

Könyvvizsgálói jelentés
II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit
Az üzleti év:
2021. január 1. - 2021. december 31.

KSH SZAM: 25149/524-9311-572-01
CEGJEGYZEK: 01 09 202717

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit					
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK					
ssz	Megnevezés / E Ft	2020.12.31	Ellenőrzés hatása	2021.12.31	
1 A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	8 043 096		8 016 659	
2 I	IMMATERIÁLIS JAVAK	1 507		1 509	
3 I 1	Alapítványok, egyesületek, társaságok aktívált értéke				
4 I 2	Kisérleti jellegű aktívált értéke				
5 I 3	Vagyoni értékű jogok			1 509	
6 I 4	Szellemi termékek	1 507			
7 I 5	Újra értékelhető vagyoni eszközök				
8 I 6	Immateriális javakra adott előlegek				
9 I 7	Immateriális javak érték helyesbítése				
10 II	TÁRGYI ESZKÖZÖK	8 041 589		8 015 150	
11 II 1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 593 497		7 555 209	
12 II 2	Állományi berendezések, gépek, járművek				
13 II 3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	206 099		251 102	
14 II 4	Tenyészállatok				
15 II 5	Beruházások, felújítások			208 839	
16 II 6	Beruházásokra adott előlegek	241 993			
17 II 7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
18 III	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
19 III 1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
20 III 2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21 III 3	Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
22 III 4	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
23 III 5	Egyéb tartós részesedés				
24 III 6	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
25 III 7	Egyéb tartósan adott kölcsön				
26 III 8	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
27 III 9	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
28 III 10	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29 B	FORGÓESZKÖZÖK	366 739		315 383	
30 I	KÉSZLETEK	2 742		5 418	
31 I 1	Anyagok	128		2 517	
32 I 2	Előlegesen termelés és félkész termékek				
33 I 3	Növények, hizó- és egyéb állatok				
34 I 4	Késztermékek				
35 I 5	Áruk	1 213		2 901	
36 I 6	Készletekre adott előlegek	1 401			
37 II	KÖVETELÉSEK	268 736		235 924	
38 II 1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	479		2 137	
39 II 2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
40 II 3	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
41 II 4	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
42 II 5	Vállalkozások követelések				
43 II 6	Egyéb követelések	268 257		233 787	
44 II 7	Követelések értékelési különbözete				
45 II 8	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46 III	ÉRTÉKPAPÍROK				
47 III 1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48 III 2	Jelentős tulajdoni részesedés				
49 III 3	Egyéb részesedés				
50 III 4	Saját részvények, saját üzletrészek				
51 III 5	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
52 III 6	Értékpapírok értékelési különbözete				
53 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	95 261		74 041	
54 IV.1	Pénztár, csekkek	21 660		1 908	
55 IV.2	Bankbetétek	73 601		72 133	
56 C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25 290		20 094	
57 C 1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	23 100		4 024	
58 C 2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 190		16 070	
59 C 3	Halasztott ráfordítások				
60	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 435 125		8 352 136	

2022. augusztus 22

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit					
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK					
ssz	Megnevezés / E Ft	2020.12.31	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	
61 D	SAJÁT TÖKE	2 242 430		1 931 875	
62 I	JEGYZETT TÖKE	2 558 000		2 558 000	
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén				
64 II	JEGYZETT, DE MEGBE NEM FIZETETT TÖKE (-)				
65 III	TÖKETARTALÉK				
66 IV	EREDMÉNYTARTALÉK	-88 169		-315 570	
67 V	LEKÖTÖTT TARTALÉK				
68 VI	ÉRTÉKELESI TARTALÉK				
69 VI 1	Érték helyesbítés értékelési tartaléka				
70 VI 2	Valós értékelés értékelési tartaléka				
71 VII	ADÓZOTT EREDMÉNY	-227 401		-310 555	
72 E	CÉLTARTALÉKOK	235 015		497 395	
73 E 1	Céltartalék a várható kötelezettségekre				
74 E 2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	235 015		235 015	
75 E 3	Egyéb céltartalék			262 380	
76 F	KÖTELEZETTSÉGEK	271 674		289 390	
77 I	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				
78 I 1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79 I 2	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben				
80 I 3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
81 I 4	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82 II	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	200 000		235 015	
83 II 1	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök				
84 II 2	Átváltoztatható és átváltozó kötvények				
85 II 3	Tartozások kötvény kibocsátásból				
86 II 4	Beruházási és fejlesztési hitelek				
87 II 5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88 II 6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	200 000		235 015	
89 II 7	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
90 II 8	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
91 II 9	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				
92 III	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	71 674		54 375	
93 III 1	Rövid lejáratú kölcsönök				
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95 III 2	Rövid lejáratú hitelek				
96 III 3	Vevőktől kapott előlegek				
97 III 4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 314		10 430	
98 III 5	Váltótartozások				
99 III 6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	35 015			
100 III 7	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
101 III 8	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
102 III 9	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	31 345		43 945	
103 III 10	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104 III 11	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105 G	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 686 006		5 633 476	
106 G 1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	212 060			
107 G 2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	14 156		23 761	
108 G 3	Halasztott bevételek	5 459 790		5 609 715	
109	FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 435 125		8 352 136	

