

Adószám: 24684806-2-09
Cégbíróság: Hajdú-Bihar Megyei Cégbíróság
Cégjegyzék szám: 09-09-025022



A DLA UTÁNPÓTLÁS NEVELŐ NONPROFIT KFT.

ÜZLETI JELENTÉSE
2019.

Debrecen, 2020. február 27.

DLA Utánpótlás Nevelő
Nonprofit Kft.
4032 Debrecen, Nagyerdei park 12.
Adószám: 24684806-2-09

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and curves, is positioned above a horizontal dotted line.

A gazdálkodó
képviselője

I. A DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Kft. szervezete és jogi helyzete

A Debreceni Labdarúgó Akadémia Nonprofit Kft. szétváló társaságból, kiválás útján történő szétválással létrehozták 2013. augusztus hó 31. napján a DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot. A társaság jogállását tekintve közhasznú fokozatú szervezet.

A DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Kft. a Debreceni Egyetemmel megkötött közszolgáltatási szerződés alapján biztosítja az egészségfejlesztést is beleértve, a rendszeres testmozgás és sporttevékenység megszervezését illetve elősegíti a kiemelkedő képességű és hozzáállású hallgatók felkutatását, felismerését és szakmai, tudományos, művészeti és sport tevékenységét. A fentiekén túlmenően, a társaság együttműködik a testneveléssel és sporttal foglalkozó állami, önkormányzati szervekkel, társadalmi és egyéb szervezetekkel, különösen a nevelési-oktatási intézményekkel. A társaság közhasznú tevékenységei közé tartozik a nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés.

A társaság székhelye: 4032 Debrecen, Nagyerdei Park 12.

Adószám: 24684806-2-09

Cégbíróság: Hajdú-Bihar Megyei Cégbíróság

Cégjegyzék szám: 09-09-025022

A DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Kft. üzletszerű gazdasági tevékenységei az alábbiak:

Főtevékenység: Egyéb sporttevékenység

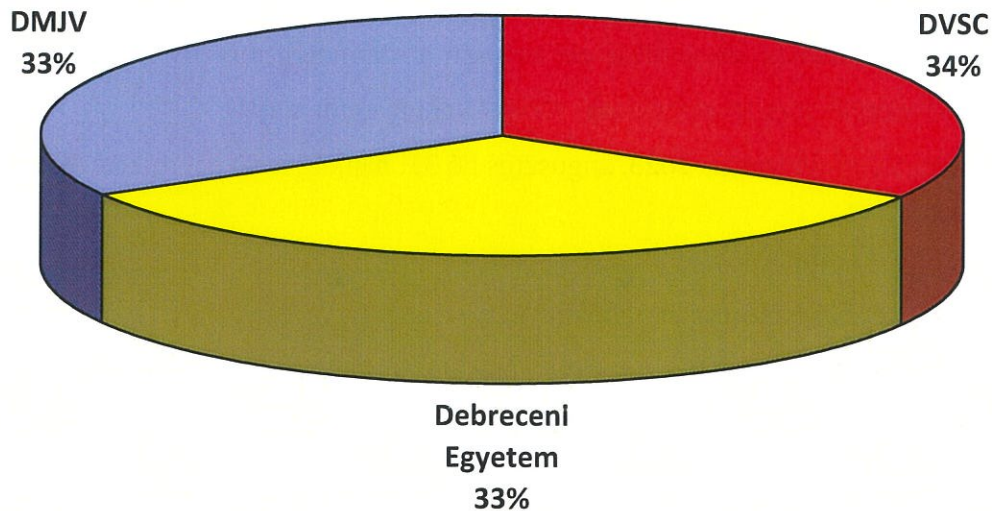
Reklámügynöki tevékenység

Sport, szabadidős képzés

A tulajdonosok a fordulónapon kizárólag belföldi illetőségű személyek.

A gazdasági társaság nonprofit korlátolt felelősségű társasági formában működik. Jogállását tekintve közhasznú. Jelenleg a törzsbetétek egyenlő arányban oszlanak meg a 3 tulajdonos között. Tulajdonosaink közé tartozik a DVSC Futball Szervező Zrt, a Debreceni Egyetem, valamint Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata.

Tulajdonosi szerkezet 2019.



A Társaság szervei és azok működése

1./ Taggyűlés:

A társaság legfőbb szerve, a törzsbetétesek összessége, mely a társasági szerződésben meghatározott kérdésekben jogosult dönteni.

2./ Felügyelő Bizottság:

Az ügyvezetés ellenőrző szerve. A felügyelő bizottság köteles megvizsgálni a gazdasági társaság legfőbb szerve ülésének napirendjén szereplő valamennyi lényeges üzletpolitikai jelentést, valamint minden olyan előterjesztést, amely a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyre vonatkozik. A számviteli törvény szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról a közgyűlés csak a felügyelő bizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat.

Felügyelő Bizottság tagjai: *Szendrei Attila*

felügyelő bizottság elnöke

Dékán Tamás

felügyelő bizottság tagja

Jenei Imre

felügyelő bizottság tagja

Az felügyelő bizottsági tagok megbízatása egységesen 2023. augusztus hó 31. napjáig tartó határozott időtartamra szól.

3./ Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálója: Baloghné Tasi Judit Éva

A könyvvizsgáló a Felügyelő Bizottság mellett ellenőrzi a társaság ügyvezetését. A könyvvizsgáló a társaság közgyűlése elé terjeszti a számviteli törvény szerinti beszámolókról szóló jelentéseket és megállapításainak, vizsgálatainak eredményét.

A könyvvizsgáló megbízatása 2023. augusztus hó 31. napjáig tartó határozott időtartamra szól.

