

ZTE FOOTBALL CLUB Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8900 Zalaegerszeg Október 6. tér 16.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2019. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2019. január 01. - 2019. december 31.
A beszámoló elfogadásának időpontja: 2020. március 10.

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
Telefonszáma:	
E-mail címe:	
Honlap címe:	

1.2) A vállalkozás tulajdonosai, vezetése

1.2.1) A vállalkozás tulajdonosai

Név	Tulajdoni hányad (%)
Pharos '95 Sportpályaépítő Kft.	51,1300
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	0,0050
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 2019. üzleti év során

A vállalkozás 2019. 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 2019. 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: 2019. január 01., vége: 2019. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2019. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2020. március 10.

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
cégjegyzékszáma: 01-09-170717
székhelye: 1116 Budapest, Alíz u. 6/B A ép. 9/4.
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
cégjegyzékszáma: 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 2019. évre: 600.000,- forint.

A könyvvizsgáló részére a 2019. évre
egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért,
az egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért nem került díj felszámításra.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: a 2019. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

A leltározás időpontja: 2019.december 31.

A szabályzatban végrehajtott módosítások, indokai és azok hatása 2019. 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 2019 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. mellélete 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 érdemlő 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 visszaírása

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 visszaírása:

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 (visszaírás).

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 értékig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás 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 visszaírása új követelményeket támaszt a nyilvántartásokkal szemben, amely az alábbi adatokkal egészül ki maradványérték elszámolt visszaírások 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 értékelni (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 árfolyamveszteségként elszámolni,
- b) amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként 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 készletféleségeket (sportruházat, sporteszközök, gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök, egyéb készletek) bemutató mennyiségi és értékbeni kimutatást készít (leltár).

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

A vásárolt készletek értékvesztésére vonatkozó szabályok az Eszközök értékvesztésének elszámolása résznél 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 törzsbetéért 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 kézhezvétele 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 eszközöket és kötelezettségeket, ha a fordulónapi eltérésekből adódó különbözetek 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	2018. év (e Ft)	Részarány (%)	2019. év (e Ft)	Részarány (%)
Immateriális javak	21 915	1,05	52 977	2,36
Tárgyi eszközök	793 077	38,15	1 301 419	57,86
Befektetett pénzügyi eszközök	16 000	0,77	16 000	0,71
Befektetett eszközök összesen	830 992	39,98	1 370 396	60,92
Készletek	33 334	1,60	8 492	0,38
Követelések	10 489	0,50	142 808	6,35
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	1 114 623	53,62	556 545	24,74
Forgóeszközök összesen	1 158 446	55,73	707 845	31,47
Aktív időbeli elhatárolások	89 170	4,29	171 134	7,61
Eszközök összesen:	2 078 608	100,00	2 249 375	100,00

3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2018. év (e Ft)	Részarány (%)	2019. év (e Ft)	Részarány (%)
Jegyzett tőke	32 959	1,59	32 959	1,47
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	293 000	14,10	293 000	13,03
Eredménytartalék	- 296 858	-14,28	- 288 093	-12,81
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	80 068	3,85	80 068	3,56
Adózott eredmény	8 766	0,42	45 723	2,03
Saját tőke összesen	117 935	5,67	163 657	7,28
Céltartalékok	18 005	0,87	18 005	0,80
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	84 000	3,73
Rövid lejáratú kötelezettségek	179 436	8,63	186 179	8,28
Kötelezettségek összesen	179 436	8,63	270 179	12,01
Passzív időbeli elhatárolások	1 763 232	84,83	1 797 534	79,91
Források összesen:	2 078 608	100,00	2 249 375	100,00

3.1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

Befektetett eszközök fedezete	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Vagyonsfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	14,19	11,94	-2,25
Vagyonsfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	14,19	18,07	3,88
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	14,87	12,58	-2,29

3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók

Megnevezés	2018. év (% / fordulat)	2019. év (% / fordulat)	Változás (+- százalék- pont / ford.)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	5,67	7,28	1,61
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	8,63	12,01	3,38
Céltartalék aránya Céltartalék / Összes forrás * 100	0,87	0,80	-0,07
Saját tőke növekedési üteme Saját tőke / Jegyzett tőke * 100	357,82	496,55	138,73
Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétel / Saját tőke	2,99	2,82	-0,17
Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétel / Eszközök	0,17	0,21	0,04
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	7,43	27,94	20,51
Tárgyi eszközök hatékonysága Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100	44,51	35,43	-9,08

3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Általános likviditás Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100	645,60	261,99	- 383,61
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	645,60	380,20	- 265,40
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	639,76	303,49	- 336,27
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	621,18	298,93	- 322,25
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	627,03	375,63	- 251,40

