



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. ☎ 92/502-106, fax: 92/502-101

.... napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2015. május 13-i ülésére

Tárgy: Az ZTE-SPORTSZOLG Kft. 2014. évi beszámolójának elfogadása, a 2015. évi előzetes üzleti terv véglegesítése

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette: Bánhegyi Péter ügyvezető, Matics Attila gazdasági tanácsadó

Tárgyalta: Gazdasági Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Műszaki Bizottság
Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság
Felügyelő Bizottság
Tulajdonosi Tanácsadó Testület

Közgyűlésre meghívást kap: Bánhegyi Péter ügyvezető,
8900 Zalaegerszeg, Kodály Zoltán utca 5. 1/4.
Bruzsik Péter felügyelő bizottság elnöke,
8900 Zalaegerszeg, Batthyány utca 10/A. 4/1.
Borsosné Pál Ildikó könyvvizsgáló,
8900 Zalaegerszeg, Jánkahegy 7.

Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály
dr. Sente Klaudia

Tisztelt Közgyűlés!

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2007.(II.9.) önkormányzati rendelet 6. § (2) bekezdése értelmében a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaság esetében a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörét a közgyűlés gyakorolja. Ennek megfelelően a napirendi pont keretében szükséges határozatot hozni a társaság 2014. évi beszámolójáról, a 2015. évi üzleti terv véglegesítéséről.

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

1. sz. melléklet: 2014. évi szöveges beszámoló
2. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet
3. sz. melléklet: Mérleg
4. sz. melléklet: Eredménykimutatás
5. sz. melléklet: FB jegyzőkönyv
6. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület 2015. április 30-i ülésén az előterjesztést megvitatta. A társaság 2014. évi beszámolóját az abban szereplő mérlegfőösszeggel és mérleg szerinti eredménnyel a közgyűlésnek elfogadásra javasolta; a társaság 2015. évi üzleti tervét az abban szereplő fő számokkal elfogadásra ajánlotta.

A Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság az előterjesztést 50/2015. számú határozata alapján 11 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett támogatta.

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést 25/2015. számú határozata alapján 9 igen egyhangú szavazattal közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság az előterjesztést 62/2015. számú határozata alapján 10 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Műszaki Bizottság az előterjesztést 57/2015. számú határozata alapján 10 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett - elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megvitatása után a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

1.) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése elfogadja a ZTE-SPORTSZOLG Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2014. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A közgyűlés a Kft. mérlegfőösszegét 294.974 eFt-ban, mérleg szerinti eredményét 4.807 eFt-ban állapítja meg azzal, hogy az eredményt az eredménytartálékba kell helyezni. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2015. május 31.

Felelős: felkérésre Bánhegyi Péter ügyvezető

2.) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a ZTE-SPORTSZOLG Kft. előzetes üzleti tervét - ZMJVK 199/2014/1. (XII.18.) sz. határozata alapján 16.155 eFt nettó árbevétellel és 3 eFt mérleg szerinti eredménnyel - végleges üzleti tervként elfogadja. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2016. május 31.

Felelős: felkérésre Bánhegyi Péter ügyvezető

Zalaegerszeg, 2015. május 8.



Balaicz Zoltán sk.
polgármester

Szöveges számoló a 2014.évi működésről

A ZTE-SPORTSZOLG Kft. 2014. március 5-én kelt a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 27/2014 (III.05)-i határozatával elfogadott alapítói okirat alapján alakult, 3.000.000 Ft törzstőkével és 47.000.000 Ft jegyzett tőkén felüli pénzbeli vagyoni hozzájárulással.

A társaságot a Cégbíróság 20-09-074185 cégjegyzékszámom 2014. március 18-án az alapítói okiratban szereplő 3.000.000 Ft jegyzett tőkével , 8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19 székhelycímmel, 7010'08 üzletvezetés főtevékenységgel jegyezte be.

A társaság ügyvezető igazgatója a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 27/2014 (III.05)-i határozata alapján Devecz Miklós, aki az ügyvezetői feladatok ellátását 2014. június 30. napjáig díjazás nélkül látta el. Ezen határozat alapján került megválasztásra a társaság 3 főből álló Felügyelő Bizottsága és a társaság könyvvizsgálója Borsosné Pál Ildikó személyében.

A társaság az alakulással kapcsolatos adóhatósági (NAV, önkormányzat) , kamarai és a KSH felé történő bejelentkezési, adatszolgáltatási kötelezettségeinek eleget tett. A Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara felé az 5.000 Ft kamarai hozzájárulást megfizette.

2014. március 14-én kelt Részvény adásvételi szerződés alapján a társaság 1.920 Ft vételáron a ZTE FOOTBALL CLUB Zrt. 15.090 db részvényét vásárolta meg Nagy Ferenc és Nagyné Nagy Teréz magánszemélyektől. Ezzel a ZTE FC Zrt-ben (15090/19369) 77,908 %-os tulajdonjogot szerzett. A részvény ellenértékének kiegyenlítésére 2014.04.30-án került sor banki átutalás formájában.

A társaság tulajdonosának 74/2014 (V.15.) határozata alapján 2014. május 23-án adásvételi szerződés jött létre a „PHAROS” '95 Kft-vel a ZTE FC Zrt. 9.685 db részvényének értékesítésére 15.980.250 Ft vételáron. A vételár kiegyenlítését a vevő banki átutalással 2014. május 23. napján rendezte. A társaság a részvényekre jutó 1.232 Ft beszerzési érték könyvekből való kivezetésével 15.979.018 Ft részvény értékesítésből származó pénzügyi eredményt ért el.

A társaság a Lauf B Kft-től 1 Ft részvényenkénti jelképes vételárért 2014.05.20-án kelt adásvételi szerződés alapján 20 db részvényt szerzett a ZTE FC Zrt-ben. A részvény vásárlások-eladások eredményeként a ZTE-SPORTSZOLG Kft. 2014.05.20-án 5.425 db részvénnnyel rendelkezett a ZTE FC Zrt-ben, amely (5425/19369) 28%-os tulajdonosi részesedést jelent.

A ZTE FC Zrt. részére a tulajdonszerzést követően 2014. május 9-én 20.000.000 Ft tagi kölcsön nyújtására került sor banki átutalás formájában. A tagi kölcsön feltételei: lejárat a kölcsön nyújtásának napját követő 1 éven belül. Kamat: jegybanki alapkamat + 5%, egyéb költség: 6.185 Ft (betét felmondás banki költsége).

2014. július 30-án újabb tagi kölcsön nyújtására került sor a ZTE FC Zrt. részére, összege: 40.000.000 Ft. A tagi kölcsön feltételei: lejárat a kölcsön nyújtásának napját követő 1 éven belül. Kamat: jegybanki alapkamat + 5%, egyéb költség: -

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 129/2014 (VI.19.) számú határozata alapján az ügyvezető igazgatót feladatainak ellátásáért 2014. július 1. napjától kezdődően 495.000 Ft megbízási díj illette meg 2014. december 31. napjáig.

