

**ZTE FOOTBALL CLUB Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

**8900 Zalaegerszeg Október 6. tér 16.**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
A 2020. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.  
A beszámoló elfogadásának időpontja: 2021. február 28.

## 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 2020. üzleti év során

A vállalkozás 2020. 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 2020. 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: 2020. január 01., vége: 2020. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2021. február 28.

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: 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  
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 2020. évre: 550.000,- forint.

A könyvvizsgáló részére a 2020. 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 2020. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

A leltározás időpontja: 2020.december 31.

A szabályzatban végrehajtott módosítások, indokai és azok hatása 2020. 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 2020 évben 80.068 eFt volt, mely a pályák átértékeléséből keletkezett be.

Vevői követelések értékvesztése 2020. évben 102 e Ft volt.

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-átszervezés 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 a 200 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök) terv szerinti értékcsökkenését lineáris leírási módszerrel határozza meg.

A 200 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 értékéig, 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 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 vételekor 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 különbözet:

- 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, visszáru 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 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 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 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 érték helyesbítés 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 értékre szóló eszközöket és kötelezettségeket, ha a fordulónapi eltérésekből adódó különbözete a külföldi pénzügyi értékre szóló 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                   | 2019. év<br>(e Ft) | Résarány<br>(%) | 2020. év<br>(e Ft) | Résarány<br>(%) |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Immateriális javak                   | 52 977             | 2,36            | 106 366            | 4,79            |
| Tárgyi eszközök                      | 1 301 419          | 57,86           | 1 670 798          | 75,25           |
| Befektetett pénzügyi eszközök        | 16 000             | 0,71            | 16 000             | 0,72            |
| <b>Befektetett eszközök összesen</b> | <b>1 370 396</b>   | <b>60,92</b>    | <b>1 793 164</b>   | <b>80,76</b>    |
| Készletek                            | 8 492              | 0,38            | 4 672              | 0,21            |
| Követelések                          | 142 808            | 6,35            | 10 588             | 0,48            |
| Értékpapírok                         | 0                  | 0,00            | 0                  | 0,00            |
| Pénzeszközök                         | 556 545            | 24,74           | 289 974            | 13,06           |
| <b>Forgóeszközök összesen</b>        | <b>707 845</b>     | <b>31,47</b>    | <b>305 234</b>     | <b>13,75</b>    |
| <b>Aktív időbeli elhatárolások</b>   | <b>171 134</b>     | <b>7,61</b>     | <b>121 983</b>     | <b>5,49</b>     |
| <b>Eszközök összesen:</b>            | <b>2 249 375</b>   | <b>100,00</b>   | <b>2 220 381</b>   | <b>100,00</b>   |

### 3.1.2) A források összetételének változása

| A források elemei                         | 2019. év<br>(e Ft) | Részarány<br>(%) | 2020. év<br>(e Ft) | Részarány<br>(%) |
|-------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Jegyzett tőke                             | 32 959             | 1,47             | 32 959             | 1,48             |
| Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | 0                  | 0,00             | 0                  | 0,00             |
| Tőketartalék                              | 293 000            | 13,03            | 293 000            | 13,20            |
| Eredménytartalék                          | - 288 093          | -12,81           | - 242 369          | -10,92           |
| Lekötött tartalék                         | 0                  | 0,00             | 0                  | 0,00             |
| Értékelési tartalék                       | 80 068             | 3,56             | 80 068             | 3,61             |
| Adózott eredmény                          | 45 723             | 2,03             | 195 850            | 8,82             |
| <b>Saját tőke összesen</b>                | <b>163 657</b>     | <b>7,28</b>      | <b>359 508</b>     | <b>16,19</b>     |
| <b>Céltartalékok</b>                      | <b>18 005</b>      | <b>0,80</b>      | <b>0</b>           | <b>0,00</b>      |
| Hátrasorolt kötelezettségek               | 0                  | 0,00             | 0                  | 0,00             |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek           | 84 000             | 3,73             | 60 000             | 2,70             |
| Rövid lejáratú kötelezettségek            | 186 179            | 8,28             | 154 844            | 6,97             |
| <b>Kötelezettségek összesen</b>           | <b>270 179</b>     | <b>12,01</b>     | <b>214 844</b>     | <b>9,68</b>      |
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>      | <b>1 797 534</b>   | <b>79,91</b>     | <b>1 646 029</b>   | <b>74,13</b>     |
| <b>Források összesen:</b>                 | <b>2 249 375</b>   | <b>100,00</b>    | <b>2 220 381</b>   | <b>100,00</b>    |