A társaság ügyvezetője: Makray Balázs

A társaságnál két önálló ügyvezető működik.

Az ügyvezető megbízatása 2018. június 01. napjától tartó határozatlan időtartamra szól.

A társaság alkalmazottai felett a munkáltatói jogokat Makray Balázs ügyvezető gyakorolja.

A társaság ügyvezetője: Herczeg András

A társaságnál két önálló ügyvezető működik.

Az ügyvezető megbízatása 2013. augusztus 31. napjától tartó határozatlan időtartamra szól.

II. A társaság gazdálkodása

A társaság üzleti éve 2013. augusztus 31. napjával illetve a cégbírószági bejegyzésének napjával kezdődik és ugyanezen év december 31. napjával végződik. A továbbiakban az üzleti év minden év január hó 1. napjával kezdődik és december hó 31. napjával végződik.

Köteles tárgyév május 31-ig az előző gazdasági év mérlegét és vagyonkimutatását a közgyűlés elé terjeszteni. A társaság gazdálkodása során elért eredményét nem osztja fel, azt a társasági szerződés 4. pontjában meghatározott közhasznú tevékenységre fordítja, illetve a társaság vagyonát gyarapítja.

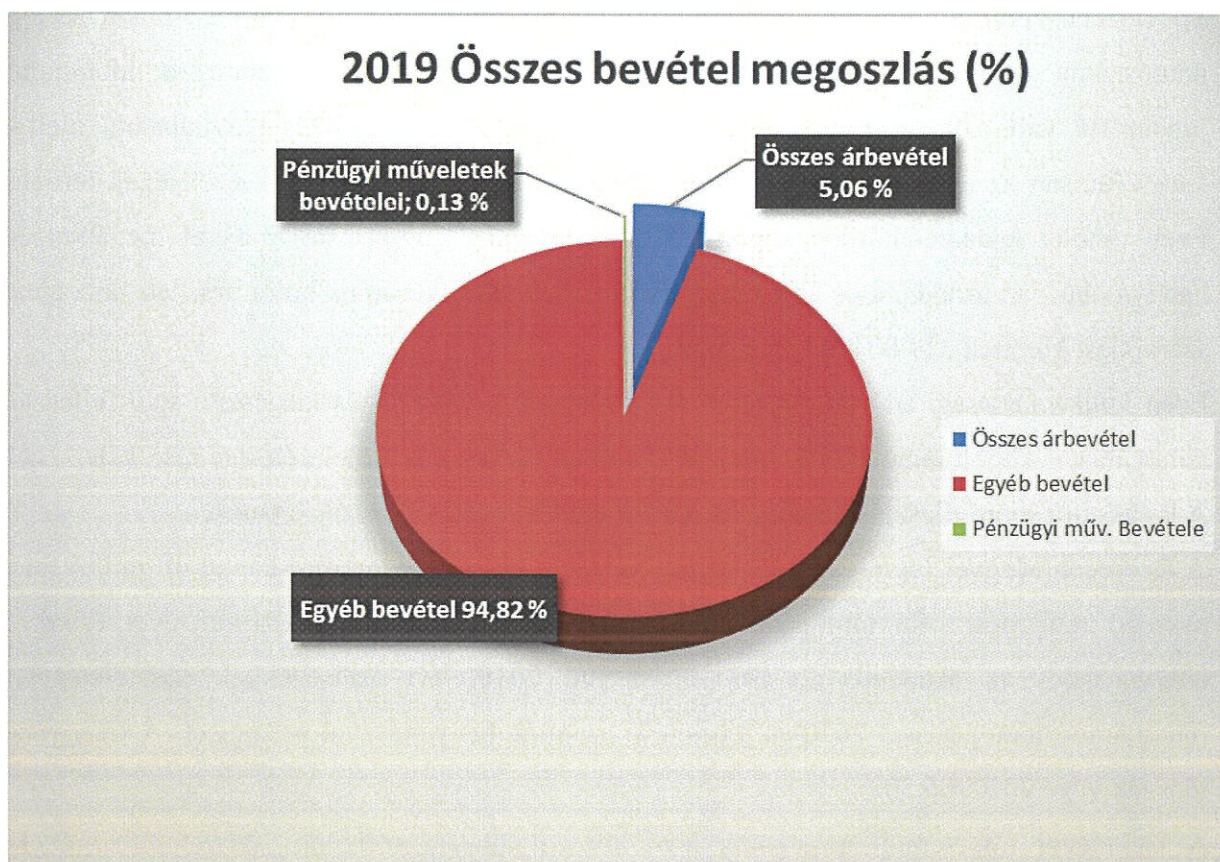
A társaság köteles az éves beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg, közhasznúsági mellékletet készíteni a Civil törvény alapján.

III. A DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Kft. vagyoni helyzete

Az üzleti évben a társaság közhasznú tevékenységén felül üzletszerű gazdasági tevékenységet nem folytatott. Közhasznú tevékenységének legfőbb bevételei képzési kártalanításból illetve működési költségterítésből származott.

1. Bevételek alakulása az üzleti évben

A bevételi források 5,04 %-át teszi ki az értékesítés nettó árbevétele, mely 2019 évben 21 639 eFt volt, melyből legnagyobb arányt, pontosan 15 257 eFt-ot a képzési kártalanításból befolyt bevétel képvisel. Az üzletszerű értékesítéshez köthető árbevétel nulla, mely a társaság nonprofit jellegéből is adódik.



A bevételek legnagyobb részét, 94,82 %-át egyéb bevételek adják, melynek összege 405 563 eFt. A fennmaradó 5,18%-ból, azaz 5.265 eFt-ból 5.021 eFt költségek ellentételezésére kapott hozzájárulás, valamint 244 eFt elévült kötelezettség. Az elévült kötelezettség egy gyógyászati segédeszközöket szállító társaság követelése, azonban a társaság időközben megszűnt.

