

ZTE FOOTBALL CLUB Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8900 Zalaegerszeg Október 6. tér 16.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2022. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.
A beszámoló elfogadásának időpontja: 2023. február 21.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1) A vállalkozás bemutatása

1.1) A vállalkozás azonosító adatai

Neve:	ZTE FOOTBALL CLUB Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye:	8900 Zalaegerszeg Október 6. tér 16.
Adószáma:	11535881-2-20
Jogelőd adószáma:	--
KSH statisztikai száma:	11535881931911420

Cégjegyzékszám:	20-10-040171
Első létesítő okirat kelte:	1998.06.12
Cégbejegyzés napja:	1998.07.22

1.2) A vállalkozás tulajdonosai, vezetése

1.2.1) A vállalkozás tulajdonosai

Név	Tulajdoni hányad (%)
Pharos '95 Sportpályaépítő Kft.	51,1300
Zalaegerszegi Élménypark Kft	30,1900
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	0,0050

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 2022. üzleti év során

A vállalkozás 2022. 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 2022. 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: 2022. január 01., vége: 2022. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2023. február 21.

A beszámoló formája: Éves beszámoló

A beszámoló nyelve: csak magyar

A mérleg típusa: "A" mérleg

Az eredménykimutatás típusa: Eredménykimutatás összköltség eljárással

A könyvvizetés módja: Kettős könyvvitel

A könyvvizetés 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 2022. évre: 600.000,- forint.

A könyvvizsgáló részére a 2022. 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 2022. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

A leltározás időpontja: 2022. december 31.

A szabályzatban végrehajtott módosítások, indokai és azok hatása 2022. 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 2022 évben 80.068 eFt volt, mely a pályák átértékeléséből keletkezett be. Vevői követelések értékvesztése 2022. évben nem 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 megállapítására.

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 visszairása

Terven felüli értékcsökkenést számol el a vállalkozás az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél akkor, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke; a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - a vállalkozás kivezeti a könyveiből.

Értékcsökkenés visszairása:

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

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

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

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

Az eszközök értékvesztésének elszámolása

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

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

A vállalkozásnál a következő eszközökben értelmezhető az értékvesztés:

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

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

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

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat

meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében - az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell 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 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, viszáru stb.) a 2-es számlaosztályban kerül elszámolásra az évközi vezetői információk pontosabb kimutatása érdekében. Minden egyéb készlet (sporteszközök, labda, gyógyszerek) beszerzése évközi 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) bemutatató 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 megtévesztők.

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 különbség 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 visszaírásánál 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 visszaírásánál tartósnak minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül az eszköz könyv szerinti értékének 10%-át meghaladó összeg. (Számviteli törvény 54.§-57.§).

A vevőként, 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 pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket, ha a fordulónapi eltérésekből adódó különbözetek a külföldi pénzürtékre 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	2021. év (e Ft)	Részarány (%)	2022. év (e Ft)	Részarány (%)
Immateriális javak	52 167	2,00	91 767	3,17
Tárgyi eszközök	1 600 460	61,32	1 710 183	59,09
Befektetett pénzügyi eszközök	16 000	0,61	16 000	0,55
Befektetett eszközök összesen	1 668 627	63,93	1 817 950	62,82
Készletek	22 108	0,85	33 325	1,15
Követelések	11 612	0,44	120 549	4,17
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	782 999	30,00	700 094	24,19
Forgóeszközök összesen	816 719	31,29	853 968	29,51
Aktív időbeli elhatárolások	124 556	4,77	222 089	7,67
Eszközök összesen:	2 609 902	100,00	2 894 007	100,00

3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2021. év (e Ft)	Részarány (%)	2022. év (e Ft)	Részarány (%)
Jegyzett tőke	32 959	1,26	32 959	1,14
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	293 000	11,23	293 000	10,12
Eredménytartalék	-46 520	-1,78	88 644	3,06
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	80 068	3,07	80 068	2,77
Adózott eredmény	135 164	5,18	54 113	1,87
Saját tőke összesen	494 671	18,95	548 784	18,96
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	36 000	1,38	12 000	0,41
Rövid lejáratú kötelezettségek	189 482	7,26	131 801	4,55
Kötelezettségek összesen	225 482	8,64	143 801	4,97
Passzív időbeli elhatárolások	1 889 749	72,41	2 201 422	76,07
Források összesen:	2 609 902	100,00	2 894 007	100,00

