 %

Egyéb bevételek			
Megnevezés	2022.	2023.	változás %
Egyéb bevételek	132 e Ft	1.880 e Ft	1.424,24 %
Elengedett kötelezettség	37.355 e Ft	0 e Ft	0,00 %
Önkormányzati támogatás	23.895 e Ft	23.895 e Ft	100,00 %
NSÜ támogatás	349.496 e Ft	323.000 e Ft	92,42 %
ERASMUS támogatás	0 e Ft	7.657 e Ft	0,00 %
TAO támogatás	90.826 e Ft	192.860 e Ft	212,34 %
Állami produktivitás	37.653 e Ft	49.663 e Ft	131,90 %
Tehetségközponti támogatás	35.000 e Ft	85.000 e Ft	242,86 %
Női Felnőtt csapat támogatás	0 e Ft	504 e Ft	0,00 %
Összesen	574.357 e Ft	684.459 e Ft	119,17 %

Anyagjellegű ráfordítások			
Megnevezés	2022.	2023.	változás %
Anyagköltség	34.253 e Ft	90.493 e Ft	264,19 %
Igénybevett szolgáltatások	267.276 e Ft	301.863 e Ft	112,94 %
Egyéb szolgáltatások	25.959 e Ft	29.568 e Ft	113,90 %
Eladott (közvetített) szolgáltatások	0 e Ft	0 e Ft	0,00 %
Összesen	327.488 e Ft	421.924 e Ft	128,84 %

Személyi jellegű ráfordítások			
Megnevezés	2022.	2023.	változás %
Béreköltség	606.766 e Ft	884.232 e Ft	145,73 %
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2.054 e Ft	6.732 e Ft	327,75 %
Bérfelrakások	30.333 e Ft	29.682 e Ft	97,85 %
Összesen	639.153 e Ft	920.646 e Ft	144,04 %

Értécsökkenési leírás			
Megnevezés	2022.	2023.	változás %
Értécsökkenési leírás	4.536 e Ft	25.692 e Ft	566,40 %
Összesen	4.536 e Ft	25.692 e Ft	566,40 %

Egyéb ráfordítások			
Megnevezés	2022.	2023.	változás %
Fizetett büntetés, késedelmi kamat	2.713 e Ft	1.725 e Ft	63,58 %
Egyéb ráfordítások	750 e Ft	984 e Ft	131,20 %
Kivezetett immateriális javak könyv szerinti értéke (játékos játékjoga)	0 e Ft	2.695 e Ft	0,00 %
Összesen	3.463 e Ft	5.404 e Ft	156,05 %

Kivételes nagyságú költségek - Anyagköltségek	
Élelmiszer, hidegcsomag	4.595 e Ft
Sporteszköz és sportfelszerelés	51.413 e Ft
Gyógyszer, táplálék-kiegészítő	4.020 e Ft
Pályakarbantartási anyagok	9.517 e Ft

Kivételes nagyságú költségek – Igénybevett szolgáltatások	
Személyszállítás	54.711 e Ft
Szállás költsége	21.819 e Ft
Étkezés költsége	96.511 e Ft
Működési költség	28.000 e Ft
Védjegyhasználat	5.500 e Ft
Számviteli, jogi, szakmai szolgáltatások költségei	26.504 e Ft
Vagyonvédelmi szolgáltatás – őrzés-védés költsége	14.155 e Ft
Orvosi és egészségügyi szolgáltatás költsége	2.002 e Ft
Sportszolgáltatás költsége	1.450 e Ft
Ügynöki jutalék, menedzseri díj	7.850 e Ft

Kivételes nagyságú költségek – Egyéb szolgáltatások költségei	
Verseny- és játékgendély	20.560 e Ft

Társasági adó számításnál figyelembe vett egyéb adatok	
TAO csökkentő jogcímek	
01. Az előző évek elhatárolt vesztesége	0 e Ft
04. Az adótv. szerint figyelembe vett écs.	23.436 e Ft
06. Fejlesztési tartalék	0 e Ft
Összesen	23.436 e Ft