Az egyéb bevételek 98,67 %-át visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások teszik ki. A támogatások 6,5 %-át Önkormányzattól kapott támogatás, 21,52 %-át Akadémiai támogatás, 34,17 %-át látvány-csapatsport támogatás, 25,49 %-át az Emberi Erőforrások Minisztériuma által nyújtott támogatás, míg a fennmaradó 12,32 %-ot egyéb kapott támogatás adja.

Egyéb kapott támogatások között szerepel például a Debreceni Egyetem Atlétikai Centrumtól kapott továbbadott támogatás 15 millió forint értékben, melyből 200eFt a halasztott bevételek közé elhatárolásra került, mivel ezen értékben tárgyaló székek került beszerzésre.

A DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Kft. számlájára 2019. évben 23 023 eFt folyt be UEFA szolidaritási támogatás jogcímén, melyet jelen üzleti tervben az egyéb kapott támogatások között szerepeltettünk.

Sportszervezetünk Emberi Erőforrások Minisztériumával 51309-3/2019/SPORTINN iktatószámú sportakadémiai keret megállapodás alapján, 4 éves határozott időtartamra **jogosulttá vált az „Államilag elismert sportakadémia”** megjelölés használatára, mellyel kapcsolatosan az akadémiát többlet jogosultságok illetik, és többlet kötelezettségek terhelik. Ezen többlet feladatellátáshoz kapott állami sport célú támogatásról a keret megállapodás hatálya alatt, az akadémia és az Emberi Erőforrások Minisztériuma külön írásbeli támogatási szerződést kötöttek 319 804 eFt értékben.

Ezen felül a társasági adó támogatásokhoz köthetően a vállalkozás kiegészítő sportfejlesztési támogatást is kapott támogatóitól, mellyel szemben elszámolási kötelezettsége nem keletkezett. A kiegészítő sportfejlesztési támogatások is az egyéb bevételek részét képezik.

A Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatától, mint tulajdonostól kapott 40 millió forint összegű működési célú támogatás, mely nem teljes egészében a 2019-es évet érinti. A támogatásból az akadémia 24 497 eFt-ot tud 2019. évi költségekkel ellentételezni a fennmaradó támogatással 2020-as teljesítésű számlák benyújtásával számol el. A támogatási időszak vége 2020. 06.30.

A Debreceni Egyetemről a köztünk lévő közszolgáltatási szerződés szerint előző évekre tekintettel 3 millió forint összegű, míg 2019-évre 500 ezer forint támogatás érkezett közfeladatok ellátására, valamint a közhasznú tevékenységek végzése érdekében.

1.2 Játékos piac

A DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Kft. célja, hogy olyan tehetséges saját nevelésű játékosokat neveljen, akikre a későbbiekben, mint profi játékosra a DVSC NB I -es csapata számítani tud. Évről évre több sajátnevelésű játékos épül be az első csapatba.

A Labdarúgó Akadémián európai színvonalú utánpótlásképzés folyik. Nagy figyelmet fordít a szakmai stáb a saját nevelésű játékosok irányába.

2. Ráfordítások

A DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás kategória	Előző év		Tárgy év	
	eFt	%	eFt	%
Anyagjellegű ráfordítások	212 852	56,95	190 946	48,06
Személyi jellegű ráfordítások	153 988	41,20	191 314	48,15
Értékcsökkenési leírás	6 623	1,77	12 724	3,20
Egyéb ráfordítások	193	0,05	2 295	0,58
Pénzügyi műveletek ráfordításai	85	0,02	35	0,01
Ráfordítások összesen	373 741	100	397 314	100

A ráfordítások megoszlásában a legnagyobb arányt 2019. évben az „Anyagjellegű ráfordítások” és a Személyi jellegű ráfordítások képezik. Az anyagjellegű ráfordításon belül legnagyobb arányt az „Igénybevett szolgáltatások” teszik ki 153 152 eFt értékben.

A „Személyi jellegű ráfordítások” aránya szintén jelentős mértékű, az edzők munkaviszonyban, egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással (EKHO) teljesítik a közterhek megfizetését. A Bérköltség és bérjárulékai a tavalyi évhez képest 48,15 %-kal emelkedtek, melynek oka, hogy az akadémia államilag elismert akadémia lett, ami lehetővé tette a sportszakemberek számának bővítését illetve a bérek reális szintre emelését, mely az előző években nem valósulhatott meg.

Az értékcsökkenési leírás előző évhez képest 1,43 %-os, azaz 6 101 eFt-os emelkedést mutat, melynek oka, hogy a tavalyi évhez képest tárgyévben több mint kétszer annyi tárgyi eszköz beszerzés történt, így ennek okán a beszerzett eszközök összegű tárgyévi értékcsökkenése növelte meg az értékcsökkenési leírás összegét 5 034 eFt-tal. A fennmaradó 1 067 eFt emelkedés abból adódott, hogy a 2018-as évben beszerzett tárgyi eszközökre törtidőszaki, míg a jelen beszámoló évében 1 évre eső értékcsökkenés került elszámolásra.

IV. Pénzügyi elemzések

1. Eszközök összetétele

2. táblázat: Eszközök összetételének alakulása

MEGNEVEZÉS	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás	
			e Ft	%
A. Befektetett eszközök	43 249	58 734	15 485	35,80
B. Forgóeszközök	102 191	437 604	335 413	328,22
C. Aktív időbeli elhatárolások	66 734	2 197	-64 537	0,00
Eszközök összesen	212 174	498 535	286 361	134,97

1.1 Befektetett eszközök összetételének értékelése

Az immateriális jószágok könyv szerinti értéke jelenleg nulla.