3.1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

Befektetett eszközök fedezete	2021. év (%)	2022. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Vagyongfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	29,65	30,19	0,54
Vagyongfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	31,80	30,85	-0,95
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	30,91	32,09	1,18

3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók

Megnevezés	2021. év (% / fordulat)	2022. év (% / fordulat)	Változás (+- százalék- pont / ford.)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	18,95	18,96	0,01
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	8,64	4,97	-3,67
Céltartalék aránya Céltartalék / Összes forrás * 100	0,00	0,00	0,00
Saját tőke növekedési üteme Saját tőke / Jegyzett tőke * 100	1 500,87	1 665,05	164,18
Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétel / Saját tőke	2,65	2,79	0,14
Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétel / Eszközök	0,50	0,53	0,03
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	27,32	9,86	-17,46
Tárgyi eszközök hatékonysága Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100	81,91	89,43	7,52

3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	2021. év (%)	2022. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Általános likviditás Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100	362,21	593,85	231,64
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	431,03	647,92	216,89
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	424,90	556,46	131,56
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	413,23	531,18	117,95
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	419,36	622,64	203,28
Hitelfedezettségi mutató Követelések / Kötelezettségek * 100	5,15	83,83	78,68
Hosszú távú likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	65,34	28,85	-36,49

Dinamikus likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	77,75	31,48	-46,27
---	-------	-------	--------

3.3) Jövedelmezőségi helyzet

3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása

Eredménykimutatás tétel	2021. év (e Ft)	2022. év (e Ft)	Változás (+- százalék)
Értékesítés nettó árbevétele	1 310 930	1 529 456	16,67
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
Egyéb bevételek	644 908	730 430	13,26
Anyagjellegű ráfordítások	391 950	705 550	80,01
Személyi jellegű ráfordítások	1 118 734	1 268 995	13,43
Értékcsökkenési leírás	260 719	209 842	-19,51
Egyéb ráfordítások	37 116	34 006	-8,38
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	147 319	41 493	-71,83
Pénzügyi műveletek bevételei	2 235	26 392	1 080,85
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 140	7 510	139,17
Pénzügyi műveletek eredménye	- 905	18 882	-2 186,41
Adózás előtti eredmény	146 414	60 375	-58,76
Adófizetési kötelezettség	11 250	6 262	-44,34
Adózott eredmény	135 164	54 113	-59,96

3.3.2) Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	2021. év (%)	2022. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Bevétel arányos jövedelmezőség I. Üzemi tevékenység eredménye / (Nettó árbevétel + egyéb bevételek) * 100	7,53	1,84	-5,69
Bevétel arányos jövedelmezőség II. Adózott eredmény / Összes bevétel * 100	6,90	2,37	-4,53

3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	2021. év (%)	2022. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Saját tőke jövedelmezősége I. Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100	29,78	7,56	-22,22
Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE) Adózott eredmény / Saját tőke * 100	27,32	9,86	-17,46

3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók	2021. év (%)	2022. év (%)	Változás (+- százalékpont)
Eszközarányos. jöv. mutató I. Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök) * 100	8,91	2,30	-6,61
Eszközarányos jöv. mutató II. Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek) * 100	8,80	2,26	-6,54
Eszközmegtérülési mutató (ROA) Adózott eredmény / Összes eszköz * 100	5,18	1,87	-3,31

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ

1) Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

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

Immateriális javak						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		EBBŐL: ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	109 226	105 136	51 199	0	0	163 163
Szellemi termékek	7 525	0	0	0	0	7 525
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	116 751	105 136	51 199	0	0	170 688

Immateriális javak									
MEGNEVE- ZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKE- NÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZA- ÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY- ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKE- DÉS *	CSÖKKE- NÉS **	
Alapítás-át- szervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	58 616	37 508	0	0	23 703	0	0	0	72 421
Szellemi termékek	5 968	532	0	0	0	0	0	0	6 500
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 értékhelyes- bítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	64 584	38 040	0	0	23 703	0	0	0	78 921

* : 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	1 744 018	261 954	0	0	0	2 005 972
Műszaki ber., gépek, járművek	71 084	0	1 494	0	0	69 590
Egyéb berend., felsz., járművek	491 572	19 571	17 677	0	0	493 466
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	2 306 674	281 525	19 171	0	0	2 569 028