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 187/2014 (XI.13) számú határozata alapján módosításra került a ZTE-Sportszolg Kft. és a ZTE FC Zrt. közötti együttműködési megállapodás, amelynek fedezetére a ZTE-Sportszolg Kft. 240.000.000 Ft összegű hosszú lejáratú forgóeszköz hitelt vett fel az OTP Bank Nyrt-től. A hitel folyósítására 2014. december 29-én került sor, amelyet a társaság a ZTE FC Zrt. saját tőkéjének rendezésére fordított az alábbi módon.

A ZTE-Sportszolg Kft. banki átutalás formájában 999.900 Ft jegyzett tőke emelés (606 db részvény) mellett 239.000.100 Ft-ot két részletben tőketartalékba helyezett a ZTE FC Zrt-ben 2014. december 31. napjáig. A tőkeemelést követően a ZTE Sportszolg Kft. részesedésének aránya a ZTE FC Zrt-ben: (6031/19975) 30,1927%.

A ZTE FC Zrt. a 2014. év folyamán nyújtott összesen 60.000.000 Ft összegű tagi kölcsönt a ZTE-Sportszolg Kft. részére annak kamat-és járuléktartozásával együtt 2014. december 22-én ill. 2014. december 30. napján a ZTE -Sportszolg Kft. részére visszafizette.

Zalaegerszeg, 2015. március 9.

ZTE-SPORTSZOLG

Zalaegerszegi Tulajdonkezelő Ellátó és Sportszolgáltató Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2014. év

Kiegészítő melléklet

A Számvitelről szóló, 2000. évi C törvény alapján a ZTE-SPORTSZOLG Kft. az éves beszámoló részeként az alábbi kiegészítő mellékletben mutatja be a tv-i előírásnak megfelelően a társaság 2014. évi működését.

1.) A vállalkozás bemutatása

A ZTE-SPORTSZOLG Kft. a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 27/2014 (III.05)-i határozatával elfogadott, a 2014. március 5-én kelt alapítói okirat alapján alakult, 3.000.000 Ft törzstőkével és 47.000.000 Ft jegyzett tőkén felüli pénzbeli vagyoni hozzájárulással.

A társaságot a Cégbíróság 20-09-074185 cégjegyzékszámmon 2014. március 18-án az alapítói okiratban szereplő 3.000.000 Ft jegyzett tőkével, 8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19 székhely-címmel, 7010'08 üzletvezetés főtevékenységgel jegyezte be.

A társaság 100%-os mértékű tulajdonosa (Alapító) a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata (8900 Zalaegerszeg, Kossuth L utca 17-19).

A taggyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekben az Alapító határozattal dönt, és erről az ügyvezető(ke)t írásban értesíti.

A cég székhelye

8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19

A cég telephelye(i): -

A cég statisztikai számjele : 24910594-7010-113-20

A cég adószáma 24910594-2-20

Közösségi adószám: -

A cégjegyzésre jogosult(ak) adatai 2014.12.31-ig hatályos adatok alapján:

Devecz Miklós (an: Leitner Valéria) ügyvezető (vezető tisztségviselő)

8900 Zalaegerszeg, Berzsenyi Dániel utca 8. 2. em. 10.

Születés ideje: 1956.07.17.

Adóazonosító jel: 8327041401

A képviselet módja: önálló.

A jogviszony kezdete: 2014.03.22.

A jogviszony vége: 2014.12.31

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését megbízási jogviszonyban látja el

A cégjegyzésre jogosult(ak) adatai 2015.01.01-től hatályos adatok alapján:

Bánhegyi Péter (an: Dr. Németh Róza Mária) ügyvezető (vezető tisztségviselő)
8900 Zalaegerszeg, Kodály Zoltán utca 5. 1. em. 4.
Születés ideje: 1967.11.26.
Adóazonosító jel: 83685334658368713919
A képviselet módja: önálló
A jogviszony kezdete: 2015.01.01.
A jogviszony vége: 2017.12.31.
A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését megbízási jogviszonyban látja el

A társaságnál, 3 főből álló felügyelőbizottság működik

A felügyelőbizottság elnöke:

Bruszik Péter László (an: Kulcsár Emília) 8900 Zalaegerszeg, Batthyány utca 10./A. IV./ 1.
A felügyelőbizottság elnöke
A jogviszony kezdete: 2014.03.05.
A jogviszony vége: 2017.03.05

A felügyelőbizottság további tagjai:

Matics Attila (an: Raveczki Erzsébet) 9600 Sárovar, Laktanya utca 3. VI. em. 24.
A jogviszony kezdete: 2014.03.05.
A jogviszony vége: 2017.03.05

Rétai Balázs József (an: Bakonyi Edit) 8900 Zalaegerszeg, Bazitai út 35.
A jogviszony kezdete: 2014.03.05.
A jogviszony vége: 2017.03.05

A könyvvizsgáló(k) adatai :

LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló Betéti Társaság
8900 Zalaegerszeg, Petőfi Sándor utca 7. 1. em. 5.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:

Borsosné Pál Ildikó (an: Miklós Brigitta) 8900 Zalaegerszeg, Jánkahegy 7.

Kamarai nyilvántartási száma: 000970

A jogviszony kezdete: 2014.03.05.

A jogviszony vége: 2017.05.31.

A társaság tevékenységi köre(i):

7010'08 Üzletvezetés (Főtevékenység)

6399'08 M. n. s. egyéb információs szolgáltatás

6420'08 Vagyonkezelés (holding)

7490'08 M. n. s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

7311'08 Reklámügynöki tevékenység

7312'08 Médiareklám

8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

8299'08 M. n. s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

8551'08 Sport, szabadidős képzés

9311'08 Sportlétesítmény működtetése

9319'08 Egyéb sporttevékenység

A cég pénzforgalmi jelzőszáma(i):

OTP Bank Nyrt. (8900 Zalaegerszeg, Kisfaludy u. 15-17) 11749008-20192789-00000000

A számla nyitási dátuma: 2014.03.10.

2.) A számviteli politika fő vonásai:

A társaság, mint kettős könyvvitelt vezető vállalkozó a naptári évről december 31-i fordulónappal a Számviteli törvény 9. §-a alapján egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- ❖ mérleg,
- ❖ eredménykimutatás,
- ❖ kiegészítő melléklet.

A beszámoló mérlegének formájának megválasztása

A vállalkozás a mérleg tartalmát és tagolását a Szv. tv. 1. sz. melléklete szerinti „A” változat alapján állapítja meg.

Az eredménykimutatás választott formájának megállapítása

A társaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét a Számviteli tv 2. sz. mellékletében bemutatott Összköltség eljárással „A” változat szerint állapítja meg.

E pont szerint az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, valamint a naptári évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb költségek és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként határozandó meg.

A mérleg és az eredménykimutatás sorainak részletezése, összevonása, új sorok felvétele

A vállalkozás az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét a számviteli törvény az 1. számú mellékletében szereplő, az éves beszámoló Mérleg „A” változat sorainak megfelelően tagolja tovább, új tételt nem vesz fel.