A befektetett eszközökön belül a Tárgyi eszközök értéke 2018-ban 43 249 eFt, míg 2019. év végén 58 734 eFt. A tárgyi eszközök mérlegértéke előző évhez képest 35,8 %-kal, azaz 15 485 eFt-tal nőttek. Ennek oka, hogy a műszaki berendezések 5.375 eFt-tal nőttek tavalyi évhez képest illetve az egyéb berendezések 7.628 eFt-tal míg az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2.482 eFt-tal növekedtek.

A tárgyévi beruházások bruttó értéke 28 209 eFt volt, melyet az előző években beszerzett tárgyi eszközök tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírása 7 690 eFt-tal míg a tárgyévben beszerzett eszközök 2019-es gazdasági évben elszámolt értékcsökkenése 5 034 eFt-tal csökkentett. Ennek köszönhetően a befektetett eszközök mérlegértéke előző évihez képest 15 485 eFt-tal nőtt.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2018 évhez képest nem változott. A tartósan nyújtott kölcsönre sportszervezetünk 2017. évben értékvesztést számolt el, így a 3 170 eFt összegű adott kölcsön követelés mérlegértéke nullára csökkent.

1.2 Forgóeszközök összetételének értékelése

Készletek

Készletek változása

MEGNEVEZÉS	Előzőév (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás
Anyagok (sportfelszerelés, gyógyászati segédeszközök)	3 812	8 328	4 516
Pénzeszközök összesen	3 812	8 328	4 516

A készletek között tartja nyilván a társaság az adott gazdasági évben a játékosok és sportszakemberek számára vásárolt, de használatra ki nem adott sporteszközöket, sportfelszereléseket és gyógyászati segédeszközöket valamint vitaminokat.

A társaság év közben folyamatos értékbeli és mennyiségi nyilvántartást nem vezet, év végén a készleteit felleltározza.

Követelések

Követelések megoszlása

MEGNEVEZÉS	Előzőév (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Egyéb követelések	545	373	-172
Követelések összesen	545	373	-172

A vevő követelés a bázisidőszakhoz viszonyítva nem változott, tehát a tárgyévben nincs nyilvántartott vevő követelés.

Az akadémiának kapcsolt vállalkozással szemben sem előző évben sem tárgyévben nincs követelése.

Az egyéb követelések előző évhez képest csökkenést mutatnak. 2018 évhez képest 172 eFt-tal csökkent. Az egyéb követelései között tartja nyilván a Kft. a Tarpa Sport Clubbal szemben, a 2012. február 07.napján kelt kölcsönszerződés alapján nyújtott kölcsön 2018. évi és 2019. évi kamatkövetelését 46 eFt értékben. Ezen soron szerepel még 327 eFt értékben a helyi önkormányzattal szemben fennálló követelésünk, mint iparűzési adó előleg túlfizetés.

Pénzeszközök

Pénzeszközök változása

MEGNEVEZÉS	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás
Pénztár, csekkek	202	338	136
Bankbetétek	97 632	428 565	330 933
Pénzeszközök összesen	97 834	428 903	331 069

A pénzeszközváltozás + 331 069 eFt. A növekedés oka, hogy a tavalyi évhez képest a bankszámla egyenlege tárgyévben 330 933 eFt-tal volt több idén december 31-én.

A bankszámla egyenlegének ezen, nagy összegű egyenlegét az idézte elő, hogy az Emberi Erőforrások Minisztériuma a 2019. II. félévre vonatkozó támogatását december végén folyósította. A támogatás felhasználásának határideje 2020.01.15. Az akadémia a támogatási szerződés 8.2 pontjában foglaltak szerinti okirat módosítási jogával élve, a véghatáridő lejárata előtt kérelmezte a felhasználási idő hosszabbítását 2020.04.30. napjáig.

1.3 Aktív időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolás megoszlása

MEGNEVEZÉS	Előző év (eFt)	Tárgy év (eFt)	Változás (eFt)
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	66 715	2 197	-64 518
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19	0	-19
Aktív időbeli elhatárolások összesen	66 734	2 197	-64 537

Bevételek elhatárolása előző évben 64 518 eFt-tal volt több, melynek oka, hogy a 2018-as gazdasági évben a bevételek aktív időbeli elhatárolásai között került kimutatásra 66 715 eFt összegű akadémiai támogatás, mely a mérleg fordulónapját követően realizálódik pénzügyileg, azonban teljes egészében a 2018-as évben felmerült költségekkel számol el az akadémia.

A 2019-es évben szintén az akadémiai támogatás elhatárolása került kimutatásra, azonban csupán 2 197 eFt összegben, melynek oka, hogy a 2018 és 2019-es évre az akadémia 89 150 eFt támogatást kapott a Magyar Labdarúgó Szövetségtől, melyből 86 953 eFt realizálódott pénzügyileg. Így a fentiekre tekintettel, 2 197 eFt aktív időbeli elhatárolásként került

kimutatásra a mérlegben, mint járó támogatás, mely a 2020. évben fog realizálódni a kft. számláján. Ezen elhatárolt támogatás elszámolása teljes egészében 2019. évi teljesítésű számlákkal került benyújtásra.

A költségek aktív időbeli elhatárolására a 2019-es gazdasági évben nem került sor.