Tárgyi eszközök									
MEGNEVE- ZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS								
	NYITÓ	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT			TÁRGYÉVI CSÖKKE- NÉS	EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZA- ÍRÁS	ÁTSOROLÁS MIATT		ZÁRÓ
		TERV SZERINTI	EGY- ÖSSZEGŰ	TERVEN FELÜLI			NÖVEKE- DÉS *	CSÖKKE- NÉS **	
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	389 905	104 970	0	0	0	0	0	0	494 875
Műszaki ber., gépek, járművek	70 029	889	0	0	1 494	0	0	0	69 424
Egyéb berend., felsz., járművek	326 348	65 807	135	0	17 677	0	0	0	374 613
Tenyész- állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházá- sokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyes- bítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	786 282	171 666	135	0	19 171	0	0	0	938 912

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése 2022 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: 2022 december 31-én 33.325 eFt, mely tartalmában sportruházat és sporteszköz. A készlet leltárral alátámasztott.

Egyéb követelések: 9.671 ezer Ft, mely tartalmában helyi iparüzési adó, támogatás követelés, adott előlegek, folyamatos és pénzforgalmi áfa, kauciók, óvadékok.

Bevételek aktív időbeli elhatárolásából 2023. évben befolyt és 2022. évre járó 192.500 e Ft vagyoni értékű jogok.

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása: 29.589 e Ft, 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

Céltartalék képzésére nem került sor.

2.7) Egyéb kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség 105.998 e Ft 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 683.642 e Ft
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 8.248 e Ft
Halasztott bevételek: 1.509.532 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	99854
Hírdetés, reklám szolgáltatás	268845
Játékjog ideigl.és végl.átengedése	301456
Sportszolgáltatás	5102

Vagy.ért.jog ker-i célú haszn.	853893
Egyéb	306
Összesen	1529456

I. Aktivált saját teljesítmény nem volt.

II. Egyéb bevételek: 730.430 eFt

Jogcím	Összeg ezer Ft
Működési ktg. térítés, szol.mechan, képz.kárt.	91513
Káreseménnyel kapcs.bev.	3233
Bérhozzájárulás bevétele	42231
Támogatások	435274
Egyéb támogatás	8769
ÉCS arányában feloldott fejlesztési célra kapott támogatás	149374
Egyéb	36
Összesen	730430

2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Termelési, működési költségek:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Anyagköltség	170711
Igénybevett szolgáltatás	524777
Egyéb szolgáltatás	10062
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott(közvetített szolgáltatások) értéke	0
Bérköltség	1215305
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1988
Bérfelrakások	51702
Értékcsökkenési leírás	209842
Összesen:	2184387

Egyéb szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Hatósági díjak, igazgatási szolgáltatás	580
Bankköltségek	7312
Biztosítási díjak	2170
Összesen	10062

3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Káresem.kapcs.ráfordítás	50
Bírságok, pótlékok, késedelmi kamat	9288
Elengedett követelés	1709
Adott támogatás	2
Visszafiz.köt.kapott támogatásból	16080

Rehab.hj, cégautó adó, helyi adók	6867
Egyéb	10
Összesen	34006

C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

1) LÉTSZÁMADATOK

1.1) Statisztikai létszámadatok

Átlagos statisztikai létszám 2022. évben: 84 fő.

2) Egyéb adatok

Fordulónap utáni események:

2022. 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.
8900 Zalaegerszeg,
Okmányterület 16.
Adószám: 1535881-2-20
2335 Taksány, Fő tér 4.

Zalaegerszeg, 2023. február 21.

ZTEFOOTBALL CLUB Zrt

CASH-FLOW

2022.12.31

	Megnevezés	Bővebb évi CASH-FLOW	CASH-FLOW
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	653 386	299 928
1.a	Adózás előtti eredmény	146 414	60 375
	Ebből: működésre kapott, pénzügyi legrendezett támogatás		
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	146 414	60 375
2.	Beszámolt amortizáció	260 719	209 842
3.	Beszámolt értékesítés és visszavásárlás		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		
6.	Szállítói kötelezettségváltozása	-9 747	-1 850
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségváltozása	44 563	-56 163
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	243 720	311 673
9.	Vevőkövetelés változása	-296	-104 912
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélkül) változása	-18 164	-15 242
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-2 573	-97 533
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-11 250	-6 262
13.	Fizetett osztalék, részesedés		
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-136 182	-359 165
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-136 182	-359 165
15.	Befektetett eszközök eladása		
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés		
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	-24 179	-23 668
19.	Résztvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	-1	
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	Hitel és kölcsön felvétele	-24 178	-23 668
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23.	Résztvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	493 025	-82 905
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. +27. sorok)	493 025	-82 905