Ha az arab számmal jelzett tételek külön-külön nem nyújtanak információt, nem jelentősek, a vállalkozás akkor sem él az összevonás lehetőségével, illetve nullás érték esetén annak elhagyásával.

A vállalkozás az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatását a számviteli törvény 2. számú mellékletében szereplő az éves beszámoló Eredménykimutatás (összköltség eljárással „A”) sorainak megfelelően tagolja tovább, új tételt nem vesz fel. Ha az arab számmal jelzett tételek külön-külön nem nyújtanak információt, nem jelentősek, a vállalkozás akkor sem él az összevonás lehetőségével, illetve nullás érték esetén annak elhagyásával.

Az éves beszámoló készítés időpontjának megállapítása

Az éves beszámolót a naptári évről a Számviteli törvény szerint december 31 -i fordulónappal kell elkészíteni és legkésőbb a fordulónaptól számított 150. napon kell a cégbíróságnál letétbe helyezni, továbbá nyilvánosságra hozni. Ezen időszakon belül a mérlegkészítés időpontjául a társaság működésének jellegzetességeit is figyelembe véve a tárgyévét követő év február 28. napját határozzuk meg. A Számviteli törvényben a mérlegkészítés napjához kötött értékelési és egyéb előírásokat erre az időpontra alkalmazzuk.

Az alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása

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

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 használatát, ebből adódó élettartamát, fizikai elhasználódását és erkölcsi elavulását, 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 vállalkozás a terv szerinti értékcsökkenés számítását a könyvekbe történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezés napjától alkalmazza. Az üzembehelyezést, - amennyiben az a *beérkezés napjától eltérő* - és a maradványérték számítását (amennyiben sor kerül maradványérték megállapítására) **lútel** érdemlő módon dokumentálja.

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

A 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egyösszegben 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 mérlegfordulónapján 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 vételkor 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 *kisösszegei követelésnek* tekinti a mérlegfordulónapon 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 (visszairás).

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján 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 (visszairás összege)*. A visszairás összege nem lehet több, mint a korábban értékvesztésként elszámolt összeg.

Az értékvesztés visszairása *új követelményeket támaszt a nyilvántartásokkal szemben*.

- elszámolt értékvesztések összege
- elszámolt visszairások 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 *mérlegfordulónapjára* vonatkozó, az MNB által hivatalosan közzétett *árfolyamon* átszámított forintértéken kell kimutatni.

Az árfolyamkülönbség hatása az eredményre

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

- összevontan *veszteség*, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben az összevontan *nyereség*, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként kell elszámolni.

A céltartalékképzés 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 céltartalékképzés 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 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 értékkel vesztés 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.) A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése:

A gazdasági év során a könyvviteli rendszerben sem a 2000.évi C . a Számvitelről szóló törvényben foglalt alapelvektől, sem pedig a társaság számviteli politikájától eltérés nem történt.

4.) A könyvvizsgálati feladatok ellátásáért 2014.évben felszámított könyvvizsgálati díj

A társaság bejegyzett könyvvizsgálója:

LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló Betéti Társaság

8900 Zalaegerszeg, Petőfi Sándor utca 7. 1. em. 5.

2014. év könyvvizsgálataért felszámított díj: 20.000 Ft/hó + ÁFA

5.) A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Igazi Tünde (8900 Zalaegerszeg, Göcseji Pataki F. u. 22. 1/6 , könyvvizsgálói kamarai tagsági szám: 006604)

6.) A valós vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet alakulásának értékelése:

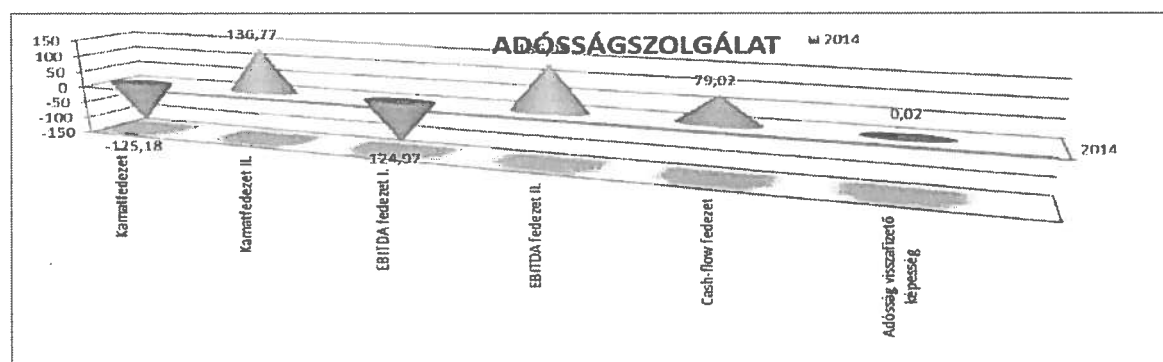
A gazdasági társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek alakulását, a likviditást és a fizetőképességet, valamint a jövedelmezőséget az előző évi mutatószámok hiányában a 2014.évi adatok alapján képezhető mutatószámokkal jellemzi a társaság.

LIKVIDITÁS	2013	2014
Likviditási ráta = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	6,68
Likviditási gyorsráta = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	6,68
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad) = $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	5,66
Dinamikus likviditás = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	-72,04
Időtartam mutató (nap) = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagi ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	n.a.	32,92
Rövid távú működésbiztonsági mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	5,68
Hosszú távú működésbiztonsági mutató = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	n.a.	1,00

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT	2013	2014
Kamatfedezet I. = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	-125,18
Kamatfedezet II. = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	136,77
EBITDA fedezet I. = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	-124,97
EBITDA fedezet II. = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	136,98
Cash-flow fedezet = $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	79,02
Adósság visszafizető képesség = $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	n.a.	0,02

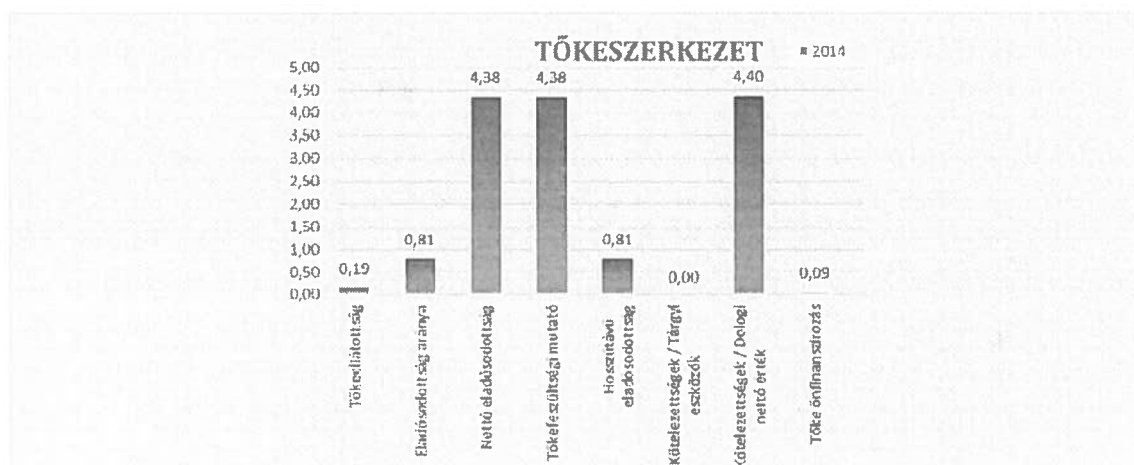
EBIT : Kamatok és adófizetés előtti eredmény (Earnings Before Interest and Tax)