2. Források összetétele

Források összetétele

MEGNEVEZÉS	Előzőév (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás	
			eFt	%
D. Saját tőke	36 512	56 608	20 096	-55,04
E. Céltartalékok	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	130 228	290 427	160 199	123,01
G. Passzív időbeli elhatárolások	45 434	151 500	106 066	-233,45
Források összesen	212 174	498 535	286 361	

2.1 Saját tőke

A saját tőke a vállalkozás szabadon felhasználható saját forrása. A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Előző időszakhoz viszonyítva a fordulónapi saját tőke 20 096 eFt-tal növekedett, mely abból adódik, hogy a társaság 2019. évi adózott eredménye pozitív 30 426 eFt, melyet az előző év módosítása 10 330 eFt-tal csökkentett.

Az előző évi módosítás a mérleg középső oszlopában került kimutatásra. A módosítás azért vált szükségessé, mert a 2018-as beszámolóban tévesen került kimutatásra a bevételek között a társasági adó támogatás tárgyi eszközökre kapott összege, mivel nem került elhatárolásra a halasztott bevételek között. Ezen korrekció –mivel a tavalyi beszámolót módosítja- az eredménytartalék terhére került könyvelésre.

2.2 Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

MEGNEVEZÉS	Előző év (eFt)	Tárgy év (eFt)	Változás (eFt)
Rövid lejáratú kölcsönök	1 000	0	-1 000
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	28 095	3 366	-24 729
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	86 255	49 433	-36 822
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 878	237 628	222 750
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	130 228	290 427	160 199

A kft. rövid lejáratú kölcsönét tárgyévben rendezte.

A vállalkozás szállítói kötelezettsége a bázis időszakhoz viszonyítva 24 729 eFt-tal csökkent. A társaság ügyvezetője előző évhez képest nagyobb figyelmet fordított a fennálló tartozásokra is és időközben folyamatosan eleget is tett a közeli lejáratú szállítói tartozások kiegyenlítésének.

A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben szállítói kötelezettségéből, 21 500 eFt kapott kölcsönből valamint a kölcsönök után elszámolt kamatkövetelésből állt. A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben 36 822 eFt-tal csökkentek. Ezen kötelezettségek közül a kölcsön, annak kamata és a szállítói kötelezettségek a 2019-es évben rendezésre kerültek. A szállítói kötelezettségek bérleti díj és közüzemi díj költségekből tevődnek össze.

A fennmaradó 49 433eFt szállítói kötelezettségéből 29 104 eFt-ra a Debreceni Labdarúgó Akadémia Nonprofit Kft. értékvesztést számolt el 2018. évben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részben a 12. havi munkabér fizetési kötelezettségéből áll, melynek összege 14 668 eFt. Ezen kívül a költségvetéssel szembeni rövid lejáratú kötelezettségeink is ezen mérlegsoron szerepelnek járuléktartozás formájában 7 476 eFt értékben. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között került nyilvántartásra 529 e Ft IV. negyedévi rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség is. A legnagyobb arányt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összegéből az Ember Erőforrások Minisztériuma által nyújtott támogatási előleg teszi ki 214 955 eFt értékben, mellyel az akadémia 2020-ban számol el.

3 Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolás összetétele

MEGNEVEZÉS	Előzőév (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás (eFt)
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	45 336	123 953	78 617
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	3 686	3 686
Halasztott bevételek	98	23 861	23 763
Passzív időbeli elhatárolások összesen	45 434	151 500	106 066

A bevételek passzív időbeli elhatárolása előző évben 45 434 eFt volt, míg tárgyévben 151 500 eFt. 106 066 eFt –tal nőtt a tavalyi évhez képest. Ennek legfőbb oka, hogy a 2019/2020 évadra kapott társasági adótámogatás nagyobb részével a sportszervezet nagyrészt a 2020. év első felében teljesült számlákkal tervez elszámolni, így ezen összegű támogatást, azaz 73 871 eFt bevételt elhatárolt a 2020-as gazdasági évre.

A 18/19 évadi hosszabbított időszak támogatásból csupán 18 270 eFt-ot határolt el a következő évre, melyből 14 624 eFt tárgyi eszközökhöz, míg a fennmaradó 3 646 eFt utánpótlás nevelési költségekhez kapcsolódik.

Ezen kívül 40 millió forint önkormányzati támogatásban is részesült a sportszervezet, mely összeget a 2019/2020 évad működési költségeinek fedezetére kapott. A támogatásból 15,5 millió forintot a következő félévben használ majd fel.

Költségek passzív időbeli elhatárolására a 2018. évben nem került sor azonban 2019-ben 3 686 eFt érték került elhatárolásra, melyből 1 270 eFt a 12. havi edzőkomplexum bérleti díja, míg a fennmaradó 2 416 eFt a 11. havi és 12. havi közüzemi díja a bérelt létesítménynek.

A halasztott bevételek között került elszámolásra a kapott támogatások terhére vásárolt és üzembe helyezett tárgyi eszközök értéke, melyből tárgyévben feloldásra került ezen eszközök elszámolt értékcsökkenésével arányos összeg. Továbbá ezen bevételek között került kimutatásra egy térítés nélkül kapott szívdiagnosztikai eszköz és egy MLSZ-től kapott teqball asztal értéke, melyből tárgyi időszakban a két eszköz elszámolt értékcsökkenésével arányosan, 118 eFt került feloldásra. A halasztott bevételek értékét növelte még továbbá egy előző évi korrekció 7 741 eFt értékben, mivel 2018-ban befolyt TAO 17/18 évadra, tárgyi eszközökre kapott támogatás befolyt a társaság bankszámlájára, azonban felhasználásra nem került így tévesen került a bevételek között kimutatásra. Ezen hiba tárgyévben került javításra, amely

eredményeképpen növekedett a halasztott bevételek értéke. A tévesen el nem határolt összeggel az eredménytartalék értékét csökkentettük.

