

ZTE FOOTBALL CLUB Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8900 Zalaegerszeg Október 6. tér 16.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2018. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2018. január 01. - 2018. december 31.
A beszámoló elfogadásának időpontja: 2019. március 18.



ZTE FOOTBALL CLUB ZRT

8900 Zalaegerszeg,
Október 6. tér 16.

Adószám: 11535881-2-20

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1) A vállalkozás bemutatása

1.1) A vállalkozás azonosító adatai

Neve:	ZTE FOOTBALL CLUB Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye:	8900 Zalaegerszeg Október 6. tér 16.
Adószáma:	11535881-2-20
Jogelőd adószáma:	--
KSH statisztikai száma:	11535881931911420
Cégjegyzékszám:	20-10-040171
Első létesítő okirat kelte:	1998.06.12
Cégbejegyzés napja:	1998.07.22

1.2) A vállalkozás tulajdonosai, vezetése

1.2.1) A vállalkozás tulajdonosai

Név	Tulajdoni hányad (%)
Többségi tulajdonos: Pharos '95 Sportpályaépítő Kft.	51,1300
Jelentős részesedéssel rendelkező tulajdonos: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	0,0050
Minősített tulajdonos: ZTE-SPORTSZOLG Kft.	30,1900

A továbbiak magánszemélyek és gazdasági társaságok.

1.2.2) A vállalkozás vezetése

4 fő az igazgatóság. Elnöke önálló, tagjai két-két fő együttes képviseletre jogosultak.

A társaságnál 3 fős felügyelő bizottság működik.

1.3) Főbb szervezeti változások

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem volt, amely a vállalkozás működésére, számviteli politikájára jelentős hatással lett volna.

1.4) Tevékenységi kör

Főtevékenység

TEÁOR

9319

Tevékenység megnevezése

Egyéb sporttevékenység

2) A számviteli politika meghatározó elemei és alkalmazása, könyvvitel, könyvvizsgálat

2.1) A számviteli politika célja:

Olyan, törvényben rögzített alapelveken nyugvó szabályozórendszer kialakítása és kötelező betartatása, amely a gazdálkodóra jellemző, körülményeinek leginkább megfelelő szabályokat, előírásokat, módszereket fogalmaz meg a gazdálkodó számviteli elszámolására, illetve a beszámoló elkészítésére vonatkozóan.

2.2) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2018. üzleti év során

A vállalkozás 2018. évi beszámolójának elkészítésekor megállapítható, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét. Nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése (vállalkozás folytatásának elve).

A vállalkozás 2018. évben könyvelte mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre, a forrásokra és a tárgyévi eredményre hatással voltak, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, de csak a mérlegforduló után és a mérlegkészítés időpontjáig váltak ismertté (teljesség elve).

Megállapítható továbbá, hogy a számviteli törvényben meghatározott további alapelvek is érvényesültek a beszámoló készítésekor (valódiság elve, világosság elve, következetesség elve, folytonosság elve, összemérés elve, óvatosság elve, bruttó elszámolás elve, egyedi értékelés elve, időbeli elhatárolás elve, lényegesség elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, költség-haszon összevetés elve).

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli törvény szerint került összeállításra.

2.3) A számviteli politika alapvető elemei

Az üzleti év meghatározása: jelen üzleti év kezdete: 2018. január 01., vége: 2018. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2018. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2019. március 18.

A beszámoló formája: Éves beszámoló

A beszámoló nyelve: csak magyar

A mérleg típusa: "A" mérleg

Az eredménykimutatás típusa: Eredménykimutatás összköltség eljárással

A könyvvezetés módja: Kettős könyvvitel

A könyvvezetés pénzneme: magyar forint

A vállalkozásnál a könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős

szervezet neve: GRÉTA Kft.
adószáma: 12073618-2-43
cégjegyzékszám: 01-09-170717
székhelye: 1119 Budapest, Nándorfejérvári út 28. I. em. 5.
személy neve: Keszlerné Kajtár Margit
lakhelye: Magyarország 2040 Budörs, Víg u.30.
regisztrációs száma: 117344