EBITDA : Kamat, adó és értékcsökkenés előtti eredmény (Earnings Before Interest Tax Depreciation and Amortization)



MŰKÖDŐTŐKE	2013	2014
Működőtőke ellátottság = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	n.a.	0,00
Működőtőke forgása = $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	0,00
Szállítók fedezettségi mutatója = $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	n.a.	n.a.
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték = $\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	n.a.	0,00

TŐKESZERKEZET	2013	2014
Tőkeellátottság = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	n.a.	0,19
Eladósodottság aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	n.a.	0,81
Nettó eladósodottság = $\frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Egyéb követelések}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	4,38
Tőkefeszültségi mutató = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	4,38
Hosszútávú eladósodottság = $\frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$	n.a.	0,81
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	n.a.	n.a.
Kötelezettségek / Dologi nettó érték = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	n.a.	4,40
Tőke önfinanszírozás = $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	0,09



A mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

- I. Az előző évvel össze nem hasonlítható adatok ismertetése: a vállalkozás 2014. évben alakult, az előző évi adatokhoz való hasonlítás nem értelmezhető.

Az előző évi mutatószámok hiányában a társaság a 2014. évi adatok alapján képezhető mutatószámokkal jellemzi működését.

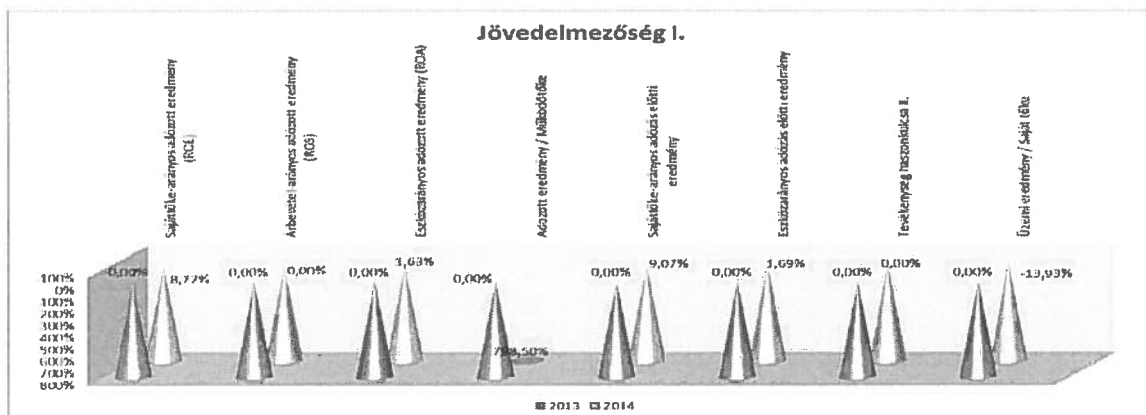
Mutatószámok:**Négyfokozatú likviditási mérleg, 2014.**

ezer Ft

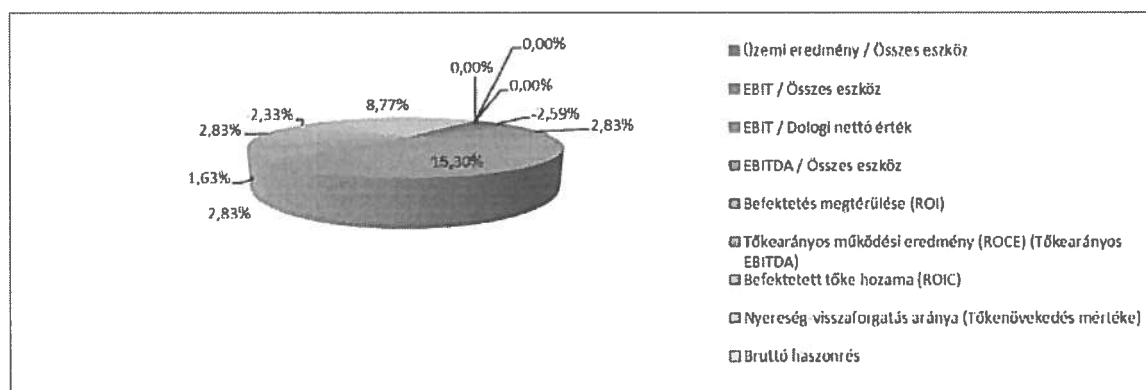
ESZKÖZÖK	2013	2014	FORRÁSOK	2013	2014
I. LIKVID ESZKÖZÖK	0	600	AZONNAL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
Pénzeszközök	0	600	Lejárt határidejű kötelezettség	0	0
II. MOBIL ESZKÖZÖK	0	108	RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	167
Követelések	0	108	Rövid lejáratú kötelezettségek	0	106
Értékpapírok	0	0	- Lejárt határidejű kötelezettségek	0	0
Bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	0	0	Céltartalék várható kötelezettségekre	0	0
			Céltartalék jövőbeni költségekre	0	0
			Költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	0	61
III. MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK	0	0	HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	240 000
Készletek	0	0	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	240 000
IV. IMMOBIL ESZKÖZÖK	0	294 266	VISSZA NEM FIZETENDŐ FORRÁSOK	0	54 807
Befektetett eszközök	0	294 266	Saját tőke	0	54 807
Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	0	0	Egyéb céltartalék	0	0
			Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	0	0
ÖSSZESEN I.+II.	0	708	ÖSSZESEN I.+II.	0	167
ÖSSZESEN I.+II.+III.	0	708	ÖSSZESEN I.+II.+III.	0	240 167
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	0	294 974	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	0	294 974

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

	2013	2014
Saját tőke-arányos adózott eredmény (ROE) = $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	8,77%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) = $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	n.a.	1,63%
Adózott eredmény / Működőtőke = $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	798,50%
Saját tőke-arányos adózás előtti eredmény = $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	9,07%
Eszközarányos adózás előtti eredmény = $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	n.a.	1,69%
Üzemi eredmény / Saját tőke = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	-13,93%



JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2013	2014
Üzemi eredmény / Összes eszköz = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Összes eszköz}}$		n.a.	-2,59%
EBIT / Összes eszköz = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Összes eszköz}}$		n.a.	2,83%
EBIT / Dologi nettó érték = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Saját tőke - Immaterialis javak}}$		n.a.	15,30%
EBITDA / Összes eszköz = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Összes eszköz}}$		n.a.	2,83%
Befektetés megtérülése (ROI) = $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$		n.a.	1,63%
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$		n.a.	2,83%
Befektetett tőke hozama (ROIC) = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - Társasági adókulcs)}}{\text{Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhalárolások}}$		n.a.	-2,33%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés mértéke) = $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$		n.a.	8,77%



II. Befektetett eszközök állományának bemutatása (befektetési tükör)

Fő- könyvi szám	Eszközcsoport	Bruttó érték					Értékesítések/Értékvesztés					Záró mérték
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés/ Kivétel	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés/ Kivétel	Záró egyenleg	
IMMATERIÁLIS JAVAK												
111	Alapítás díjazásainak aktívát					- Ft					- Ft	- Ft
112	Kísérlet díjazásainak aktívát					- Ft					- Ft	- Ft
113	Vagyoni értékű jogok					- Ft					- Ft	- Ft
114	Szellemi termékek		277 600 Ft			277 600 Ft		12 702 Ft			12 702 Ft	294 698 Ft
115	Újra- vagy átépítések					- Ft					- Ft	- Ft
117	Értékvesztés					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	277 600 Ft	- Ft	- Ft	277 600 Ft	- Ft	12 702 Ft	- Ft	- Ft	12 702 Ft	294 698 Ft
INGATLANOK												
121	Földterület					- Ft					- Ft	- Ft
122	Teljek					- Ft					- Ft	- Ft
123	Épületek					- Ft					- Ft	- Ft
124	Egyéb építmények					- Ft					- Ft	- Ft
125	Beruházás bírelt ingatlanon					- Ft					- Ft	- Ft
126	Vagyoni értékű jogok ingatlanon					- Ft					- Ft	- Ft
127	Értékvesztés					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
TERMIKUS BERENDEZÉSEK												
131	Termelő berendezések					- Ft					- Ft	- Ft
132	Termelői járművek					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
ÁLLATTARTÁSI BERENDEZÉSEK												
141	Állattartási berendezések					- Ft					- Ft	- Ft
142	Állattartási járművek					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
Egyéb berendezések												
143	Iszapot berendezések					- Ft					- Ft	- Ft
145	Számítógépes ber.					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
ÜZEMELTETÉSI KIVÜLI BERENDEZÉSEK												
144	Üzemeltetési költség beren.					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
BERUHÁZÁSOK												
151	Beruházás berendezések					- Ft					- Ft	- Ft
152	Földterület					- Ft					- Ft	- Ft
153	Építési beruházás					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
TARTÓS BEFEKTETÉSEK												
171	Tartós részvességek (részvességek)		294 000 000 Ft	1 232 Ft		294 000 000 Ft					- Ft	294 000 000 Ft
172	Egyéb tartós részvességek					- Ft					- Ft	- Ft
179	Értékvesztés					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	294 000 000 Ft	1 232 Ft	- Ft	294 000 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	294 000 000 Ft
TARTÓS HITELVETŐK NYIT. ÉRT. P.												
181	Államháztartás					- Ft					- Ft	- Ft
182	Egyéb hitelvetők nyit. megáll. ép.					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
TARTÓS KÖLCSÖNÖK												
191	Tartós kölcsönök (részvességek)					- Ft					- Ft	- Ft
192	Tartós kölcsönök, egyéb részvességek					- Ft					- Ft	- Ft
193	Egyéb tartós kölcsönök					- Ft					- Ft	- Ft
	ÖSSZESEN	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
KÖLCSÖNÖK ESZKÖZÖK												
	MIND ÖSSZESEN	- Ft	294 278 621 Ft	1 232 Ft	- Ft	294 278 621 Ft	- Ft	12 702 Ft	- Ft	- Ft	12 702 Ft	294 266 507 Ft

Immateriális javak állományának változása:

Az immateriális javak állományának növekedése: a szellemi termékek között aktivált 2 db 10 évre szóló védjegy oltalmi bejegyzése.

Védjegyek: „Zete” (szó) és „Zalaegerszegi Torna Egylet” (szóösszetétel)

Bekerülési érték: a védjegy oltalom díja 138.800 Ft /db, értéksökkenési leírás ideje 10 év

Maradványérték nem került meghatározásra, mert a 10 év elteltével a védjegy oltalom bejegyzését a fenti díjak ellenében lehet hosszabbítani.

Tárgyévben elszámolt értéksökkenési leírás:

Számvetési törvény szerint elszámolt:

Fő-könyvi szám		ÉCS változás időszakban						
Kartonszám		Bruttó érték	ÉCS nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Összesen	ÉCS záró érték	Nettó érték
Immateriális termékek								
114-01	Védjegy "Zete" szó	138 800	0	6 351	0	6 351	6 351	132 449
114-02	Védjegy "Zalaegerszegi Torna Egylet" szóösszetétel	138 800	0	6 351	0	6 351	6 351	132 449
Immateriális termékek összesen:		277 600	0	12 702	0	12 702	12 702	264 898
Mindösszesen:		277 600	0	12 702	0	12 702	12 702	264 898

Társasági adó törvény szerinti értéksökkenési leírás:

Főlk. szám		ÉCS változás időszakban						
		Bruttó érték	ÉCS nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Összesen	ÉCS záró érték	Nettó érték
Immateriális termékek								
114-01	Védjegy "Zete" szó	138 800	0	6 351	0	6 351	6 351	132 449
114-02	Védjegy "Zalaegerszegi Torna Egylet" szóösszetétel	138 800	0	6 351	0	6 351	6 351	132 449
Immateriális termékek összesen:		277 600	0	12 702	0	12 702	12 702	264 898
Mindösszesen:		277 600	0	12 702	0	12 702	12 702	264 898

4. Befektetett pénzügyi eszközök állományának lárgyévi változása:

A ZTE-SPORTSZOLG Kft. 2014.03.14-én kelt részvény adásvételi szerződés alapján tulajdonosi részesedést szerzett a ZTE FOOTBALL CLUB Zrt.-ben.