2022. augusztus 22.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit				
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'				
SSZ	Megnevezés / E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	157 893		153 953
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3 I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	157 893		153 953
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6 II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE			
7 III.	EGYÉB BEVÉTELEK	650 805		562 722
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	140 438		89 995
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	185 576		174 247
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	8 688		8 944
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	2 934		2 506
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	193		
14 IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	337 829		275 692
15	10 Berköltés	274 351		282 852
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	52 154		47 855
17	12 Bejárulások	35 733		37 647
18 V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	362 238		368 354
19 VI.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	96 178		99 111
20 VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	241 283		280 638
21	ebből: értékvesztés	218		16 408
22 A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-228 830		-307 120
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			598
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 429		966
32	ebből: értékelési különbözet			
33 VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 429		1 564
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			729
42	ebből: értékelési különbözet			
43 IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			729
44 B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 429		835
45 C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-227 401		-306 285
46 X	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			4 270
47 D	ADÓZOTT EREDMÉNY	-227 401		-310 555

2022 augusztus 22

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit („a Társaság”) 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 8 352 136 E Ft, az adózott eredmény -310 555 E Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31.-n fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

2022.május 19-én a társaság részére „Véleménynyilvánítás visszautasítása” minősítésű könyvvizsgálói jelentést adtunk ki, mivel folyamatban lévő önellenőrzések miatt nem volt lezár az éves zárás és beszámoló, ezért a tulajdonos nem tárgyalta meg azt, ezt előzetesen jelezte.

2022.augusztus 21-ére történt meg a 2021.évi éves zárás, és az 2022.augusztus 22-én került könyvvizsgálatra, ezért a társaság könyvvizsgálatát erre az időpontra lehetett befejezni és minősíteni a tulajdonos beszámolót elfogadó mechanizmusa részére. Ennek keretében 2021-ben céltartalék képzésére került sor és módosított elszámolások történtek az alábbiak szerint:

2016.01.01-2021.08.31-ig kockázatelemzés és független független könyvvizsgálói szakértői átvilágítás hatásainak önellenőrzésre alkalmas állapota került kidolgozásra, ennek eredményeit független adószakértő felülvizsgálta. Ez alapján 2022-ben egyes elszámolásokat és adóhatásait a társaság 2022.augusztus 22-ig feltárta és önellenőrizte, az beépült a 2022.évi forgalmi könyvelésbe, és a 2021.évet auditáló könyvvizsgálat megállapította, hogy már 2021-ben fennállt hatásuk, ezért elfogadta 2021-re a módosított mérlegképzési időpont alapján annak céltartalék képzési kötelezettségét a 2021.évi zárás részeként. Kapcsolódó hatásként a 2021.évi állami forrásfelhasználás elszámolható tételei módosultak, ezeket ugyanezen okok és hatások miatt már a 2021.évi zárás lezárásakor is módosítani kellett.

A fordulónap utáni események vizsgálatánál meggyőződöttünk arról, hogy a helyesbítő könyvelések és önellenőrzések megtörténtek a mérlegképzési időpontjáig, azok köre, tartalma, elszámolása megegyezett a 2021.évi zárás keretében kezelt gazdasági eseményekkel.

Mindezekre a tényekre a Szervezet a Kiegészítő melléklet „Jelentősebb 2021.évi események” pontjában hívja fel a figyelmet.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

2021.szeptember 1-jén új ügyvezetés, majd új gazdasági vezetés a meg nem történt átadás-átvétel és közbeni beszámoló készítése és auditálása hiányában független könyvvizsgálót bízott meg a 2016.január 1-2021.augusztus 31-i időszak kockázatelemzésére és könyvvizsgálói szakértő átvilágítására.

Ezekkel a kérdésekkel a pénzügyi kimutatások egészének általunk végzett könyvvizsgálatával összefüggésben és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során foglalkoztunk; ezekre a kérdésekre vonatkozóan külön véleményt nem bocsátunk ki.

A független könyvvizsgáló szakértő átvilágítási jelentésében:

a) ezen időszakra számos személyi jövedelem típusú gazdasági eseményt tárt fel, melyek kezelésére nem került sor,

b) ezen időszakra számos nem a Társaság üzleti tevékenységi körébe tartozó gazdasági eseményt tárt fel, amelyek kezelésére nem az érvényes számviteli/adózási szabályok alapján került sor,

c) ezen időszakra a Társaság számos gazdasági eseményének bizonylatolása nem felelt meg az érvényes számviteli/adózási szabályoknak, ezért elszámolása nem felelt meg a Társaság üzleti tevékenységi körébe tartozó előírásoknak.

Mindezek alapján az ügyvezetés ismeretlen tettes által okozott károk hatásaként feljelentést tett, valamint független adószakértő bevonásával 2021. évi helyesbítő könyveléseket és előző évekre vonatkozó adó/számviteli önellenőrzéseket végzett, kezelt.