Könyvvizsgálati kötelezettség: A vállalkozás a törvényi előírások alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős

szervezet neve: LAUF-AUDIT Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.
adószáma: 25298079-2-20
cégjegyzékszám: 20-09-074690
székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Petőfi sándor út 7. I. em. 5.
személy neve: Borsosné Pál Ildikó
lakhelye: Magyarország 8900 Zalaegerszeg, Jánkahegy 7.
regisztrációs száma: 000970

A beszámoló könyvvizsgálatának díja 2018. évre: 600.000,- forint.

A könyvvizsgáló részére a 2018. évre egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért, az egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért nem történt kifizetés.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: a 2018. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

A leltározás időpontja: 2018. december 31.

A szabályzatban végrehajtott módosítások, indokai és azok hatása 2018. évben: nem volt módosítás.

Alkalmazott értékelési eljárások: a beszámolóban az eszközök és a források az értékelési szabályzatnak megfelelően a leírásokkal csökkentett, visszaírásokkal növelt beszerzési (bekerülési) áron kerültek meghatározásra. A beszerzési ár megállapítása a számviteli törvényben meghatározottaknak megfelelően történt.

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése 2018 évben 80.068 eFt volt, mely a pályák átértékeléséből keletkezett be.

A pénzkezelési szabályzat: a pénztárban, bankszámlákon, elkülönített bankszámlákon tartott pénz forgalmának lebonyolítása, a felelősségi szabályok, a bizonylatolási, nyilvántartási és ellenőrzésre vonatkozó szabályok betartása a tárgyév folyamán a szabályzatban meghatározottak szerint történt.

Az alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása:

A vállalkozás nem aktiválja a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket.

Immateriális javak/ játékos eszközérték:

A vállalkozás aktiválja a játékosok leigazolásához kapcsolódó közvetlen költségeket.

Az MLSZ Klublicenc szabályzatának 3. sz. melléklete C) pontja alapján a játékosok könyv szerinti értékét felértékelni nem lehet, ezért a társaság a 2014. évtől már nem él a játékosok átértékeléséhez kapcsolódó értékhelyesbítésének lehetőségével. Az újonnan igazolt játékosok bekerülési értéke aktiválásra kerül, amortizáció a szerződések időtartama alapján.

Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája:

Terv szerinti értékcsökkenés:

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi elavulása. Az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

A vagyoni értékű jogok beszerzési árát 6 év vagy ennél hosszabb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket 5 év vagy ennél hosszabb idő, legfeljebb 15 év alatt, a befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás-átstrukturizálás aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni.

Amennyiben a vállalkozó az üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, vegyi hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás beszerzési ára után, az üzembe nem helyezett beruházásnál és a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

A vállalkozás a tárgyi eszköz kartonon határozza meg az amortizációs politikája részeként a maradványérték összegét, valamint a hasznos élettartam hosszát.

A vállalkozás a maradványérték összegét az üzembe helyezés időpontjában meglévő információk alapján a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg. Azon tárgyi eszközök esetében, amelyeknél a hasznos élettartam végén várható piaci érték nem jelentős maradványérték nem kerül megállapításra. A tevékenység jellegéből fakadóan, csak a személygépjárművek és ingatlan esetében merül fel maradványérték képzésének lehetősége (kivéve az idegen tulajdonon végzett beruházások, felújítások során).

Tárgyi eszköz beszerzésére 2011.évtől kezdődően túlnyomórészt a sportfejlesztési program keretében került sor. A fejlesztési célú támogatásból megvalósuló tárgyi eszközök értékcsökkenésével szemben arányosan megszüntetésre kerül a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevétel összege. Az SZT előírása alapján a maradványértékre jutó halasztott bevétel összegét a tárgyi eszköz nyilvántartásból való kikerüléséig (maradványérték költségként, ráfordításként való elszámolásáig) vissza kellene tartani, az IAS irányelvek alapján viszont a halasztott bevételeket a hasznos élettartam alatt fel kell oldani, ezért a maradványértékre nem tartható vissza halasztott bevétel.