Kapcsolt vállalkozás adatai:

A cég neve: ZTE FOOTBALL CLUB Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 Székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Október 6 tér 16.
 Fióktelepe: -
 Cégjegyzékszám: 20-10-040171
 Adószám: 11535881-2-20
 Fő tevékenységi köre: 9319'08 Egyéb sporttevékenység
 Jegyzett tőke összege: 32 958 750 Ft

Kapcsolt vállalkozásban fennálló tartós részesedés állományának változása, mérleg szerinti értéke:

Sorszám	Megnevezés	Vásárlás/ Értékesítés időpontja	részvények száma (db)	Részesedés mértéke	Névérték	Árszín talapjaként felüli vagyoni hozzájárulás)	Bekerülési érték összesen	Értékvesztés + Visszairás	Mérleg szerinti érték	Értékbecslés (csak tartós részesedésekre)			
										Értékelés módszere	Könyvelés ideje	Piaci érték	Érték- helyesbítés
1.	ZTE FOOTBALL CLUB ZRT.*	2014.03.14	15 090	77,908%	1 920 Ft	- Ft	1 920 Ft		1 920 Ft			nincs	
2.	ZTE FOOTBALL CLUB ZRT.*	2014.05.20	20	78,011%	1 Ft	- Ft	1 Ft		1 Ft				- Ft
3.	ZTE FOOTBALL CLUB ZRT.*	2014.05.23	-9 685	28,009%	- 1 232 Ft	- Ft	- 1 232 Ft		- 1 232 Ft				
4.	ZTE FOOTBALL CLUB ZRT.*	2014.12.31	606	30,193%	999 900 Ft	293 000 100 Ft	294 000 000 Ft		294 000 000 Ft				- Ft
Összesen:			6 031		1 000 589 Ft	293 000 100 Ft	294 000 689 Ft	- Ft	294 000 689 Ft			- Ft	- Ft

* tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (leányvállalat)

III. Készletek állományának bemutatása, készletváltozás:
A társaság 2014.évben készletállománnyal nem rendelkezett.

IV. Követelések leltára:

Főkönyvi hivatkozás	A tételei megnevezése	Érték Forint
a	b	c
311	Belföldi vevő követelések (forintban)	- Ft
322	Követelések a leányvállalattal szemben	- Ft
368	Különböző egyéb követelések	- Ft
454	Előre fizetett szállítók/ szállítói túlfizetések	- Ft
461	Társasági adó elszámolása	- Ft
468	Általános forgalmi adó (követelés)	108 000 Ft
ÖSSZESEN:		108 000 Ft
Mérleg érték:		108 eFt

V. Pénzeszközök leltára :

FK hiv.	Főkönyvi szám, Megnevezés	Érték Forint
a	b	c
3811	Pénztár-számla	- Ft
38401	OTP bankszámla: 11749008-20192789	- Ft
385*	Elkülönített betétszámlák	600 288 Ft
ÖSSZESEN:		600 288 Ft
Mérleg érték:		600 eFt

VI. Saját tőke alakulása

Tőkeelem	Állomány	Növekedés	Csökkenés	Átkönyvelés	Zárás
Jegyzett tőke	- Ft	3 000 000 Ft	-		3 000 000 Ft
Jegyzett, be nem fizetett tőke	- Ft	-	-		- Ft
Tőketartalék	- Ft	47 000 000 Ft	-		47 000 000 Ft
Eredménytartalék	- Ft	-	-	- Ft	- Ft
Lekötött tartalék	- Ft	-	-		- Ft
Értékelési tartalék	- Ft	-	-		- Ft
Mérleg szerinti eredmény	- Ft	4 806 454 Ft	-	- Ft	4 806 454 Ft
Saját tőke	- Ft	54 806 454 Ft	- Ft	- Ft	54 806 454 Ft

VII. Lekötött tartalék változása és jogcímenkénti részletezése: -

VIII. Kötelezettségek leltára

Hátrasorolt kötelezettségek

Főkönyvi hivatkozás <i>a</i>	A tétel megnevezése <i>b</i>	Érték Forint <i>c</i>
431	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya) vállalkozással szemben	
	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (leány) vállalkozással szemben	
432	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. vi.-ban lévő vállalkozással szemben	
433	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	
ÖSSZESEN:		- Ft
Mérleg érték:		eFt

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Főkönyvi hivatkozás <i>a</i>	A tétel megnevezése <i>b</i>	Érték Forint <i>c</i>
441	Hosszu lejáratra kapott kölcsönök	0 Ft
	<i>Ebből 5 éven túli: - Ft</i>	
444	Beruházási és fejlesztési hitelek	0 Ft
	<i>Ebből 5 éven túli: - Ft</i>	
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	240 000 000 Ft
	<i>Ebből 5 éven túli: 240 000 000 Ft</i>	
446	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	- Ft
	<i>Ebből 5 éven túli: - Ft</i>	
447	Tartós kötelezettségek egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	- Ft
	<i>Ebből 5 éven túli: - Ft</i>	
448	Hosszú lejáratú lízingek	- Ft
	<i>Ebből 5 éven túli: - Ft</i>	
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	- Ft
	<i>Ebből 5 éven túli: - Ft</i>	
ÖSSZESEN:		240 000 000 Ft
Mérleg érték:		240 000 eFt

Rövid lejáratú kötelezettségek

Főkönyvi hivatkozás <i>a</i>	A tétel megnevezése <i>b</i>	Érték Forint <i>c</i>
	<i>Követelések túlfizetése:</i>	
31	Vevői túlfizetés	- Ft
384	Bankszámlán lévő folyószámlahitel	102 088 Ft
451	Rövid lejáratú kölcsönök	- Ft
452	Rövid lejáratú hitelek	- Ft
453	Vevőktől kapott előlegek	- Ft
4541	Belföldi anyag- és áruszállítók	- Ft
4542	Külföldi anyag- és áruszállítók	- Ft
4581	Rövid lejáratú köt.-ek anyaváll.-al szemben.	- Ft
461	Társasági adó elszámolása	4 000 Ft
ÖSSZESEN:		106 088 Ft
Mérleg érték:		106 eFt

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN: 240 106 088 Ft

Mérleg érték: 240 106 eFt

IX. Mérlegben szereplő hitel és lízingállomány részletezése:

HOSSZU LEJÁRATU BANKI HITELK

Fokozat	hitelkarakteritvsg típusa	Finanszírozó neve	Szerződés száma	Hitel célja	Szerződés kezdete	Szerződés lejárat	Szerződés sz. Összeg	fennálló HUF-ban	1 éven belül esedékes HUF-ban	2014.12.31-en fennálló hosszú lejáratú kötelezettség
4451-01	hitel	OTP BANK NYRT	1-1-14-4900-0340-5	forgóeszköz finanszírozás	2014.12.29	2024.06.30	240 000 000 Ft	240 000 000 Ft	- Ft	240 000 000 Ft
								240 000 000 Ft	- Ft	240 000 000 Ft

RÖVID LEJÁRATU BANKI HITELK

Fokozat	hitelkarakteritvsg típusa	Finanszírozó neve	bankszámla száma	Hitel célja	fennálló HUF-ban	1 éven belül esedékes HUF-ban	2014.12.31-en fennálló hosszú lejáratú kötelezettség
38401	hitel	OTP BANK Nyrt	11749008-20192789	átmeneti folyószámla hitel	102 088 Ft	102 088 Ft	- Ft
					102 088 Ft	102 088 Ft	- Ft

X. Mérlegben szereplő időbeli elhatárolások részletezése

Aktív időbeli elhatárolások:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:	-

Passzív időbeli elhatárolások:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása:	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:	61.333 Ft
- OTP Bank Nyrt. 240 mFt forgóeszköz hitel 2014.12.30-2014.12.31 időszakra járó hitelkamata:	61.333 Ft
Halasztott bevételek:	-

