

Szombathelyi Haladás Labdarúgó és Sportszolgáltató Kft.

9700 Szombathely, Rohonci út 3.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2018. ÉV

A Szombathelyi Haladás Labdarúgó Kft. éves beszámolóját összeállította, Szalay Rita mérlegképes könyvelő. Regisztráció szám: 189 730

1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

A Szombathelyi Haladás Labdarúgó és Sportszolgáltató Kft. (a „Társaság”) egy korlátolt felelősségű társaság, melyet 2004. július 29.-én alapítottak.

A Társaság 2004. július 29.-én kezdte meg tevékenységét.

A Társaság fő tevékenysége:

- sportszolgáltatás

A Társaság bejegyzett székhelye:

- 9700 Szombathely, Rohonci út 3.

A Társaság jegyzett tőkéje:

- 100.000.000,- Ft

A Társaság tulajdonosai:

- 81,27 % Halmill Kft. 1123 Budapest, Csörsz u. 13. (kapcsolt vállalkozás)
- 10,20 % SZMJV Polgármesteri Hivatal 9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-
- 8,53 % Haladás Marketing Kft. 9700 Szombathely, Géfin Gy. u. 18.

A társaság képviselőjére, cégjegyzésére jogosultak neve:

- Tóth Miklós önállóan

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett:

- könyvvizsgáló: Rating & Audit Korlátolt Felelősségű Társaság
9700 Szombathely, Rákóczi F. u. 1.
Csendesné Kóbor Ildikó bejegyzett okleveles
könyvvizsgáló MKVK 002275

A társaság honlapjának címe: www.haladas.hu

Az éves beszámoló aláírására az ügyvezető jogosult.

A Társaság A típusú eredmény kimutatást készít.

Az éves beszámoló adatai - a megjegyzett kivételektől eltekintve - ezer forintban értendők.

II.

b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. Ennek megfelelően jelentős 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 meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Kivételes nagyságú és előfordulású ügyleteknek tekintjük az egy szerződéshez kapcsolódóan a 100 MFt-ot meghaladó bevételeket, valamint kiadások esetében pedig 100 MFt-ot meghaladó ügyleteket.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

Kis összegű Adósok az 500 eFt alatti vevők. Ez esetben a 365 napon túli kintlévőségre 100%-os értékvesztés kerül elszámolásra. A kis összegen kívüli adósok értékvesztése egyedileg kerül meghatározásra.

A valutás, devizás tételek mérleg fordulónapi értékelése során a Magyar Nemzeti Bank árfolyamát használjuk.

A piaci értéken történő értékelés elvei

- ha tartósan, azaz 2 éve és jelentősen, azaz 500 eFt-tal eltér a könyv szerinti értéktől

Az értékvesztés elszámolásának alapja: - piaci értékelés szerint, információk alapján.

Értékelési eljárások

- A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron értékeljük. Folyamatos mennyiségi nyilvántartást nem vezetünk. Az év végi értékelés a tényleges leltározott mennyiség alapján beszerzési áron történik. A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen értékeljük.
- Követelések a ténylegesen elismertek alapján kerülnek értékelésre.
- Valós értékelést nem alkalmazunk

Értékcsökkenés elszámolásának módja, gyakorisága

- Minden eszközre lineáris módon történik az elszámolás. 2008. január 1-től 100 eFt egyedi beszerzés alatti tárgyi eszközök azonnal elszámolásra kerülnek.
- Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága:
Legalább évente a könyvviteli zárlat alkalmával

Piaci érték a meghatározás alapja.

Független felek közt alkalmazott árak, illetve előállítási költségkalkuláció figyelembe vételével történik.

c) Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik,

az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Vásárolt játékjog a szerződés időtartam szerint kerül értékelésre.

. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Vagyoni értékű jogok	6 év, illetve szerződés szerint
Szellemi termékek	3 év, vagy használat szerint

d) Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Ingatlanok	50 év
Műszaki berendezések	7 év, vagy használat szerint
Egyéb berendezések	7 év, vagy használat szerint

e) Befektetett pénzügyi eszközök

Piaci értékelés szerint értékvesztés elszámolásával

f) Készletek

A vásárolt készletek a beszerzési értéken kerülnek kimutatásra. A befejezetlen termelés és a késztermékek értéke tartalmazza a közvetlen anyag- és munkaköltséget és a felosztott közvetett költségek megfelelően arányosított részét.

g) Értékpapírok

Beszerzési értéken tartja nyilván.

h) Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek az ügylet napján, érvényes árfolyamon kerülnek elszámolásra. A valutát, a devizát az MNB által meghirdetett árfolyamán számítjuk át forintra.

A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy - veszteség az eredmény kimutatásban kerül kimutatásra.

i) Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

j) Céltartalékok

A jövőbeli várható kötelezettségekre képez a vállalkozás céltartalékot.

k) Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül az eredmény kimutatásban elszámolásra.

l) Hitelek, Kölcsönök

A hitelek a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettségeket a kölcsönök az azon kívüli kötelezettségeket tartalmazzák.

ly) Változások a számviteli politikában
- nemleges

III.

m). A számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása
Az év során nem változott a Társaság számviteli politikája.

n) A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése
- nem volt eltérés

3. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS

A Társaság pénzügyi helyzetét negatív cash-flow jellemezte. A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság december. 31-i beszámolóját.

Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése:
A csatolt 1. és 2. számú melléklet szerint.

A saját tőke állománya a bázis évhez viszonyítva 200.662 eFt-al csökkent. A mutatók összességében negatív irányú változást jelentenek.

A saját tőke csökkenést az eredmény romlását – 200.662 eFt veszteség okozza.

A társaság tulajdonosai a társaság saját tőkéjét a 2019. évi üzleti terve alapján a plusz forrás bevonásból várható adózott eredményből kívánják rendezni. A többségi tulajdonos nyilatkozata alapján nem kívánja felszámolni a társaságot. A vállalkozási tevékenység folytatásának érdekében a tulajdonosok komfort levelet írtak alá.

4.	IMMATERIÁLIS JAVAK	2017.	2018.
		22.333 eFt	42.329 eFt

Az állomány növekedésének oka az igazolt labdarúgók értékének elszámolása.

4/1 Az IMMATERIÁLIS JAVAK ÉCS ELSZÁMOLÁSI MÓDJÁNAK VÁLTOZÁSA

5.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	2017.	2018.
		70.423 eFt	eFt
	Ingtatlanok	4.720 eFt	4.387 eFt
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	61.379 eFt	64.337 eFt
	Egyéb berendezések	4.324 eFt	4.629 eFt
	Beruházásra adott előleg	0 eFt	0 eFt

Jelentősebb beruházások:

Toro hengerkéses fűnyíró, Bemer készülék, Polar Team szett, Apple notebook, Elektronikus denevér pad.

5/2 A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉCS ELSZÁMOLÁSI MÓDJÁNAK VÁLTOZÁSA
Nem változott.

6. LÍZINGELT ESZKÖZÖK nemleges
7. BEFEKTETÉSEK nemleges
8. KÉSZLETEK
Nyilvántartott készletek értéke: 3.767 eFt., ebből 2.154 eFt könyv, 1.612 eFt formaruha, és kitűző

9. KÖVETELÉSEK

	2017.	2018.
Összesen:	13.029 eFt	21.018 eFt
- ebből vevő követelések	78.393 eFt	31.658 eFt
- vevők értékvesztése	- 74.318 eFt	- 21.345 eFt
- sportutalvány	17 eFt	65 eFt
- adott előleg	3.615 eFt	1.233 eFt
- adott kölcsönök	0 eFt	0 eFt
- adók, bírság letiltás	452 eFt	13 eFt
- nem számlázott tételek	1.000 eFt	1.206 eFt
- szállítói túlfizetés	0 eFt	0 eFt
- kaució, egyéb kötelezettség	3.870 eFt	2.170 eFt
- munkavállalói előleg	0 eFt	0 eFt
- pénzforgalmi áfa		200 eFt
- reklámadó		3.560 eFt
- Iparüzési adó		2.258 eFt