Tekintettel arra, hogy a társaságnál a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható piaci értéke jellemzően nem jelentős, hogy a támogatás intenzitás hányada magas, a hazai szabályozás és az IAS szerinti megközelítés eltérése miatt a fejlesztési célú támogatásból megvalósuló tárgyi eszközök esetében (amely személygépjármű beszerzését nem is teszi lehetővé) maradványérték nem kerül megállapításra.

A vállalkozás a terv szerinti értékcsökkenés számítását a könyvekbe történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezés napjától alkalmazza. Az üzembe helyezést, - amennyiben az a beérkezés napjától eltérő - és a maradványérték számítását (amennyiben sor kerül maradványérték megállapítására) hitelt érdemi módon dokumentálja.

A vállalkozás minden egyes immateriális jószág, illetve tárgyi eszköz (kivéve az 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök) terv szerinti értékcsökkenését lineáris leírási módszerrel határozza meg.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el a vállalkozás.

Terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést számol el a vállalkozás az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél akkor, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke; a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, 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.

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 - a vállalkozás kivezeti a könyveiből.

Értékcsökkenés visszairása:

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében - az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszairás).

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszairás összege). A visszairás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

A vállalkozás az egyéb ráfordítások között elkülönítetten mutatja ki az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét.

Az értékcsökkenés visszairása új követelményeket támaszt a nyilvántartásokkal szemben, amely az alábbi adatokkal egészül ki maradványérték elszámolt visszairások összege.

Az eszközök értékvesztésének elszámolása

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

Az értékvesztéseket el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség (az óvatosság elve).

A vállalkozásnál a következő eszközökben értelmezhető az értékvesztés:

- a kapcsolt vállalkozásban fennálló tartós részesedéseknél
- a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél
- a vásárolt készleteknél

A vállalkozás vevőnként, illetve adósonként kisösszegű követelésnek tekinti a mérleg fordulónapon fennálló követelések 100.000 Ft-ot meg nem haladó összegét.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében - az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszaírás).

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételkor számításba vett értékéig kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban értékvesztésként elszámolt összeg.

Az értékvesztés visszaírása új követelményeket támaszt a nyilvántartásokkal szemben.

- elszámolt értékvesztések összege
- elszámolt visszaírások összege

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó, az MNB által hivatalosan közzétett árfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló - a tv. 54-55. § szerint minősített - minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, az MNB által hivatalosan közzétett árfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

Az árfolyam különbözet hatása az eredményre

Amennyiben a könyv szerinti érték és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

- a) összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamvesztésként elszámolni,
- b) amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyeresésként kell elszámolni.

A céltartalék képzés rendje

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre ide értve különösen a jogszabályban meghatározott

a garanciális kötelezettséget

a függő kötelezettséget

a biztos (jövőbeni) kötelezettséget

a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget

a környezetvédelmi kötelezettséget

amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még

bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A vállalkozás nem él adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé) való céltartalék képzés lehetőségével.

Ezen céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

A készletek elszámolásának és értékelésének módjai

A készletek részletes csoportosítása és értékelése a vállalkozás számlarendjében és az Eszközök és források értékelési szabályzatában kerül bemutatásra.

A vállalkozás saját termelésű készletekkel nem rendelkezik, a vásárolt készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet. A sportruházat évközi változása (beszerzés, viszáru stb.) a 2-es számlaosztályban kerül elszámolásra az évközi vezetői információk pontosabb kimutatása érdekében. Minden egyéb készlet (sporteszközök, labda, gyógyszerek) beszerzése évközben az 5-ös számlaosztályban az anyagköltség soron kerül elszámolásra.