XI. Társasági adó alapját módosító tételek ismertetése:

Adóalap csökkentő jogcímek az 1996. évi LXXXI társasági és osztalékadóról szóló törvény 7§ szerint:		Összeg
29. tv 7§ megnevezés	a	b
4 d) Adóörv szerinti écs leírás + kivezetett, átsorolt tárgyi eszköz nyilv.érték	0 Ft	12 702 Ft
Csökkentő tételek összesen		12 702 Ft

Adóalap növelő jogcímek az 1996. évi LXXXI társasági és osztalékadóról szóló törvény 8§ szerint:		Összeg
29. tv 8§ megnevezés	a	b
2 b) Számvitel elsz. écs, terven felüli écs, kivezetett, átsorolt Immat, tárgyi eszk. könyv szerinti ért.		12 702 Ft
3 d) Nem a vállalkozási bevétel szerző tevékenységgel kapcs. ktg-ek, ráfordítások, écs		562 500 Ft
4. Nettó 200 ezer forintot meghaladó szolg ellenértéke ha az nem ésszerű gazdálkodás...		0 Ft
5. Gondatlanság miatti hiány esetén a hiányzó eszköz nyilvántartási szerinti értéke		0 Ft
6. Tárgyi eszköz selejtezésekor a könyv szerinti értéke, ha a nincs megfelelően dokumentálva		0 Ft
7. Külön megállapodás alapján fizetett egészségbiztosítási járulékok		0 Ft
8. Büncselekmény elkövetése érdekében vagy azzal összefüggésben merült fel		0 Ft
9. Ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében felmerülő ktg.ráf.		0 Ft
10. Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés, elévült követelés		0 Ft
11. ST/JT arány vagy veszít fedezetére lökeemelés révén szerzett részesedésre elsz. Ért.veszt.		0 Ft
13. Adott támogatás, juttatás, eszköz, pénzeszk, nyújtott szolg., átvállalt kötelezettség, áfa - külföldi személynek vagy külföldi illetőségű részére, vagy - ha nincs nyilatkozat arról, hogy a támogatottnak a támogatás bevétele nélkül nem lesz negatív az adóalapjal (igazolás beszámolóval)		0 Ft
14. Egyszerűsített foglalkoztatás esetén az 1 napi munkabér, napi minimálbér 2x-t meghaladó összege		562 500 Ft
15. Egyéb, nem a váll. érdekében felmerülő tételek : Kiegészítő látványcsapatsport támogatás		0 Ft
4 e) Adóbírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezményekből adódó köt (kivéve önellenőrzési pótlék)		0 Ft
Növelő tételek összesen		576 202 Ft

Adókedvezmények az 1996. évi LXXXI társasági és osztalékadóról szóló törvény 21-22§ szerint:		Összeg
22/C§ Látvány-csapatsportok támogatásának kedvezménye (22/C §)	7 500 000 Ft	387 447 Ft
Adókedvezmények összesen		387 447 Ft

TÁRSASÁGI ADÓ LEVEZETÉSE:

Adózás előtti eredmény:	4 972 454 Ft
Adóalapot csökkentő tételek:	12 702 Ft
Adóalapot növelő tételek:	575 202 Ft
Éves adóalap:	5 534 954 Ft
Adóalap -> 10%-os adókulcs esetén*	5 534 954 Ft
10% adókulcs alkalmazásával:	553 495 Ft
Adóalap -> 19%-os adókulcs esetén	0 Ft
19% adókulcs alkalmazásával:	0 Ft

Éves társasági adó összege:	553 495 Ft
Adómentesség (nonprofit szerv.):	0 Ft
Adókedvezmények:	387 447 Ft
Külföldön megfizetett adó:	0 Ft
Visszatartandó adókedvezmény:	0 Ft
Számított társasági adó:	166 049 Ft

Társasági adókötelezettség:	166 000 Ft
------------------------------------	-------------------

Megjegyzés : a társaság 2014.évben alakult, nyereségminimum megállapítására nem kötelezett.

XII. Anyagjellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg Ft
Számviteli, könyvvizsgálói díjak	398 387 Ft
Ügyvédi és közjegyzői díjak	249 145 Ft
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	5 000 Ft
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díja	567 942 Ft
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	1 220 474 Ft

XIII. Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése:

Megnevezés	Összeg Ft
Véglegesen nem fejlesztési célra adott támogatás - Látványcsapatsport-tám.	2 000 000 Ft
Ktszvet-el elsz.adók, illetékek, hozzájárulások	21 000 Ft
Önkorm-al elsz.adók, illetékek, hozzájárulások	3 000 Ft
Kerekítés	650 Ft
Kiegészítő látványcsapatsport-támogatás (Tao növelő)	562 500 Ft
Egyéb ráfordítás összesen:	2 587 150 Ft

Megnevezés	Összeg Ft
Kerekítés	636 Ft
Egyéb bevételek összesen:	636 Ft

XIV. A rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése:

Megnevezés	Összeg Ft
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	- Ft
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás – Látványcsapatsport tám.	5 500 000 Ft
Rendkívüli ráfordítás összesen:	5 500 000 Ft

Megnevezés	Összeg Ft
Hitelező által elengedett kötelezettség értéke	1 Ft
Fejlesztési célra kapott támogatás elsz. értékcsökkenéssel arányos bevétele	- Ft
Tárgyévben elszámolt, korábbi éveket érintő bevétel	- Ft
Rendkívüli bevételek összesen:	1 Ft

XV. A nettó export árbevételek bemutatása földrajzilag elhatárolt piacok szerint: -

XVI. A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a Felügyelő Bizottság járandóságai, folyósított előlegek és kölcsönök összege:

Megnevezés		Járandóság és egyéb kifizetések		
		Vezető tisztségviselő *	Felügyelő Bizottság	Összesen
Az üzleti év járandóságának bruttó összege		2 970 000 Ft	- Ft	2 970 000 Ft
Folyósított előlegek	- bruttó összege	- Ft	- Ft	- Ft
	- fordulónapig visszafizetett összegek	- Ft	- Ft	- Ft
	- fordulónapon fennálló tartozás	- Ft	- Ft	- Ft
	- folyósítás időpontja	- Ft	- Ft	- Ft
	- visszafizetési határidő	- Ft	- Ft	- Ft
	- fizetendő kamat	- Ft	- Ft	- Ft
Folyósított kölcsönök	- összege	- Ft	- Ft	- Ft
	- fordulónapig visszafizetett összegek	- Ft	- Ft	- Ft
	- fordulónapon fennálló tartozás	- Ft	- Ft	- Ft
	- folyósítás időpontja	- Ft	- Ft	- Ft
	- visszafizetési határidő	- Ft	- Ft	- Ft
	- fizetendő kamat	- Ft	- Ft	- Ft

* Az ügyvezető igazgató feladatainak ellátásáért 2014.06.30-áig díjazásban nem részesült, a ZMJV önkormányzat 129/2014 (VI.19.) számú határozata alapján 2014. július 1. napjától kezdődően 495.000 Ft megbízási díj illetve meg 2014. december 31.napjáig.