Társasági adó számításnál figyelembe vett egyéb adatok	
TAO növelő jogcímek	
02. A számviteli tv. szerinti écs.	25.692 e Ft
04. Megállapított bírság	1.725 e Ft
Összesen	27.417 e Ft

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

III. Tájékoztató rész

Átlagos statisztikai létszám	80 fő
Béreköltség	252.815 e Ft
EKHO-s kifizetés	568.106 e Ft
Megbízási díj	62.205 e Ft
Jutalom	0 e Ft
Ügyeleti díj - általány	363 e Ft
Saját gépjármű hiv.haszn. adómentes	743 e Ft
Összesen	884.232 e Ft

Személy jellegű egyéb kifizetések	
Betegszabadság	154 e Ft
Reprezentáció	2.228 e Ft
Ösztöndíj	4.350 e Ft
Összesen	6.732 e Ft

Bérijárlékok	
SZOCHO	26.760 e Ft
Természetbeni SZOCHO	344 e Ft
Természetbeni SZJA	396 e Ft
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	94 e Ft
Rehabilitációs hozzájárulás	2.088 e Ft
Összesen	29.682 e Ft

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

A vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének elemzése

Vagyoni helyzet elemzése

Megnevezés	2022.	2023.
Forgó eszközök aránya az összes eszközhöz		
Forgóeszközök/ Eszközök összesen	40,71 %	21,15 %
Jegyzett tőke aránya az összes forráshoz		
Jegyzett tőke/ Források összesen	0,56 %	0,36 %
Tőkeerősségi mutató		
Saját tőke/ Források összesen	20,12 %	12,89 %
Saját tőkenövekedés		
Saját tőke/ Jegyzett tőke	3.622,00 %	3.564,90 %
Tőke forgási sebessége		
Értékesítés nettó árbevétele/ Saját tőke	537,04 %	634,40 %
Tőkefeszültségi mutató		
Kötelezettségek+Passzív id.elhat./ Saját tőke	397,06 %	676,02 %

Pénzügyi helyzet elemzése

Megnevezés	2022.	2023.
Likviditási mutató		
Forgóeszközök/ Kötelezettségek	104,66 %	33,04 %
Rövid távú likviditási mutató I.		
Forgóeszközök/ Rövid lej. kötelezettségek	104,66 %	33,04 %
Rövid távú likviditási mutató II.		
Forgóeszközök - Követelések/ Rövid lej. köt.	95,48 %	24,44 %
Rövid távú likviditási mutató III.		
Pénzeszközök + Értékpapírok/ Rövid lej. köt.	90,59 %	24,44 %
Likviditási gyorsráta		
Forgóeszközök - Készletek/ Rövid lej. köt.	99,77 %	33,04 %
Készpénz likviditási mutató		
Pénzeszközök/ Rövid lej. köt.	90,59 %	24,44 %

Eladósodottság mértéke		
Kötelezettségek/ Saját tőke	193,35 %	496,77 %
Eladósodottság foka		
Kötelezettségek/ Eszközök összesen	38,90 %	64,01 %
Nettó eladósodottság foka		
Kötelezettségek - Követelések/ Saját tőke	175,61 %	454,08 %

Jövedelmi helyzet elemzése, a gazdasági hatékonyság mérése

Megnevezés	2022.	2023.
Árbevétel arányos nyereség		
Adózott eredmény/ Értékesítés nettó árbevétele	30,56 %	- 0,25 %
Alaptőke jövedelmezősége		
Adózott eredmény/ Jegyzett tőke	5.944,40 %	- 57,10 %
Árbevétel arányos jövedelem		
Adózott eredmény+ÉCS/ Értékesítés nettó árbevétele	31,34 %	3,53 %
Tőke hatékonysága mutató		
Adózott eredmény/ Saját tőke	164,12 %	- 1,60 %
Tőkearányos jövedelmezőség		
Adózott eredmény+ÉCS/ Saját tőke	168,29 %	22,42 %
Eszközarányos jövedelmezőség		
Adózás előtti eredmény/ Eszközök összesen	33,29 %	- 0,09 %