A társaság az üzleti év fordulónapjára vonatkozóan az egyes készletféléseket (sportruházat, sporteszközök, gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök, egyéb készletek) bemutató mennyiségi és értékbeni kimutatást készíti (leltár).

A készletek záró értéke az utolsó beszerzési ár (FIFO módszer) alapján kerül megállapításra.

A vásárolt készletek értékvesztésére vonatkozó szabályok az Eszközök értékvesztésének elszámolása részénél bemutatásra kerültek.

A "jelentős" kritérium feltételeinek meghatározása

A társaság az ellenőrzések során jelentős összegű hibának tekinti a mérleg főösszeg 2%-át (Sztv 18. § (3) bekezdés) meghaladó összeget, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzés, az önellenőrzés során, az egy adott évet érintően megállapított hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az értékhatárt.

Minden esetben jelentősebb összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege eléri az adott év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forintot. A hiba hatását a beszámoló külön oszlopában szerepeltetjük.

A vállalkozás a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának minősíti, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét 20%-kal megváltoztatja, és ezért már a közzétett - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek.

Eszközök és források értékelése során a "jelentős" kritérium meghatározása:

Cégvásárlás esetében, ha a vállalkozás az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, mind a pozitív, mind a negatív cégértéket akkor kell elszámolni, ha a törzsbetétért fizetett ellenérték lényegesen több vagy kevesebb azok piaci értékénél, illetve a befektetésre jutó saját tőkénél (számviteli törvény 3. § (5) bekezdése). Jelentősnek minősül a törzsbetétek ellenértékének 10%-át meghaladó különbség.

A tárgyi eszközök és immateriális javak esetében, ha az üzembe helyezésig, raktárba szállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok

készhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja." (számviteli törvény 47. § (9) bekezdés)

Jelentősnek minősül ebben az esetben az eszköz rendelkezésre álló adatok alapján számított bekerülési értékének 10%-át meghaladó összeg.

A tárgyi eszközök és immateriális javak esetében elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, illetve visszairásánál tartósnak minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül az adott tárgyi eszköz, immateriális jószág éves terv szerinti értékcsökkenésének 20%-ot meghaladó része. (Számviteli törvény 53.§ (1) bekezdés a.) pontja, és 58.§ (2) bekezdése)

A befektetett pénzügyi eszközök, a készletek, a követelések, az értékpapírok esetében az értékvesztés elszámolásánál, illetve a visszairásánál tartósnak minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül az eszköz könyv szerinti értékének 10%-át meghaladó összeg. (Számviteli törvény 54.§-57.§).

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések összege 100 eFt. Az értékvesztés a követelések értéknek százalékban is meghatározható. (Számviteli törvény 55.§ (2) bekezdés)

A fajlagosan kis értékű készletek értéke 100 eFt. Az értékvesztés a készletcsoportok könyv szerinti értékének százalékban is meghatározható. (Számviteli törvény 56.§ (3) bekezdés)

Az értékhelyesbítés elszámolásánál jelentősnek minősül, ha a piaci érték a könyv szerinti értéket 15 %-kal meghaladja. (számviteli törvény 58.§ (5) bekezdés).

A fordulónapon érvényes devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni a külföldi pénzügyi eszközökre szóló eszközöket és kötelezettségeket, ha a fordulónapi eltérésekből adódó különbözete a külföldi pénzügyi eszközökre és kötelezettségekre, illetve az eredményre gyakorolt hatása jelentős. (Számviteli törvény 60. § (2) bekezdés)

Minden esetben jelentős, ha az összevont árfolyamkülönbség meghaladja a 100.000 Ft-ot.

3) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

3.1) Vagyoni helyzet

3.1.1) Az eszközök összetételének változása

Az eszközök elemei	2017. év (e Ft)	Résarány (%)	2018. év (e Ft)	Résarány (%)
Immateriális javak	42 307	3,44	21 915	1,05
Tárgyi eszközök	847 721	68,94	793 077	38,15
Befektetett pénzügyi eszközök	16 000	1,30	16 000	0,77
Befektetett eszközök összesen	906 028	73,69	830 992	39,98
Készletek	58 498	4,76	33 334	1,60
Követelések	4 090	0,33	10 489	0,50
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	123 787	10,07	1 114 623	53,62
Forgóeszközök összesen	186 375	15,16	1 158 446	55,73
Aktív időbeli elhatárolások	137 176	11,16	89 170	4,29
Eszközök összesen:	1 229 579	100,00	2 078 608	100,00

3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2017. év (e Ft)	Részarány (%)	2018. év (e Ft)	Részarány (%)
Jegyzett tőke	32 959	2,68	32 959	1,59
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	293 000	23,83	293 000	14,10
Eredménytartalék	- 292 399	-23,78	- 296 858	-14,28
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	80 068	6,51	80 068	3,85
Adózott eredmény	-4 459	-0,36	8 766	0,42
Saját tőke összesen	109 169	8,88	117 935	5,67
Céltartalékok	18 005	1,46	18 005	0,87
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	79 321	6,45	179 436	8,63
Kötelezettségek összesen	79 321	6,45	179 436	8,63
Passzív időbeli elhatárolások	1 023 084	83,21	1 763 232	84,83
Források összesen:	1 229 579	100,00	2 078 608	100,00

3.1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

Befektetett eszközök fedezete	2017. év (%)	2018. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Vagyonsfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	12,05	14,19	2,14
Vagyonsfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	12,05	14,19	2,14
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	12,88	14,87	1,99

3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók

Megnevezés	2017. év (% / fordulat)	2018. év (% / fordulat)	Változás (+- százalék- pont / ford.)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	8,88	5,67	-3,21
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	6,45	8,63	2,18
Céltartalék aránya Céltartalék / Összes forrás * 100	1,46	0,87	-0,59
Saját tőke növekedési üteme Saját tőke / Jegyzett tőke * 100	331,23	357,82	26,59
Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétele / Saját tőke	1,71	2,99	1,28
Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétele / Eszközök	0,15	0,17	0,02
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	-4,08	7,43	11,51
Tárgyi eszközök hatékonysága Nettó árbevétele / Tárgyi eszközök állománya * 100	21,96	44,51	22,55

3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	2017. év (%)	2018. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Általános likviditás Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100	234,96	645,60	410,64
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	234,96	645,60	410,64
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	229,81	639,76	409,95
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	156,06	621,18	465,12
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	161,21	627,03	465,82

Hitelfedezettségi mutató Követelések / Kötelezettségek * 100	5,16	5,85	0,69
Hosszú távú likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	-2,93	5,35	8,28
Dinamikus likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	-2,93	5,35	8,28

3.3) Jövedelmezőségi helyzet

3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása

Eredménykimutatás tétel	2017. év (e Ft)	2018. év (e Ft)	Változás (+- százalék)
Értékesítés nettó árbevétele	186 187	512 204	275,2
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
Egyéb bevételek	577 819	399 647	-31,2
Anyagjellegű ráfordítások	188 358	229 159	21,66
Személyi jellegű ráfordítások	437 138	490 465	12,20
Értékcsökkenési leírás	95 004	131 458	38,37
Egyéb ráfordítások	45 833	51 162	11,63
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2 327	9 607	- 512,85
Pénzügyi műveletek bevételei	316	395	25,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 700	699	-58,88
Pénzügyi műveletek eredménye	-1 384	- 304	-78,03
Adózás előtti eredmény	-3 711	9 303	- 350,69
Adófizetési kötelezettség	748	537	-28,21
Adózott eredmény	-4 459	8 766	- 296,59

3.3.2) Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	2017. év (%)	2018. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Bevétel arányos jövedelmezőség I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Nettó árbevétel + egyéb bevételek) * 100</i>	-0,30	1,05	1,35
Bevétel arányos jövedelmezőség II. <i>Adózott eredmény / Összes bevétel * 100</i>	-0,58	0,96	1,54