Hitelfedezettségi mutató Követelések / Kötelezettségek * 100	5,85	52,86	47,01
Hosszú távú likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	5,35	18,56	13,21
Dinamikus likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	5,35	26,94	21,59

3.3) Jövedelmezőségi helyzet

3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása

Eredménykimutatás tétel	2018. év (e Ft)	2019. év (e Ft)	Változás (+- százalék)
Értékesítés nettó árbevétele	353 014	461 144	30,63
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
Egyéb bevételek	558 837	823 727	47,40
Anyagjellegű ráfordítások	229 159	314 104	37,07
Személyi jellegű ráfordítások	490 465	742 931	51,47
Értékcsökkenési leírás	131 458	160 969	22,45
Egyéb ráfordítások	51 162	16 710	-67,34
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	9 607	50 157	422,09
Pénzügyi műveletek bevételei	395	213	-46,08
Pénzügyi műveletek ráfordításai	699	2 415	245,49
Pénzügyi műveletek eredménye	- 304	-2 202	624,34
Adózás előtti eredmény	9 303	47 955	415,48
Adófizetési kötelezettség	537	2 232	315,64
Adózott eredmény	8 766	45 723	421,59

3.3.2) Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Bevétel arányos jövedelmezőség I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Nettó árbevétel + egyéb bevételek) * 100</i>	1,05	3,90	2,85
Bevétel arányos jövedelmezőség II. <i>Adózott eredmény / Összes bevétel * 100</i>	0,96	3,56	2,60

3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Saját tőke jövedelmezősége I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i>	8,15	30,65	22,50
Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE) <i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>	7,43	27,94	20,51

3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók	2018. év (%)	2019. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Eszközarányos. jöv. mutató I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök) * 100</i>	1,18	3,70	2,52
Eszközarányos jöv. mutató II. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek) * 100</i>	1,13	3,68	2,55

Eszközmegtérülési mutató (ROA) Adózott eredmény / Összes eszköz * 100	0,42	2,03	1,61
--	------	------	------

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					ZÁRÓ
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		
		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	39 369	63 778	34 399	0	0	68 748
Szellemi termékek	5 855	0	0	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 értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	45 224	63 778	34 399	0	0	74 603

Immateriális javak								
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS							
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZAÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT	
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKEDÉS *	CSÖKKENÉS **
Alapítás-átszervezés	0	0	0	0	0	0	0	0

aktivált értéke									
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	19 783	28 126	0	3 246	34 399	0	0	0	16 756
Szellemi termékek	3 526	1 343	0	0	0	0	0	0	4 869
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 értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	23 309	29 469	0	3 246	34 399	0	0	0	21 625

* : 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	779 292	306 442	0	0	0	1 085 734
Műszaki ber., gépek, járművek	67 817	3 267	0	0	0	71 084
Egyéb berend., felsz., járművek	139 980	309 521	0	0	0	449 501
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 értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	987 089	619 230	0	0	0	1 606 319

Tárgyi eszközök									
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZAÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY-ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKEDÉS *	CSÖKKENÉS **	
Ingatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	126 781	62 982	0	0	0	0	0	0	189 763
Műszaki ber., gépek, járművek	59 436	7 456	0	0	0	0	0	0	66 892
Egyéb berend., felsz., járművek	89 570	60 943	119	0	0	0	0	0	150 632
Tenyész-állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	275 787	131 381	119	0	0	0	0	0	407 287

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése 2019 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: 2019 december 31-én 8.492 eFt, mely tartalmában sportruházat és sporteszköz, illetve eladásra szánt sportruházat (áru). A készlet leltárral alátámasztott.

Egyéb követelések: 8.573 ezer Ft, mely tartalmában helyi iparüzési adó, innovációs járulék, reklámadó túlfizetés, illetve munkabér előleg.

Bevételek aktív időbeli elhatárolásából 65.000 eFt MLSZ sportszolgáltatás és vagyoni értékű jogok, 80.756 eFt 2019 évi szerződés alapján 2020 évben befolyt utánpótlás, képzési, kiegészítő sporttámogatások, 14.277 e Ft reklámszolgáltatások, 976 e Ft ZEG MJV 2019.évre járó támogatása.

