

ZTE FOOTBALL CLUB Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8900 Zalaegerszeg Október 6. tér 16.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.
A beszámoló elfogadásának időpontja: 2024. február 19.

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 2023. üzleti év során

A vállalkozás 2023. 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 2023. 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: 2023. január 01., vége: 2023. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2024. február 27.

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, Petöfi sándor út 7. I. em. 5.

személy neve: Borsosné Pál Ildikó

lakhelye: Magyarország 8900 Zalaegerszeg, Jánkahegy 7.

regisztrációs száma: 000970

A beszámoló könyvvizsgálatának díja 2023. évre: 810.000,- forint.

A könyvvizsgáló részére a 2023. 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 2023. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

A leltározás időpontja: 2023.december 31.

A szabályzatban végrehajtott módosítások, indokai és azok hatása 2023. 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 2023 évben nem volt.

Vevői követelések értékvesztése 2023. 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 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 körütekintően 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 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, viszáru stb.) a 2-es számlaosztályban kerül elszámolásra az évközi vezetői információk pontosabb kimutatása érdekében. Minden egyéb készlet (sporteszközök, labda, gyógyszerek) beszerzése évközben az 5-ös számlaosztályban az anyagköltség soron kerül elszámolásra.

A társaság az üzleti év fordulónapjára vonatkozóan az egyes készletféleségeket (sportruházat, sporteszközök, gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök, egyéb készletek) 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 résznél bemutatásra kerültek.

A "jelentős" kritérium feltételeinek meghatározása

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

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

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

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

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

A tárgyi eszközök és immateriális javak esetében, ha az üzembe helyezésig, raktárba szállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja." (számviteli törvény 47. § (9) bekezdés)

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

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

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

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

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

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

A fordulónapon érvényes devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni a külföldi 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	2022. év (e Ft)	Résarány (%)	2023. év (e Ft)	Résarány (%)
Immateriális javak	91 767	3,17	112 282	3,85
Tárgyi eszközök	1 710 183	59,09	1 663 529	56,98
Befektetett pénzügyi eszközök	16 000	0,55	16 000	0,55
Befektetett eszközök összesen	1 817 950	62,82	1 791 811	61,37
Készletek	33 325	1,15	48 909	1,68
Követelések	120 549	4,17	84 880	2,91
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	700 094	24,19	935 451	32,04
Forgóeszközök összesen	853 968	29,51	1 069 240	36,62
Aktív időbeli elhatárolások	222 089	7,67	58 421	2,00
Eszközök összesen:	2 894 007	100,00	2 919 472	100,00

3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2022. év (e Ft)	Részarány (%)	2023. év (e Ft)	Részarány (%)
Jegyzett tőke	32 959	1,14	32 959	1,13
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	293 000	10,12	293 000	10,04
Eredménytartalék	88 644	3,06	142 757	4,89
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	80 068	2,77	0	0,00
Adózott eredmény	54 113	1,87	66 671	2,28
Saját tőke összesen	548 784	18,96	535 387	18,34
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 000	0,41	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	131 801	4,55	162 781	5,58
Kötelezettségek összesen	143 801	4,97	162 781	5,58
Passzív időbeli elhatárolások	2 201 422	76,07	2 221 304	76,09
Források összesen:	2 894 007	100,00	2 919 472	100,00

3.1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

Befektetett eszközök fedezete	2022. év (%)	2023. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Vagyonsfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	30,19	29,88	-0,31
Vagyonsfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	30,85	29,88	-0,97
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	32,09	32,18	0,09

3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók

Megnevezés	2022. év (% / fordulat)	2023. év (% / fordulat)	Változás (+- százalék- pont / ford.)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	18,96	18,34	-0,62
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	4,97	5,58	0,61
Céltartalék aránya Céltartalék / Összes forrás * 100	0,00	0,00	0,00
Saját tőke növekedési üteme Saját tőke / Jegyzett tőke * 100	1 665,05	1 624,40	-40,65
Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétel / Saját tőke	2,79	2,48	-0,31
Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétel / Eszközök	0,53	0,45	-0,08
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	9,86	12,45	2,59
Tárgyi eszközök hatékonysága Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100	89,43	79,67	-9,76

3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	2022. év (%)	2023. év (%)	Változás (+- százalék- pont)
Általános likviditás Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100	593,85	656,86	63,01
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	647,92	656,86	8,94
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	556,46	604,71	48,25
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	531,18	574,67	43,49
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	622,64	626,81	4,17

Hitelfedezettségi mutató Követelések / Kötelezettségek * 100	83,83	52,14	-31,69
Hosszú távú likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	28,85	53,26	24,41
Dinamikus likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	31,48	53,26	21,78

3.3) Jövedelmezőségi helyzet

3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása

Eredménykimutatás tétel	2022. év (e Ft)	2023. év (e Ft)	Változás (+- százalék)
Értékesítés nettó árbevétele	1 529 456	1 325 369	-13,34
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
Egyéb bevételek	730 430	1 140 032	56,08
Anyagjellegű ráfordítások	705 550	707 894	0,33
Személyi jellegű ráfordítások	1 268 995	1 426 212	12,39
Értékcsökkenési leírás	209 842	219 983	4,83
Egyéb ráfordítások	34 006	24 610	-27,63
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	41 493	86 702	108,96
Pénzügyi műveletek bevételei	26 392	5 474	-79,26
Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 510	19 987	166,14
Pénzügyi műveletek eredménye	18 882	-14 513	- 176,86
Adózás előtti eredmény	60 375	72 189	19,57
Adófizetési kötelezettség	6 262	5 518	-11,88
Adózott eredmény	54 113	66 671	23,21