### 3.1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

| Befektetett eszközök fedezete                                                                                | 2019. év<br>(%) | 2020. év<br>(%) | Változás (+-<br>százalék-<br>pont) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|
| <b>Vagyongfedezet I.</b><br>Saját tőke / Befektetett eszközök * 100                                          | 11,94           | 20,05           | 8,11                               |
| <b>Vagyongfedezet II.</b><br>( Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek ) /<br>Befektetett eszközök * 100 | 18,07           | 23,39           | 5,32                               |
| <b>Tárgyi eszközök fedezete</b><br>Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100                                        | 12,58           | 21,52           | 8,94                               |

### 3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók

| Megnevezés                                                                               | 2019. év<br>(% / fordulat) | 2020. év<br>(% / fordulat) | Változás (+-<br>százalék-<br>pont / ford.) |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Tőkeerősség</b><br>Saját tőke / Összes forrás * 100                                   | 7,28                       | 16,19                      | 8,91                                       |
| <b>Idegen tőke aránya</b><br>Kötelezettségek / Összes forrás * 100                       | 12,01                      | 9,68                       | -2,33                                      |
| <b>Céltartalék aránya</b><br>Céltartalék / Összes forrás * 100                           | 0,80                       | 0,00                       | -0,80                                      |
| <b>Saját tőke növekedési üteme</b><br>Saját tőke / Jegyzett tőke * 100                   | 496,55                     | 1 090,77                   | 594,22                                     |
| <b>Saját tőke fordulatszáma</b><br>Nettó árbevétel / Saját tőke                          | 2,82                       | 3,08                       | 0,26                                       |
| <b>Eszközök fordulatszáma</b><br>Nettó árbevétel / Eszközök                              | 0,21                       | 0,50                       | 0,29                                       |
| <b>Tőkehatékonyság</b><br>Adózott eredmény / Saját tőke * 100                            | 27,94                      | 54,48                      | 26,54                                      |
| <b>Tárgyi eszközök hatékonysága</b><br>Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100 | 35,43                      | 66,27                      | 30,84                                      |

### 3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet

| Likviditási mutatók                                                                                         | 2019. év<br>(%) | 2020. év<br>(%) | Változás (+-<br>százalék-<br>pont) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|
| <b>Általános likviditás</b><br>Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100                                        | 261,99          | 142,07          | - 119,92                           |
| <b>Rövid távú likviditás I.</b><br>Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100                     | 380,20          | 197,12          | - 183,08                           |
| <b>Rövid távú likviditás II.</b><br>( Forgóeszközök – Követelések ) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100  | 303,49          | 190,29          | - 113,20                           |
| <b>Rövid távú likviditás III.</b><br>( Pénzeszközök + Értékpapírok ) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100 | 298,93          | 187,27          | - 111,66                           |
| <b>Likviditási gyorsráta</b><br>( Forgóeszközök – Készletek ) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100        | 375,63          | 194,11          | - 181,52                           |
| <b>Hitelfedezettségi mutató</b><br>Követelések / Kötelezettségek * 100                                      | 52,86           | 4,93            | -47,93                             |

|                                                                                                          |       |        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|
| <b>Hosszú távú likviditás</b><br><i>Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100</i>              | 18,56 | 96,78  | 78,22  |
| <b>Dinamikus likviditás</b><br><i>Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100</i> | 26,94 | 134,28 | 107,34 |