V. Mérlegelemzés mutatószámokkal

1. Tőkeellátottság/tőkeerősség

Tőkeellátottság/tőkeerősség mutatószám

	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Saját tőke / Összes forrás*100	17,21	11,35	-5,85

A mutató értékelésekor figyelembe kell venni a vállalkozás tevékenységének tőkeigényét.

A tőkeellátottság mutatójának időbeli alakulását tekintve a növekedés értékelhető kedvezően. Jelen esetben 5,85 %-os a csökkenés az előző évhez képest. Tárgyévben 11,35 %-os a saját tőke aránya az összes forráson belül. A társaság tőkeellátottsága csökkenést mutat. A csökkenést az is eredményezi, hogy a források összesen előző évhez képest nőttek és a saját tőke pedig csökkenést mutatott a tárgyévben végrehajtott, előző évi korrekció miatt.

2. Kötelezettségek részaránya

Részmutatóként számítható, a rövid lejáratú kötelezettségek aránya.

Kötelezettségek részaránya mutatószám

	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Kötelezettségek/ Források összesen *100	61,38	58,26	-3,12

A kötelezettség aránya az előző időszakhoz viszonyítva csökkenést mutat. 3,12 %-kal csökkent a kötelezettségek részaránya a forrásokon belül, mely leginkább arra vezethető vissza, hogy a források összesen értéke nagyobb értékben növekedett az előző időszakhoz képest, mint a kötelezettségek értéke. Így jelen esetben az előzőekben részletezett növekedés miatt kisebb részarányt képvisel a kötelezettségek értéke a forrásokon belül.

Befektetett eszközök fedezete

11. táblázat: Befektetett eszközök mutatószám

	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Saját tőke/Befektetett eszközök*100	84,42	96,38	11,96

A mutató értéke akkor kedvező, ha 100% közeli, vagy afölötti. Az előző évben a mutató 84,42 % volt. Tárgyévben azonban a mutatószám 96,38 %, mely azt jelenti, hogy a vállalkozás nem teljesen képes finanszírozni befektetett eszközeit tartós forrással. Ennek oka a már előzőekben kifejtett korrekció a saját tőkén belül. Előző évhez képest azonban 11,96 %-kal javult a befektetett eszközök fedezete.

VI. Pénzügyi helyzet elemzése

1. Likviditási mutató

Likviditási mutató

	Előző év	Tárgyév	Változás
Forgóeszköz/Rövid lejáratú kötelezettség	0,78	1,51	0,72

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközöknek tekintett forgóeszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékes kötelezettségeknek. A szolgáltató vállalatok esetében az 1,5-ös érték, vagy ennél magasabb mutatók az elfogadottak. A mutató értéke előző évben 0,78 volt, mely az elfogadható érték alatt van. Azonban tárgyévben 1,51 mely az előző évhez képest 0,72 értékű javulást mutat. Ezen növekedés oka, arra vezethető vissza, hogy a rövid lejáratú kötelezettségeken belül bekövetkezett növekedés kisebb mértékű volt a forgóeszközökben bekövetkezett növekedéstől. A forgóeszközök 335,4 eFt-tal növekedtek az előző évről tárgyidőszakra, míg a rövid lejáratú kötelezettségek növekedése csupán 160,2 eFt összegű volt. Ennek legfőbb oka, a pénzeszközökben történt nagy összegű növekedés, mivel az Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatás tárgyév végén realizálódott pénzügyileg a vállalkozás bankszámláján. Így a likviditási mutató értéke jóval magasabb az előző évhez képest.

2. Készpénzlikviditás

Készpénzlikviditás mutatószám

Képlet	Előző év	Tárgyév	Változás
Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség	0,751	1,477	0,726

A legszűkebben értelmezett likviditási mutató a rövidlejáratú kötelezettségek fedezeteként kizárólag a pénzeszközöket veszi figyelembe. A bázisévhez viszonyítva 0,726 %-kal nőtt a mutató értéke. A rövid lejáratú kötelezettség állományához képest magas a pénzeszköz állomány. Ennek okait az előző fejezetben bemutattuk. Tehát a készpénzlikviditás mutatószáma adott évben kedvezőnek mondható.

VIII. Jövőkép:

Akadémiánk központi helyzetben van Debrecen és a régió labdarúgó sportjában. Az akadémia köré komplex, kelet-magyar országot lefedő, utánpótlás fejlesztési program szerveződik. Utánpótlásközpontként szerződéses kapcsolatban - al-akadémiai rendszerben - állunk 12 kisebb régiós sportszervezettel, melynek köszönhetően több mint 1700 utánpótlás korú labdarúgó képzése folyik a szakmai felügyeletünk és irányításunk alatt. Az akadémia kiemelt stratégiai partnere a Loki Focisuli Debrecen Közhasznú Sportegyesület, mely sportszervezetben a 6-14 éves labdarúgók képzése folyik.

Akadémiánk, az MLSZ minősítő eljárása alapján, a legjobb eredménnyel, kiemelt akadémiai minősítést kapott 2014-ben (Double PASS).

A hazai utánpótlás nevelő sportszervezetek még nincsenek azon a szinten, hogy csupán saját forrásból, szolidaritási hozzájárulásokból, képzési kártalanítás jogcímen kapott bevételekből valamint működési költségterítésekből tudják finanszírozni költségeiket.

Tisztán piaczgazdasági modell a labdarúgásban nem létezik. Azonban az anyagi stabilitás megteremtéséhez feltétlenül szükséges az állami támogatások minél nagyobb mértékű kihasználása, a Magyar Labdarúgó Szövetséggel, mint érdekképviselői szervvel és ez évtől az Emberi Erőforrások Minisztériumával még hatékonyabb együttműködést kell folytatni.