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása: 10.125 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 118.336 eFt tartalmában havi adókötelezettség, 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 241.265 eFt
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 7.845 e Ft

Halasztott bevételek: 1.548.424 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	32 992
Hírdetés, reklám szolgáltatás	409 692
Játékjog ideigl.átengedése	4 187
Sportlétesítmény hasznosítása	1 530
Sportszolgáltatás	4 845
Közösségi értékesítés	2 427
Sporteszköz, reklámtárgy, sportfelszerelés értékesítés	33
Egyéb	5 438
Összesen	461 144

I. Aktivált saját teljesítmény nem volt.

II. Egyéb bevételek: 823.727 eFt

Jogcím	Összeg ezer Ft
Vagyoni értékű jogok, MLSZ vagyoni értékű jogok	379 027
Utólag kapott engedmény	2 286
Képzési kártalanítás, költségtérítések bevétele	13 121
Elengedett kötelezettség	148
ZMJV Önkormányzati támogatás	129 516
TAO támogatás	181 114
Egyéb támogatás	1 690
MLSZ támogatás	5 235
ÉCS arányában feloldott fejlesztési célra kapott támogatás	111 560
Egyéb	30
Összesen	823 727

2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Termelési, működési költségek:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Anyagköltség	127 171
Igénybevett szolgáltatás	176 074
Egyéb szolgáltatás	9 490
Eladott áruk beszerzési értéke	1 369
Eladott(közvetített szolgáltatások) értéke	0
Bérek	687 655
Személyi jellegű egyéb kifizetés	2 603
Bérjárulékok	52 673
Értékcsökkenési leírás	160 969
Összesen:	1 218 004

Egyéb szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Hatósági díjak, igazgatási szolgáltatás	715
Bankköltségek	5 670
Biztosítási díjak	3 105
Összesen	9 490

3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Ért. immat.jav., tárgyi eszk.könyv.szer.értéke	
Bírságok, pótlékok, késedelmi kamat	7 462
Immat. jav. terven felüli écs.	3 246
Rehab.hj, cégautó adó, reklámadó, helyi adók	5 997
Egyéb	5
Összesen	16 710

C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

1) LÉTSZÁMADATOK

1.1) Statisztikai létszámadatok

Átlagos statisztikai létszám 2019. évben: 51 fő.

2) Egyéb adatok

Fordulónap utáni események:

2019 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:


ZTE FOOTBALL CLUB ZRT.
8000 Zalaegerszeg,
Végh Gábor
Oktober 6, tér 16.
2335 Laksony, Fő tér 4.
Adószám: 11335551-2-20

Zalaegerszeg, 2020. március 10.

Cash Flow kimutatás
2019.év

Tényező	2018	2019
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás Működési cash flow	916147	34268
1. Adózás előtti eredmény	9303	47955
2. Elszámolt amortizáció	0	160969
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6. Szállítói köt. Vált.	7887	15255
7. Egyéb rövid lejáratú köt. Változása	92575	-32540
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	740148	34302
9. Vevőkövetelés változása	-5020	-127081
10. Forgóeszköz (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változás	23785	19604
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	48006	-81964
12. Fizetett, fizetendő adó (Nyereség után)	-537	2232
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás Befektetési cash flow	75036	-700373
14. Befektetett eszközök beszerzése	75036	-700373
15. Befektetett eszközök értékesítése		
16. Kapott osztalék, részesedés		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás Finanszírozási cash flow	-347	108027
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		-1
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19. Hitel és kölcsön felvétele	-347	108028
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, visszafizetése		
21. Véglegesen kapott pénzeszköz		
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24. Hitel és kölcsön törlesztés, visszafizetés		
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz		
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
IV. Pénzeszközök változása (+-I+-II+-III)	990836	-558078
Pénzeszközök változása a mérlegben	990836	-558078

LE FOOTBALL CLUB ZRT
 8900. sz. cégjegyzék,
 Október 6. tér 16.
 Adószám: 11535881-2-20

MEGNEVEZÉS	CASH-FLOW
------------	-----------

ZTE FOOTBALL CLUB Zrt.
CASH-FLOW
2019.12.31

Megnevezés	CASH-FLOW
I. Működési cash-flow (1-13. sorok)	34 268
1.a Adózás előtti eredmény	47 955
1.ae Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0
1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	47 955
2. Elszámolt amortizáció	160 969
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0
6. Szállítói kötelezettség változása	15 255
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-32 540
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	34 302
9. Vevőkövetelés változása	-127 081
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	19 604
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-81 964
12. Fizetett adó (nyereség után)	-2 232
13. Fizetett osztalék, részesedés	0
II. Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-700 373
14. Befektetett eszközök beszerzése	-700 373
15. Befektetett eszközök eladása	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0
18. Kapott osztalék, részesedés	0
III. Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	108 027
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	-1
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	108 028
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz	0

IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-558 078
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	-558 078