3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	2017. év (%)	2018. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Saját tőke jövedelmezősége I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i>	-2,13	8,15	10,28
Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE) <i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>	-4,08	7,43	11,51

3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók	2017. év (%)	2018. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Eszközarányos. jöv. mutató I. <i>Üzemi tevékenység eredménye /</i> <i>(Immateriális javak + Tárgyi eszközök) * 100</i>	-0,26	1,18	1,44
Eszközarányos jöv. mutató II. <i>Üzemi tevékenység eredménye /</i> <i>(Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek) * 100</i>	-0,25	1,13	1,38
Eszközmegtérülési mutató (ROA) <i>Adózott eredmény / Összes eszköz * 100</i>	-0,36	0,42	0,78

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ

1) Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

1.1) Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükör) adatok ezer Ft-ban

Immateriális javak						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	56 645	35 369	52 645	0	0	39 369
Szellemi termékek	6 173	500	818	0	0	5 855
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	62 818	35 869	53 463	0	0	45 224

Immateriális javak									
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZAÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKEDÉS *	CSÖKKENÉS **	
Alapítás-át-szervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	17 468	27 595	0	27 033	52 312	0	0	0	19 784
Szellemi termékek	3 044	1 300	0	0	818	0	0	0	3 526
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	20 512	28 895	0	27 033	53 130	0	0	0	23 310

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

Tárgyi eszközök						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Ingatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	744 233	35 249	190	0	0	779 292
Műszaki ber., gépek, járművek	67 817	0	0	0	0	67 817
Egyéb berend., felsz., járművek	154 095	16 882	30 996	0	0	139 981
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	966 145	52 131	31 186	0	0	987 090

Tárgyi eszközök									
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKE-NÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZA-ÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKE-DÉS *	CSÖKKE-NÉS **	
Ingatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	70 812	56 159	0	0	190	0	0	0	126 781
Műszaki ber., gépek, járművek	37 094	22 342	0	0	0	0	0	0	59 436
Egyéb berend., felsz., járművek	92 293	22 905	1 158	0	26 785	0	0	0	89 571
Tenyész-állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházá-sokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyes-bítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	200 199	101 406	1 158	0	26 975	0	0	0	275 788

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése 2018 évben 80.068 eFt volt, mely a pályák átértékeléséből következett be.

Befektetett pénzügyi eszköz: A társaság 100 %-ban tulajdonosa a ZTE Marketing Média és Sport Rendezvényszervező és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságnak (Cg.01-09-872486. A befektetés mérlegben szereplő értéke: 16.000 eFt .

Készletek értéke: 2018 december 31-én 33.334 eFt, mely tartalmában sportruházat és sporteszköz, illetve eladásra szánt sportruházat (áru). A készlet leltárral alátámasztott.

Egyéb követelések: 3.335 ezer Ft, mely tartalmában helyi iparüzési adó, társasági adó, EHO, innovációs járulék túlfizetés, adott előlegek, illetve munkabér előleg.

Bevételek aktív időbeli elhatárolásából 15.000 eFt MLSZ sportszolgáltatás és vagyoni értékű jogok, 89.831 eFt 2018 évi szerződés alapján 2019 évben befolyt utánpótlás, képzési, kiegészítő sporttámogatások.

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása: 4.339 eFt, amely nevezési, versenyeztetési díjak és biztosítási díjakból áll.

2) FORRÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.1) 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötelezettségek

Nem volt ilyen tétel.

2.2) Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek

Nem volt ilyen tétel.

2.3) Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Kötelezettség összege: 0,00 Ft

2.4) Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Kötelezettség összege: 0,00 Ft

2.5) Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Kötelezettség összege: 0,00 Ft

2.6) Céltartalékok

18.005e Ft, mely TAO támogatásból eredő visszafizetési kötelezettségre került képzésre 2016 és 2017 évben.