Sportszervezetünk Emberi Erőforrások Minisztériumával 4 éves határozott időtartamra **jogosulttá vált az „Államilag elismert sportakadémia”** megjelölés használatára, mellyel kapcsolatosan az akadémiát többlet jogosultságok illetik, és többlet kötelezettségek terhelik. Ezen többlet feladatellátáshoz kapott állami sport célú támogatásról a keret megállapodás

hatálya alatt, az akadémia és az Emberi Erőforrások Minisztériuma külön írásbeli támogatási szerződést kötöttek 319 804 eFt értékben.

Az előző évek TAO fejlesztései során elsősorban a magas szintű infrastruktúra megteremtésére koncentráltunk. Az edzőközpont létrejöttével a hangsúlyt a lehető legmagasabb szintű szakmai munkára helyezzük, ezért jelen pályázataink fő célja is, hogy minél többet fordíthassunk magára az utánpótlás nevelésre. A 2019-es évben befejeződött az edzőkomplexum területén létesített műfüves pálya lefedésére irányuló csarnokberuházás is, mely lehetővé teszi a téli időszakokban is az edzések, mérkőzések gondtalan lebonyolítását.

A 2019. évi beszámoló alapján az adózott eredmény pozitív 30 426 eFt. Legfőbb törekvésünk, hogy egyensúlyt teremtsünk a gazdálkodás és az utánpótlás nevelés eredményessége között.

Felkészülésünket a tavaszi szezonra január 14-én kezdték el csapataink. Az U14-es korosztálytól felfelé a pallagi edzőcentrumban, míg a kisebb korosztályok korosztály vegyesen az akadémián vagy az általunk bérelt teremben indultak január 21-én. A felkészülés második felében már rendelkezésre állt a fedett műfüves pályánk is, mely a téli időszakban rendre előforduló infrastrukturális kapacitás hiányunkat remekül orvosolta. A nagypályás korosztályok az ilyenkor szokásos teljesítménydiagnosztikai és kondicionális képességeket vizsgáló protokollokon estek át, míg a kisebbek ezeket később végezték, amikor már ők is elkezdtek a felkészülést. Az edzéseket továbbra is a szakmai programunkban megfogalmazott elvek szerint tartottuk, de mint minden évben, idén is kellett némi változást beiktatni, hiszen leginkább a kiemelt, elit bajnokságokban szereplő együtteseink számára igyekeztünk a legmegfelelőbb felkészítést nyújtani az előttük álló megmérettetések sorára. Csapataink a multilaterális képzéssel kapcsolatos elképzeléseinknek megfelelően leginkább a kisebb korosztályokban a régiós futsal bajnokságban is szerephez jutottak, így növelve az érintésszámok és döntéshelyzetek számát az ingerszegényebb teremben töltött időszakban. A felkészülés során törekedtünk arra, hogy korosztályaink minél több nemzetközi találkozáson lépjenek pályára, még akkor is, ha ütközött a futsal mérkőzéssel. Ilyenkor kettévettük a kereteket, kiegészítettük fiatalabb játékosokkal, és a csapat egyik része a teremben zajló találkozókon lépett pályára, míg a másik része az erősebbnek tartott nemzetközi meccset játszott. Idősebb korosztályokban ez természetesen nem így zajlott, ott a nemzetközi meccsen vett részt keretünk teljes létszáma. Ezek a mérkőzések szerb, ukrán és román együttesekkel lettek lekötve, a földrajzi adottságainkat figyelembe véve. Egyik fő célunk mentén, minden korosztályból a 3-4 legtehetségesebb, és arra alkalmas labdarúgó az idősebb korosztályokban kezdte meg a felkészülést, ezzel is segítve a fejlődésüket. Az általunk rendelt

DLA Utánpótlás Nevelő Nonprofit Kft. Üzleti jelentés

teljesítménydiagnosztikai vizsgálat mellett, partnerünkkel és tulajdonosunkkal, a Debreceni Egyetemmel és más felsőoktatási intézményekkel közösen egy különböző sportágakban szereplő játékosok számára kialakított mérési protokoll is előtérbe került, melybe a labdarúgást is beválasztották, így a SET centerben egy átfogó diagnosztikai vizsgálaton esett át 40 játékosunk. Ezek a tesztek a pszichológiai felméréseken keresztül, spiroergometriai és sportantropometriai vizsgálatokat tartalmaztak, melyek később hasznos információkkal fognak segíteni minket, hiszen kapunk egy képet fiatal labdarúgóinkról és lesz összehasonlítási alapunk más sportolókkal szemben a mintavételi eljárás után. A felkészülést követően elkezdődött az elit bajnokság tavaszi szakasza, amit viszonylag kedvező pozícióból várták csapataink. Az év második negyedévében az akadémiai csapataink befejezték a bajnoki szereplést, melynek legfontosabb pontja az volt, hogy U16/17-es csapataink a középmezőnyben végeztek, így jövőre is a 8 csapatos elit bajnokságban szerepelhetnek együtteseink. Kisebb korosztályokban csapataink rendre jól szerepeltek. A régiós bajnokságban U13-as csapatunk dobogós helyezést, U12-eseink pedig bajnoki címet szereztek. A kiemelt országos bajnokságban szereplő U15-ös gárdánk a 6. helyen végzett, míg U14-es együttesünk az előkelő negyedik helyezést érte el a pontvadászatban. A Bozsik program is véget ért májusban, ahol az előzetes céljainknak megfelelően minőségi versenyeztetés állt rendelkezésre alacsonyabb korcsoportjaink számára. A szezon végén több kollégánk is sikeres edzői vizsgát tett Kolozsi Gergő, Kerekes Zsombor, és Dombi Tibor A licencet szerzett, így frissen megszerzett tudásukkal tovább tudják emelni akadémiánk szakmai képzettségét. Az akadémiánk számára 2018 augusztusában ismételten érkezett a Double-Pass független belga auditáló cég átvilágítása. Ennek az auditnak az értékelő meetingjén vett rész Makray Balázs ügyvezető, Herczeg András szakmai igazgató és Szalánczi Zoltán operatív igazgató, mely alatt megtudták azokat a pozitívumokat és fejlesztendő területeket, melyek a jövő évi munkának lesznek a céljai. 2019 júliusában az eredményeket is megkapták vezetőink, melyben a legmagasabb kategóriába sorolták akadémiánkat, mely egy pozitív visszajelzés volt számunkra a szakmai munkánk sikerességéről. Az utolsó edzéseket június 14-én tartottuk meg a fiatalok számára, akik az iskola végeztével jól megérdemelt nyári szabadságukat kezdték meg, míg az edzők elkezdtek készülni a következő szezonban várható kiélezett bajnokságokra. A 2019/2020-as szezon első edzését július 15-én vezényeltük. Ezzel az időponttal az U14-től U19-et felölelő korosztályok álltak munkába, míg a kisebb korosztályok számára két héttel később kezdődött a felkészülés, melynek középpontjába ismételten a 8 csapatos U16/17-es elit bajnokságra való előkészület került. Az első néhány hétben a kondicionális képességek monitorozására és a teljesítménydiagnosztikai felmérésekre koncentráltunk az idősebb