### 3.3) Jövedelmezőségi helyzet

#### 3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása

| Eredménykimutatás tétel                     | 2019. év<br>(e Ft) | 2020. év<br>(e Ft) | Változás<br>(+- százalék) |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| <i>Értékesítés nettó árbevétele</i>         | 461 144            | 1 107 174          | 140,09                    |
| <i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i> | 0                  | 0                  | -                         |
| <i>Egyéb bevételek</i>                      | 823 727            | 520 413            | -36,82                    |
| <i>Anyagjellegű ráfordítások</i>            | 314 104            | 331 708            | 5,60                      |
| <i>Személyi jellegű ráfordítások</i>        | 742 931            | 872 271            | 17,41                     |
| <i>Értékcsökkenési leírás</i>               | 160 969            | 196 444            | 22,04                     |
| <i>Egyéb ráfordítások</i>                   | 16 710             | 19 237             | 15,12                     |
| <b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b> | 50 157             | 207 927            | 314,55                    |
| <i>Pénzügyi műveletek bevételei</i>         | 213                | 2 327              | 992,49                    |
| <i>Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>      | 2 415              | 5 093              | 110,89                    |
| <b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>         | -2 202             | -2 766             | 25,61                     |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>               | 47 955             | 205 161            | 327,82                    |
| <i>Adófizetési kötelezettség</i>            | 2 232              | 9 311              | 317,16                    |
| <b>Adózott eredmény</b>                     | 45 723             | 195 850            | 328,34                    |

#### 3.3.2) Árbevétel arányos mutatók

| Árbevétel arányos mutatók                                                                                                              | 2019. év<br>(%) | 2020. év<br>(%) | Változás<br>(+- százalékpont) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| <b>Bevétel arányos jövedelmezőség I.</b><br><i>Üzemi tevékenység eredménye /</i><br><i>( Nettó árbevétel + egyéb bevételek ) * 100</i> | 3,90            | 12,78           | 8,88                          |
| <b>Bevétel arányos jövedelmezőség II.</b><br><i>Adózott eredmény / Összes bevétel * 100</i>                                            | 3,56            | 12,02           | 8,46                          |

### 3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

| Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók                                                           | 2019. év<br>(%) | 2020. év<br>(%) | Változás<br>(+- százalékpont) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| <b>Saját tőke jövedelmezősége I.</b><br><i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i> | 30,65           | 57,84           | 27,19                         |
| <b>Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE)</b><br><i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>     | 27,94           | 54,48           | 26,54                         |

### 3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

| Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók                                                                                                             | 2019. év<br>(%) | 2020. év<br>(%) | Változás<br>(+- százalékpont) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| <b>Eszközarányos. jöv. mutató I.</b><br><i>Üzemi tevékenység eredménye /</i><br><i>( Immateriális javak + Tárgyi eszközök ) * 100</i>             | 3,70            | 11,70           | 8,00                          |
| <b>Eszközarányos jöv. mutató II.</b><br><i>Üzemi tevékenység eredménye /</i><br><i>( Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek ) * 100</i> | 3,68            | 11,67           | 7,99                          |
| <b>Eszközmegtérülési mutató (ROA)</b><br><i>Adózott eredmény / Összes eszköz * 100</i>                                                            | 2,03            | 8,82            | 6,79                          |

## 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                  | 68 747       | 91 480    | 16 300    | 0                | 0         | 143 927 |
| 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 érték helyesbítése | 0            | 0         | 0         | 0                | 0         | 0       |
| Immateriális javak összesen           | 74 602       | 91 480    | 16 300    | 0                | 0         | 149 782 |

[illegible]

|                                      |        |        |   |   |        |   |   |   |        |
|--------------------------------------|--------|--------|---|---|--------|---|---|---|--------|
| Vagyoni értékű jogok                 | 16 756 | 37 371 | 0 | 0 | 16 300 | 0 | 0 | 0 | 37 827 |
| Szellemi termékek                    | 4 869  | 721    | 0 | 0 | 0      | 0 | 0 | 0 | 5 590  |
| 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          | 21 625 | 38 092 | 0 | 0 | 16 300 | 0 | 0 | 0 | 43 417 |