	2017.	2018.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból	<u>78.393 eFt</u>	<u>31.658 eFt</u>
Határidőn belüli követelések összesen	400 eFt	775 eFt
Határidőn túli követelések összesen	77.993 eFt	30.883 eFt

- 9/1. A SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK csoportjai, nagysága, lejáratí ideje, valamint a cash-flow-ra és az eredményre gyakorolt várható hatása.
Nemleges

10. ÉRTÉKPAPÍROK

Nemleges. Évközben értékpapír műveleteket nem végzett a vállalkozás.

11. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

	2017.	2018.
Aktív elhatárolások állománya	168.416 eFt	18.126 eFt
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	165.543 eFt	16.455 eFt
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2.873 eFt	1.671 eFt

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között az MLSZ-től kapott vagyoni értékű jogok és kapcsolt vállalkozástól járó bevételek vannak elhatárolva.

A költség elhatárolások között bajnoksághoz kapcsolódó nevezési díjak, licencdíjak, biztosítási díjak, és bérleti díjak elhatárolása szerepel.

12. SAJÁT TŐKE

	2017.	2018.
Saját tőke állománya:	- 197.734 eFt	- 389.499 eFt
Saját tőke évközi változása		
Tárgy év adózott eredményéből	- 306.871 eFt	-200.662 eFt

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2018. ÉV

(adatok e Ft-ban)

Lekötött tartalék változásából	--	--
-ebből pótbefizetés miatt	--	--
Értékhelyesbítés változása	--	--
Eredménytartalék	- 6.150 eFt	-306.871 eFt
Előző évek adózott eredménye	6.150 eFt	315.768 eFt
Tőketartalék változása	--	--
- ebből jegyzett tőke változásához kapcsolódóan		
Jegyzett tőke változása (tőkeemelés)	38.000 eFt	0 eFt
13. CÉLTARTALÉKOK	2017.	2018.
	0 eFt	0 eFt
14. KÖTELEZETTSÉGEK	2017.	2018.
	350.606 eFt	479.920 eFt
HÁTRASOROLT		Nemleges
HOSSZÚ LEJÁRATÚ		Nemleges
RÖVID LEJÁRATÚ	350.606 eFt	479.920 eFt
ebből		
- szállítók	24.647 eFt	22.215 eFt
- kapott előlegek	0 eFt	30.000 eFt
- adó kötelezettség	76.135 eFt	69.934 eFt
- egyéb	12.492 eFt	9.493 eFt
- Kölcsön	180.000 eFt	290.000 eFt
- Köt. Munkavállalók felé	57.332 eFt	58.277 eFt
14/1. KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA, AMELYEK HÁTRALÉVŐ		
FUTAMIDELYE TÖBB MINT 5 ÉV		
Nemleges		
14/2. HITELEK, KÖLCSÖNÖK		
2018. év végén a rövidlejáratú kölcsön 290.000 eFt. Rövid lejáratú hitelek nem voltak év végén.		
14/2/A FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK, ZÁLOGJOGOK, EGYÉB BIZTOSÍTÉKOK		
Jelenleg nincs függő kötelezettség		
14/3. KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL	2017.	2018.
Összesen	24.647 eFt	22.215 eFt
Határidőn belüli	21.286 eFt	eFt
Határidőn túli	3.361 eFt	15.124 eFt
30 napon túl		463 eFt
15. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2017.	2018.
Passzív elhatárolások állománya	141.971 eFt	84.249 eFt
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	67.500 eFt	1.250 eFt
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3.306 eFt	8.136 eFt
Halasztott bevételek	71.165 eFt	74.863 eFt