3.3.2) Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	2022. év (%)	2023. év (%)	Változás (+/- százalékpont)
Bevétel arányos jövedelmezőség I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Nettó árbevétel + egyéb bevételek) * 100</i>	1,84	3,52	1,68
Bevétel arányos jövedelmezőség II. <i>Adózott eredmény / Összes bevétel * 100</i>	2,37	2,70	0,33

3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	2022. év (%)	2023. év (%)	Változás (+/- százalékpont)
Saját tőke jövedelmezősége I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i>	7,56	16,19	8,63
Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE) <i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>	9,86	12,45	2,59

3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók	2022. év (%)	2023. év (%)	Változás (+/- százalékpont)
Eszközarányos. jöv. mutató I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök) * 100</i>	2,30	4,88	2,58
Eszközarányos jöv. mutató II. <i>Üzemi tevékenység eredménye / (Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek) * 100</i>	2,26	4,75	2,49

aktivált értéke									
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	72 422	47 125	0	0	62 201	0	0	0	57 346
Szellemi termékek	6 500	532	54	0	0	0	0	0	7 086
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	78 922	47 657	54	0	62 201	0	0	0	64 432

* : 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	2 005 972	95 598	0	0	0	2 101 570
Műszaki ber., gépek, járművek	69 590	42 204	0	0	0	111 794
Egyéb berend., felsz., járművek	493 466	61 452	58	0	0	554 860
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	2 569 028	199 254	58	0	0	2 768 224

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	494 876	119 450	0	0	0	0	0	0	614 326
Műszaki ber., gépek, járművek	69 423	3 773	0	0	0	0	0	0	73 196
Egyéb berend., felsz., járművek	374 614	46 471	2 578	0	58	0	0	0	423 605
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	938 913	169 694	2 578	0	58	0	0	0	1 111 127

* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

** : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

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: 2023 december 31-én 47.593 eFt, mely tartalmában sportruházat és sporteszköz. A készlet leltárral alátámasztott.

Egyéb követelések: 28.703 ezer Ft, mely tartalmában munkavállalói előleg, támogatás követelés, folyamatos és pénzforgalmi áfa, kauciók, óvadékok, társasági adó, áfa.

Bevételek aktív időbeli elhatárolásából 2024. évben befolyt és 2023. évre járó 30.000 e Ft vagyoni értékű jogok.

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása: 28.421 e Ft, amely nagyrészt nevezési, versenyeztetési díjak és biztosítási díjak.

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 135.525 e Ft tartalmában havi adókötelezettség, cégautó adó-, rehabilitációs hozzájárulás-, 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 741.522 e Ft

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 25.930 e Ft

Halasztott bevételek: 1.453.852 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	79591
Hírdetés, reklám szolgáltatás	222357
Játékjog ideigl.és végl.átengedése	148828
Sportszolgáltatás, sportlétesítmény haszn.	5725
Vagy.ért.jog ker-i célú haszn.	858297
Egyéb	345
Export értékesítés	10226
Összesen	1325369

I. Aktivált saját teljesítmény nem volt.

II. Egyéb bevételek: 1.140.032 eFt

Jogcím	Összeg ezer Ft
Ért. immat.j. t.eszk. nyeresége	332531
Működési ktg. térítés, szol.mechan, képz.kárt.	8325
Káreseménnyel kapcs.bev.	1470
Liga kupa részvétel	171941
Támogatások	462773
Egyéb támogatás	6831
ÉCS arányában feloldott fejlesztési célra kapott támogatás	154160
TAO felajánlás miatti jóváírás	108
Egyéb	1893
Összesen	1140032

2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Termelési, működési költségek:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Anyagköltség	206446
Igénybevett szolgáltatás	489358
Egyéb szolgáltatás	12090
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott(közvetített szolgáltatások) értéke	0
Bérköltség	1396341
Személyi jellegű egyéb kifizetés	4463
Bérráulékok	25408
Értékcsökkenési leírás	219983
Összesen:	2354089

Egyéb szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Hatósági díjak, igazgatási szolgáltatás	1375
Bankköltségek	8364
Biztosítási díjak	2351
Összesen	12090

3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

I. Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	Összeg ezer Ft
Káresem.kapcs.ráfordítás	483
Bírságok, pótlékok, késedelmi kamat	8510
Elengedett követelés	54
Adott támogatás	0
Visszafiz.köt.kapott támogatásból	7477
Rehab.hj, cégautó adó, helyi adók	8076
Egyéb	10
Összesen	24610

C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

1) LÉTSZÁMADATOK

1.1) Statisztikai létszámadatok

Átlagos statisztikai létszám 2023. évben: 85 fő.

2) Egyéb adatok

Fordulónap utáni események:

2023. 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,
Fő tér 16.
Adószám: H-535881-2-20
Végh Gábor
2335 Taksony, Fő tér 4.

Zalaegerszeg, 2024. február 27.