\* : 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 | 1 085 734    | 544 844   | 0         | 0                | 0         | 1 630 578 |
| Műszaki ber., gépek, járművek         | 71 084       | 0         | 0         | 0                | 0         | 71 084    |
| Egyéb berend., felsz., járművek       | 449 501      | 5 207     | 0         | 0                | 0         | 454 708   |
| 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              | 1 606 319    | 550 051   | 0         | 0                | 0         | 2 156 370 |

| 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 | 189 763                  | 67 728               | 0           | 0             | 0                  | 0                               | 0               | 0            | 257 491 |

|                                              |         |         |       |   |   |   |   |   |         |
|----------------------------------------------|---------|---------|-------|---|---|---|---|---|---------|
| Műszaki ber.,<br>gépek,<br>járművek          | 66 892  | 1 574   | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 68 466  |
| Egyéb<br>berend.,<br>felsz.,<br>járművek     | 150 632 | 87 578  | 1 473 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 239 683 |
| Tenyész-állat<br>ok                          | 0       | 0       | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0       |
| Beruházások<br>, felújítások                 | 0       | 0       | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0       |
| Beruházá-so<br>kra adott<br>előlegek         | 0       | 0       | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0       |
| Tárgyi<br>eszközök<br>értékhelyes-b<br>ítése | 0       | 0       | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0       |
| Tárgyi<br>eszközök<br>összesen               | 407 287 | 156 880 | 1 473 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 565 640 |

\* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

\*\* : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

**Tárgyi eszközök értékhelyesbítése** 2020 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:** 2020 december 31-én 4.672 eFt, mely tartalmában sportruházat és sporteszköz. A készlet leltárral alátámasztott.

**Egyéb követelések:** 4.918 ezer Ft, mely tartalmában helyi iparűzési adó, innovációs járulék, kisebb adónemek túlfizetése, szállítók túlfizetése, kaució, támogatás követelés.

**Bevételek aktív időbeli elhatárolásából** 2021. évben befolyt és 2020. évre járó 95.739 eFt vagyoni értékű jogok, 11.321 e Ft reklámszolgáltatások, 2.424 e Ft bértámogatás.

**Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása:** 12.499 eFt, amely nagyrészt 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 117.598 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 216.825 eFt

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 3.284 e Ft

Halasztott bevételek: 1.425.920 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           | 56064   |
| Hírdetés, reklám szolgáltatás        | 318869  |
| Játékjog ideigl. és végl. átengedése | 56795   |
| Sportlétesítmény hasznosítása        | 2878    |
| Sportszolgáltatás                    | 4471    |
| Közösségi értékesítés                | 4702    |
| Vagy. ért. jog ker-i célú haszn.     | 652750  |
| Egyéb                                | 10645   |
| Összesen                             | 1107174 |

I. Aktivált saját teljesítmény nem volt.

II. Egyéb bevételek: 520.413 eFt

| Jogcím                                                     | Összeg ezer Ft |
|------------------------------------------------------------|----------------|
| Működési ktg. térítés                                      | 2462           |
| Káreseménnyel kapcs. bev.                                  | 2641           |
| Bérhozzájárulás bevétele                                   | 19561          |
| Elengedett kötelezettség                                   | 187            |
| Támogatások                                                | 314724         |
| Egyéb támogatás                                            | 52749          |
| ÉCS arányában feloldott fejlesztési célra kapott támogatás | 126310         |
| Egyéb                                                      | 1779           |
| Összesen                                                   | 520413         |

### 2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Termelési, működési költségek:

| Megnevezés                     | Összeg ezer Ft |
|--------------------------------|----------------|
| Anyagköltség                   | 95685          |
| Igénybevett szolgáltatás       | 227007         |
| Egyéb szolgáltatás             | 8766           |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 168            |

|                                            |                |
|--------------------------------------------|----------------|
| Eladott(közvetített szolgáltatások) értéke | 82             |
| Bérköltség                                 | 831576         |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés           | 1584           |
| Bérfelárak                                 | 39111          |
| Értékcsökkenési leírás                     | 196444         |
| <b>Összesen:</b>                           | <b>1400423</b> |

Egyéb szolgáltatások részletezése:

| Megnevezés                              | Összeg ezer Ft |
|-----------------------------------------|----------------|
| Hatósági díjak, igazgatási szolgáltatás | 236            |
| Bankköltségek                           | 4314           |
| Biztosítási díjak                       | 4216           |
| <b>Összesen</b>                         | <b>8766</b>    |