A költségek elhatárolása között bérleti díjak, rezsi költségek szerepelnek. Halasztott bevételek között TAO támogatásból vásárolt tárgyi eszközre jutó összeg 13.113 eFt

Az éves beszámoló könyvvizsgálati díja 1.716 eFt. Más egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatás a könyvvizsgálótól igénybevételre került, MLSZ kontrolling negyedéves adatszolgáltatása kapcsán

16. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL BONYOLÍTOTT ÜGYLETEK

Kapcsolt vállalkozással bonyolított ügylet nem volt. Egyéb más kapcsolt felekkel nem volt ügylet.

17. A TÁMOGATÁSI PROGRAM KERETÉBEN KAPOTT VISSZATÉRÍTENDŐ (kötelezettségként kimutatott) TÁMOGATÁS Nemleges.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indokolása: nemleges

18.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	2017.	2018.
	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	856.292 eFt	1.014.226 eFt
	Export értékesítés nettó árbevétele	0 eFt	7.132 eFt
	- jegy-bérlet bevétel	18.126 eFt	94.685 eFt
	- reklámbevétel	122.080 eFt	174.619 eFt
	- vagyoni értékű jogok	643.090 eFt	470.085 eFt
	- játékos értékesítés	52.275 eFt	227.170 eFt
	- képzés, kártalanítás	9.608 eFt	7.944 eFt
	- tovább szla bevétel	10.650 eFt	11.416 eFt
	- működési ktg. tér. NYIÁSZ	463 eFt	15.277 eFt
	- bérleti díjak		13.030 eFt
	Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek:	2017.	2018.
	reklámbevételek	1 db	1 db
	vagyoni értékű jogok értékesítéséből származó	1 db	1 db
19.	EGYÉB BEVÉTEL	2017.	2018.
		119.836 eFt	228.071 eFt
	- támogatás(önkormányzati)	8.630 eFt	151.963 eFt
	- TAO támogatás	37.494 eFt	56.626 eFt
	- játékjoggal rendelkező játékos értékesítés	36.497 eFt	0 eFt
	- reklámadó visszatérítés	28.872 eFt	0 eFt
	- egyéb	8.343 eFt	19.482 eFt
20.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE		
	Aktivált saját teljesítmények nem voltak a társaságnál 2018. évben		
21.	KÖLTSÉGEK	2017.	2018.
	Anyagköltség	18.893 eFt	33.986 eFt
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	233.046 eFt	326.359 eFt
	ebből jelentős tételek:		
	bérleti díjak (stadion, szgk. egyéb)	72.242 eFt	117.494 eFt
	mérkőzés szállásdíj, kiküldetés	28.340 eFt	20.126 eFt
	működési költség térítés,	0 eFt	23.295 eFt
	ügynöki jutalékok	21.799 eFt	43.289 eFt
	egyéb mérkőzéssel kapcsolatos engedélyek	20.240 eFt	20.828 eFt

Szombathelyi Haladás Labdarúgó és Sportszolgáltató Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2018. ÉV

(adatok e Ft-ban)

Eladott szolgáltatások értéke	8.474 eFt	11.581 eFt
Egyéb szolgáltatások	9.598 eFt	10.272 eFt
ELÁBÉ	1.563 eFt	601 eFt
Anyagjellegű ráfordítások összesen	271.574 eFt	382.799 eFt
Béreköltség	754.604 eFt	820.014 eFt
játékosok	530.934 eFt	598.643 eFt
szellemi foglalkozásúak	223.670 eFt	221.370 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	22.856 eFt	68.373 eFt
Bérráulékok	129.963 eFt	75.828 eFt
játékosok	82.308 eFt	27.232 eFt
egyéb szellemi foglalkozásúak	47.655 eFt	48.506 eFt
Személyi jellegű ráfordítások összesen	907.423 eFt	964.215 eFt
Értékcsökkenés	34.641 eFt	42.172 eFt
az értékcsökkenés növekedésének oka az új eszközök után elszámolt értékcsökkenés növekedése.		
Költségek összesen	1.213.638 eFt	1.435.409 eFt