2.7) Egyéb kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség 164.999 eFt tartalmában havi adókötelezettség, reklámadó-, cégautó adó-, rehabilitációs hozzájárulás-, áfa fizetési kötelezettség, havi jövedelem elszámolásból adódó esedékes tartozások és egyéb kötelezettség.

A társaságnak lejárt adótartozása nincs, fizetési kötelezettségének mindig pontosan eleget tesz.

2.8) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása 106.624 eFt

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 2.163 ezer Ft

Halasztott bevételek: 1.654.445 eFt. (fejlesztési célra kapott támogatások, melyek bevételként az értékcsökkenés arányában kerülnek feloldásra)

B) EREDMÉNYKIMUTATÁS SPECIFIKUS RÉSZ

1) BEVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Főbb bevételek jogcímenként (ezer Ft):

Bérlet és jegy értékesítés	9 422
Hírdetés, reklám szolgáltatás	409 500
Sportlétesítmény hasznosítása	400
Sportszolgáltatás, játékos értékesítés, képzési kártalanítás	14 439
Közösségi értékesítés	59 069
Sporteszköz, reklámtárgy, sportfelszerelés értékesítés	6 257
Egyéb	13 117
Összesen	512 204

I. Aktivált saját teljesítmény nem volt.

II. Egyéb bevételek: 399 647 eFt

Jogcím	Összeg ezer Ft
Vagyoni értékű jogok, MLSZ vagyoni értékű jogok	0
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	4 874
Képzési kártalanítás, költségtérítések bevétele	0
ZMJV Önkormányzati támogatás	128 276
TAO támogatás	130 652
TAO kiegészítő támogatás	14 809
MLSZ támogatás	28 134
ÉCS arányában feloldott fejlesztési célra kapott támogatás	91 745
Egyéb	1 157
Összesen	399 647

2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Termelési, működési költségek:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Anyagköltség	62 486
Igénybevett szolgáltatás	126 665
Egyéb szolgáltatás	4 888
Eladott áruk beszerzési értéke	35 120
Eladott(közvetített szolgáltatások) értéke	0
Bérköltség	446 908
Személyi jellegű egyéb kifizetés	2 022
Bérbírlékok	41 535
Értékcsökkenési leírás	131 458
Összesen:	851 082

Egyéb szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Hatósági díjak, igazgatási szolgáltatás	581
Bankköltségek	2 862
Biztosítási díjak	1 445
Összesen	4 888

3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Ért. immat.jav., tárgyi eszk.könyv.szer.értéke	4 544
Bírságok, pótlékok, késedelmi kamat	1 320
Immat. jav. terven felüli écs.	27 033
Rehab.hj, cégautó adó, reklámadó, innov. jár.	16 811
Kapott TAO támogatás visszafiz. Köt.	600
Egyéb	854
Összesen	51 162

C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

1) LÉTSZÁMADATOK

1.1) Statisztikai létszámadatok

Átlagos statisztikai létszám 2018. évben: 54 fő.

2) Egyéb adatok

Fordulónap utáni események:

2018 december 31. után nem voltak olyan gazdasági események, melyeknek jelentős hatása lenne a ZTE FC Zrt. gazdálkodására, pénzügyi helyzetére.

Egyéb információk:

A ZTE FC Zrt. nyilatkozik, hogy a klub alkalmazásában álló játékosokhoz kapcsolódó gazdasági jogok tulajdonosa teljes egészében a ZTE FC Zrt.

Környezetvédelmi kötelezettségek, veszélyes hulladékok

A társaság környezetvédelmi kötelezettségeinek külső szolgáltatókkal kötött megállapodás alapján gondoskodik. (pl. mosatás, irodai hulladék stb.)

A beszámoló aláírására jogosult:

Végh Gábor
2335 Taksony, Fő tér 4.



Zalaegerszeg, 2019. március 18.

ZTE FOOTBALL CLUB ZRT
8900 Zalaegerszeg,
Október 6. tér 16.
Adószám: 11535881-2-20
5.