### 3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Egyéb ráfordítások részletezése:

| Megnevezés                          | Összeg ezer Ft |
|-------------------------------------|----------------|
| Káresem.kapcs.ráfordítás            | 999            |
| Bírságok, pótlékok, késedelmi kamat | 770            |
| Visszafiz.köt.kapott támogatásból   | 13822          |
| Rehab.hj, cégautó adó, helyi adók   | 3519           |
| Egyéb                               | 127            |
| <b>Összesen</b>                     | <b>19237</b>   |

### C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 1) LÉTSZÁMADATOK

##### 1.1) Statisztikai létszámadatok

Átlagos statisztikai létszám 2020. évben: 59 fő.

## 2) Egyéb adatok

### Fordulónap utáni események:

2020 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.

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

Zalaegerszeg, 2021. február 28.

ZTE FOOTBALL CLUB Zrt.  
CASH-FLOW  
2020.12.31

|             | Megnevezés                                                                                     | CASH-FLOW           |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>I.</b>   | <b>Működési cash-flow (1-13. sorok)</b>                                                        | <b>376 490 Ft</b>   |
| 1.a         | Adózás előtti eredmény                                                                         | 205 161 Ft          |
| 1.ae        | Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás                                       | - Ft                |
| 1.b         | Korrekciók az adózás előtti eredményben                                                        | - Ft                |
| 1.          | Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)                                                     | 205 161 Ft          |
| 2.          | Elszámolt amortizáció                                                                          | 196 444 Ft          |
| 3.          | Elszámolt értékvesztés és visszairás                                                           | - Ft                |
| 4.          | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete                                                 | - 18 005 Ft         |
| 5.          | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye                                                 |                     |
| 6.          | Szállítói kötelezettség változása                                                              | - 16 624 Ft         |
| 7.          | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása                                                   | - 738 Ft            |
| 8.          | Vevőktől kapott előleg változása                                                               | - 14 123 Ft         |
| 9.          | Passzív időbeli elhatárolások változása                                                        | - 151 505 Ft        |
| 10.         | Vevőkövetelés változása                                                                        | 128 565 Ft          |
| 11.         | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása                                   | 7 475 Ft            |
| 12.         | Aktív időbeli elhatárolások változása                                                          | 49 151 Ft           |
| 13.         | Fizetett adó (nyereség után)                                                                   | - 9 311 Ft          |
| 14.         | Fizetett osztalék, részesedés                                                                  | - Ft                |
|             |                                                                                                | - Ft                |
| <b>II.</b>  | <b>Befektetési cash-flow (14-18. sorok)</b>                                                    | <b>- 619 212 Ft</b> |
| 14.         | Befektetett eszközök beszerzése                                                                | - 619 212 Ft        |
| 15.         | Befektetett eszközök eladása                                                                   | - Ft                |
| 16.         | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, bev | - Ft                |
| 17.         | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek                                 | - Ft                |
| 18.         | Kapott osztalék, részesedés                                                                    | - Ft                |
|             |                                                                                                | - Ft                |
| <b>III.</b> | <b>Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)</b>                                                 | <b>- 23 849 Ft</b>  |
| 19.         | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele                                                       | 1 Ft                |
| 20.         | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele                         | - Ft                |
| 21.         | Hitel és kölcsön felvétele                                                                     | - 23 850 Ft         |
| 22.         | Véglegesen kapott pénzeszköz                                                                   | - Ft                |
| 23.         | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)                                                | - Ft                |
| 24.         | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése                                | - Ft                |
| 25.         | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése                                                   | - Ft                |
| 26.         | Véglegesen átadott pénzeszköz                                                                  | - Ft                |
|             |                                                                                                | - Ft                |
| <b>IV.</b>  | <b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>                                                | <b>- 266 571 Ft</b> |
| 27.         | Devizás pénzeszközök ártértékelése                                                             | - Ft                |
| <b>V.</b>   | <b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)</b>                                | <b>- 266 571 Ft</b> |