korosztályokban, valamint a próbajátékosok tesztelését tettük meg. A kisebb korosztályokban jellemzően az új játékosok csapatba integrálásán volt a hangsúly. A felkészülés további részében az akadémiai képzésre alkalmas új játékosok beépítése volt a cél, természetesen a többoldalú periodizált edzésprogramunk elvégzése mellett. A kisebb korosztályok nyáron több nemzetközi tornán vettek részt. Szlovákiában, Romániában, csak hogy a lényegesebbeket említsük, de hazai rendezésű nemzetközi tornákon is szerepeltek korosztályos együtteseink, de nem feledkeztünk meg az idősebb korosztályokról sem, mert számukra számos nemzetközi erőfelmérőt iktattunk be szlovák, szerb és romániai csapatokkal szemben. A felkészülés első napjától kezdve minden nap indított az akadémia a délutáni foglalkozásokra autóbusz járatot, hogy a játékosok, minél hamarabb kijussanak az edzésekre, majd onnan haza. A vidéki a Gulyás Pál kollégiumban helyeztük el egységesen, így a logisztika és felügyelet, étrend kialakítása szempontjából is megfelelő szállást kaptak a gyerekek. A legtehetségesebb 25, majd a kellő forrás előteremtése után 50 játékosunkat, akik talent pool programban szerepelnek egy teljesítménydiagnosztikai csoport mérte fel ugyanazon elvek alapján, mint az első csapatunkat. A felmérésben testösszetétel, statika, alsóvégtagi izomtömeg asszimetria, terheléseloszlás, légzésfunkciók, vegetatív egyensúlyvizsgálat, anaerob küszöbvizsgálat, valamint anyagcsere vizsgálatokat mértek. Utóbbi metabolikus terhelhetőség, mechanikus terhelhetőség, valamint véroxigén ellátásának képességének vizsgálatán alapul. A vizsgálatokon négyhetente vesznek részt labdarúgóink. A negyedév végére minden korosztályban elkezdődtek a bajnoki küzdelmek, illetve kisebb korosztályokban a Bozsik program rendezvényei. A szezon második negyedévében folytatódtak a kiemelt bajnoki küzdelmek idősebb csapataink számára, ahol vegyesen szerepeltek gárdáink. Az U14-15-ös országos bajnokságban idősebb együttesünk jól szerepelt. 2005-ös születésű játékosaink a hatodik, míg sajnálatos módon 2006-osaink a tizenötödik helyen zártak az őszi szezon végén. Rövidtávú feladatunkként tűztük ki ennek a korosztálynak a megerősítését. Az U16-17-es csapataink jellemzően a középmezőnyben, míg U19-es csapatunk a hátsó régiókban foglalt helyet a téli szünetben, de náluk a 8 csapatos elit bajnokságban más erőviszonyok vannak már. Ami a kisebbeket illeti az MLSZ által bevezetett U12-13-as régiós bajnokságban szintén jól szerepeltek együtteseink, míg a kisebbek a Bozsik, és különböző külföldi csapatokkal megerősített tornákon vettek részt. A játékosok felkészítése továbbra is a szakmai programunkban meghatározott alapelvek és periodizációs modell mentén zajlott, ezeket csak ritkán, jellemzően a hétvégi mérkőzéseken tapasztalt taktikai hibák mentén módosították edző kollégáink. A teljesítménydiagnosztikai felmérések is folytatódtak talent programunkban szereplő játékosaink számára, akiknél a korábbi felmérések után követése, fejlődések vagy

visszaesések monitorozása a cél, mellyel párhuzamosan minden programban szereplő játékos számára kialakításra került egy egyéni korrekciós program. A fiatalabb korosztályok számára, U7-U12-es korosztályig sportantropometriai vizsgálat került elvégzésre, így megközelítőlegesen edzőink tisztában vannak az esetleges poszt-specifikus hátrányokkal játékosainknál a fizikális potenciál dimenziójában. Az utolsó edzést 2019-ben december 17-én vezényeltük, majd az év lezárásaként december 18-án a Debreceni Labdarúgó Akadémia számára egy bankettet rendeztünk, ahol minden korosztályban átadásra került az év legjobb játékosának, és a jó tanuló jó sportolónak járó díj, és egy évértékelő keretein belül az akadémia vezetősége is felszólalt.