Kivételes nagyságú és előfordulású költségek nem voltak 2018. évben

22. KUTATÁS FEJLESZTÉSI KÖLTSÉGEK
Nemleges

23. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

	2017.	2018.
Összesen	62.845 eFt	46.223 eFt
-jelentős tételek:		
- adókötelezettség (helyi adó, reklámadó)	24.622 eFt	6.266 eFt
- Állományból kiv. im.jav., terven felüli écs.	15.748 eFt	0 eFt
- Előző évek helyesbítése		-8.897 eFt
- Értékvesztés vevőre	11.435 eFt	1.731 eFt
- Bírság, kötbér	2.191 eFt	742 eFt
- Adott támogatás	7.600 eFt	500 eFt
- Kártérítés	0 eFt	36.673 eFt
- Egyéb	1.249 eFt	9.208 eFt

24. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

	2017.	2018.
	-4.759 eFt	-5.607 eFt
- Pénzügyi műveletek ráfordításai	4.774 eFt	-5.607 eFt
árfolyamkülönbség, átértékelés	1.309 eFt	1.041 eFt
fizetendő kamatok	3.465 eFt	4.565 eFt
- Pénzügyi műveletek bevételei	15 eFt	294 eFt
árfolyam különbözet	13 eFt	293 eFt
kamatok	2 eFt	1 eFt

25. ADÓZÁS

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

	2017.	2018.
Jövedelem nyereség Minimum adó alapjául szolgáló összes		
Árbevétel	976.142 eFt	1.242.592 eFt
Korrigált árbevétel 2 %	19.523 eFt	24.852 eFt
Társasági adókulcs (%)	9 %	9 %
Tárgyévi társasági adó	1.757 eFt	2.237 eFt
Összes tárgyévi társasági adókötelezettség	1.757 eFt	2.237 eFt

Gazdasági társaságunk a jövedelem nyereség minimum nyereségadó alapján adózik.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 5 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg.

A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

26. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

A Társaságnak 3 főből álló felügyelő bizottsága van. FEB részére megállapított tiszteletdíj	2017. 1.140 eFt	2018. 1.140 eFt
	2017.	2018.
Alkalmazotti létszám	77 fő	70 fő
fizikai	0 fő	0 fő
szellemi	77 fő	70 fő
	2017.	2018.
Személyi jellegű ráfordítások	907.423 eFt	964.215 eFt
Összesen bérköltség szellemi	754.604 eFt	820.014 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	22.856 eFt	68.373 eFt
Bérfelrakások	129.963 eFt	75.828 eFt

27. A TÁRGYÉVBEN LEZÁRT HATÁRIDŐS ÉS OPCIÓS ÉS SWAP ÜGYLETEK EREDMÉNYRE ÉS CASH-FLOWRA GYAKOROLT HATÁSAI
Nemleges

28. VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT ÜZLETRÉSZ
Nemleges

29. AZ ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBÁK HATÁSA

A gazdasági évben önellenőrzés keretében feltárt hiba a középső oszlopba került kimutatásra. Oka: reklámadó helyesbítés

30. KÖRNYEZETVÉDELEM
Környezet védelemmel kapcsolatos kötelezettségeink nincsenek.

31. AZ ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSA
Az adózott eredményt, eredménytartalékba helyezzük.

Szombathely, 2019. február 25.


Szombathelyi Haladás KFT.
 9700 Szombathely, Rohonci u. 3.
 Adósz.: 12565692-2-18
 Bank: 14100172-82165849-01000006
 (2)