XVII. Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók és egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak létszámának és jövedelmeinek bemutatása.

Az ügyvezető igazgató fent részletezett járandóságán kívül egyéb személyi jellegű kifizetés nem merült fel. A társaságnál foglalkoztatott munkavállalók létszáma: - fő

XVIII. Környezetvédelmi kötelezettségek, veszélyes hulladékok:

A társaságnál veszélyes hulladék nem keletkezett a 2014.évben.

XIX. Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követelések-kötelezettségek részletezése:

Kapcsolt vállalkozással szemben 2014.12.31-én követelés ill. kötelezettség nem állt fenn.

Zalaegerszeg, 2015. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24910594-7010-113-20
Statisztikai számjel

20-09-074185
Cégjegyzék száma

ZTE-SPORTSZOLG Kft.
8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19.

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege
2014.03.14-2014.12.31

Keltezés: Zalaegerszeg, 2015.02.28

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Készítette: *Igazi Tünde*
8900 Zalaegerszeg, Göcseji Pataki F. u. 22./6

ZTE-SPORTSZOLG Kft.
8900 Zalaegerszeg. Kossuth Lajos utca 17-19.

24910594-7010-113-20

Statisztikai számjel

20-09-074185

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi-tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	0	0	294 266
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	265
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	0		265
7	Üzleti vagy cégérték	0		0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
		0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0		0
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	0		0
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	294 001
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		294 001
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21	Egyéb tartós részesedés	0		
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Keltezés: Zalaegerszeg, 2015.02.28

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

ZTE-SPORTSZOLG Kft.
8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19.

24910594-7010-113-20

Statistikai számjel

20-09-074185

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	0	0	708
28	I. KÉSZLETEK	0	0	0
29	Anyagok	0		0
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
32	Késztermékek	0		0
33	Áruk	0		0
34	Készletekre adott előlegek	0		0
35	II. KÖVETELÉSEK	0	0	108
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0		0
37	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0		0
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
39	Váltókövetelések	0		0
40	Egyéb követelések	0		108
41	Követelések értékelési különbözete	0		0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0		0
45	Egyéb részesedés	0		0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	600
50	Pénztár, csekkek	0		0
51	Bankbetétek	0		600
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		0
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		0
55	Halasztott ráfordítások	0		0
56	Eszközök összesen	0	0	294 974

Kelvezés: Zalaegerszeg, 2015.02.28

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

ZTE-SPORTSZOLG Kft.
8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19.

24910594-7010-113-20

Statisztikai számszám

20-09-074185

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)
2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	0	0	54 807
58	I. JEGYZETT TŐKE	0		3 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke	0		0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
61	III. TŐKETARTALÉK	0		47 000
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0		0
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0		4 807
68	E. Céltartalékok	0	0	0
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
71	Egyéb céltartalék	0		0
72	F. Kötelezettségek	0	0	240 106
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	240 000
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
79	Átváltoztatható kötvények	0		0
80	Tartozások körvénykibocsátásból	0		0
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		240 000
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0

Keltezés: Zalaegerszeg, 2015.02.28

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

ZTE-SPORTSZOLG Kft.
8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19.

24910594-7010-113-20

Statistikai számjel

20-09-074185

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	106
87	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
89	Rövid lejáratú hitelek	0		102
90	Vevőktől kapott előlegek	0		0
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0		0
92	Váltótartozások	0		0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0		4
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	0	0	61
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		61
101	Halasztott bevételek	0		0
		0		
102	Források összesen	0	0	294 974

Keltezés: Zalaegerszeg, 2015.02.28

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

24910594-7010-113-20

Statisztikai számjel

20-09-074185

Cégjegyzék száma

ZTE-SPORTSZOLG Kft.

8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19.

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása **2014.03.14-2014.12.31**

Keltezés: Zalaegerszeg, 2015.02.28

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Készítette: Igazi Tiinde

8900 Zalaegerszeg, Göcsöji Pataki F. u. 22.1/6

ZTE-SPORTSZOLG Kft.
8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19.

24910594-7010-113-20

Statisztikai számjel

20-09-074185

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0		0
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0		0
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0		0
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0
7	III. Egyéb bevételek	0		1
8	ebből: visszairt értékesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	0		0
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	0		648
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	0		573
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	0	0	1 221
15	10 Bérköltség	0		2 970
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0		0
17	12 Bérjárulékok	0		846
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	0	0	3 816
19	VI. Értéksökkenési leírás	0		13
20	VII. Egyéb ráfordítások	0		2 587
21	ebből: értékesztés	0		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	0	0	-7 636

Keltezés: Zalaegerszeg, 2015.02.28

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

ZTE-SPORTSZOLG Kft.
8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos utca 17-19.

24910594-7010-113-20

Statistikai számszám

20-09-074185

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0		15 980
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0		0
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		2 191
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
32	ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	18 171
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0		1
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		61
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0		0
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
40	ebből: értékelési különbözet	0		0
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0	0	62
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	18 109
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	0	0	10 473
44	X. Rendkívüli bevételek	0		0
45	XI. Rendkívüli ráfordítások	0		5 500
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	-5 500
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	0	0	4 973
48	XII. Adófizetési kötelezettség	0		166
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	0	0	4 807
50	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0		0
51	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés	0		0
52	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	0	0	4 807

Keltezés: Zalaegerszeg, 2015.02.28

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**ZTE-SPORTSZOLG Kft.
Felügyelő Bizottsága
Zalaegerszeg,
Kossuth Lajos utca 17-19.**

A Felügyelő Bizottság határozatai

Készült: 2015. április 28-án a ZTE-SPORTSZOLG Kft. Felügyelő Bizottságának ülésén

Jelen Vannak: Bruszik Péter László, Matics Attila, Rétai Balázs

1. Napirendi pont: 2014. évi beszámoló elfogadása

3/2015 sz. határozat:

A felügyelő bizottság a könyvelő által rendelkezésre bocsájtott anyagokat megismerte. A felügyelő bizottság egyhangúlag elfogadásra ajánlja ZMJV Közgyűlésének a ZTE-SPORTSZOLG Kft. 2014-évi beszámolóját. Az 2015-évi előzetes üzleti tervet véglegesnek tekinti.

Zalaegerszeg, 2015. április 28.

**Bruszik Péter
Felügyelő Bizottság Elnöke**

**Matics Attila
Felügyelő Bizottság tagja**

**Rétai Balázs
Felügyelő Bizottság tagja**

6. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

Független könyvvizsgálói jelentés

A ZTE-SPORTSZOLG KFT tulajdonosának

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a ZTE-SPORTSZOLG KFT mellékelt 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 294.974 E Ft , a mérleg szerinti eredmény 4.807 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó a ZTE-SPORTSZOLG KFT 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Zalaegerszeg, 2015. február 28.

Borsosné Pál Ildikó
képviselő
LAUF-AUDIT BT
8900 ZALAEGERSZEG, Petőfi utca 7. 1/5.
nyilvántartásba-vételi szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 000970