Kapcsolódó hatásként a 2021. évi állami forrásfelhasználás elszámolható lételei is módosultak, ezeket a 2021. évi zárás lezárásakor is figyelembe kellett venni és elszámolását módosítani kellett a 2021. évi beszámoló elkészítésénél.

Az egyes tételek tartalma, értéke és jelentősége miatt a 2021. évi beszámolót auditáló könyvvizsgálat az így feltárt tételeket (szerződés, teljesítés, számla, pénzforgalom, elszámolhatóság, adóhatás kezelés, analitikus könyvelés, főkönyvi elszámolás, zárás, leltárérték, az eltérések rendezése, az elszámolások helyesbítése), mint gazdasági eseményeket tételesen felülvizsgálta, értékelt és kezelését elfogadta.

2021-ben ezért jelentős értékű céltartalék képzésre és átmenő tétel korrekcióra került sor a zárás lezárásáig illetve 2022-ben. A beszámoló elkészítés időpontjáig sor került az adóhatások önellenőrzésére, az állami forrásfelhasználások feltárt eltéréseinek helyesbítésére és az összevont hatások miatt a 2022. június 30-i állapot közbeső beszámolója előkészítéseként az ezzel kapcsolatos évenkénti és összes beszámolóhatás miatt az önellenőrzési beszámoló oszlop ezzel összefüggő elszámolásának előzetes vizsgálatára is.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit 2021. évi üzleti jelentéséből állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit 2021. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóknak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvén kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához.

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket.

Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.

Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

2022. augusztus 22.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Dr. Serényi Iván György
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003587
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi éves beszámolójának elválaszthatatlan része.

A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése:

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit

Címe:

1024 Budapest, Mechwart liget 1.

A munka befejezésének dátuma:

2022. augusztus 22.

Ez a nyilatkozat az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit (a Szervezet) 2021.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 8 349 557 E Ft, az adózott eredmény -310 555 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a 2000. évi C. törvénnyel (a Számviteli törvény) összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Tudomásom szerint a meghatározó tulajdonos(ok)nak jelenleg, az elkövetkező egy évre nincs szándékában a Szervezet felszámolása, csődeljárás alá vonása, végelszámolása; a Szervezetben lévő tulajdonosi pozíció hasznosítása; a Szervezettel kapcsolatos ügyletek, kereskedelmi és pénzügyi kapcsolatok, esetleges háttér-fedezetek alapvető megváltoztatása.

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.

2. Felelősek vagyunk:

- a.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a Szervezet nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

3. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezsége, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítései,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékesítések, a Szervezet továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzintézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

6. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

7. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:

- a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartalma alapján megállapított értékcsökkenési leírást.
- b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.
- c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.

d.) A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.

Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.

e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.

f.) A Szervezet minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Szervezet megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.

g.) A Szervezet valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Szervezetnek nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

h.) A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:

- amelyek szükségesek a Szervezet vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,

- valamint a Szervezetre vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és

- mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Szervezet vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

i.) A Szervezetnek nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:

- A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.

- A Szervezet, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.

- A pénzügyi intézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.

- A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.

- A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.

j.) Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezetünk pénzügyi helyzetét.

k.) Mérlegeltük a jelen levelünkhöz csatolt, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét, amennyiben volt ilyen. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állítások hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.

l.) A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.

8. Ha éltünk a valós értékeléssel akkor rögzítjük, hogy:

- a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzétéve.
- b.) Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.
- c.) A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jelentős feltételezések következetesen lettek alkalmazva, ésszerűek.
- d.) Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Szervezet nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.
- e.) Megerősítjük, hogy áttekintettük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok egyikébe:

- kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek
- lejáratig tartandó befektetések
- a Szervezet által keletkeztetett kölcsönök és követelések
- értékesíthető pénzügyi eszközök
- egyéb pénzügyi kötelezettségek

és azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutattuk ki.

A lejáratig tartandónak minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejáratig történő megtartására irányuló szándékunknak és képességünknek megfelelő.

f.) A számviteli Törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak

- a fedezeti kapcsolatra,
- a Szervezet fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

9. A Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

11. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.

12. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

13. Megerősítjük, hogy 2000. évi C. Számviteli törvény 46.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Szervezet gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

14. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki.

15. A Szervezet amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszaírások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

16. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

17. Kinyilvánítjuk, hogy a beszámoló tartalmával mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

18. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

19. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Szervezet vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Szervezetnek ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Az adóhatóságnak jogában áll a Szervezet nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

20. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

21. A kiegészítő melléklet teljeskörűen és megfelelően mutatja be a mérlegen kívüli tételeket.

22. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

23. A tárgyévi beszámoló adatait befolyásoló, lényeges fordulónap utáni események nem történtek.

24. Lényegesebb piaci értéktöbbletet vagy értékhiányt mutató könyvön kívüli tételekkel a Szervezet nem rendelkezik.

25. 2016-2020 között önellenőrzést hajtottunk végre, hatását 2021-ben rendeztük.

Belső kontrollokkal, csalással kapcsolatos nyilatkozat

26. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.

27. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a vezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

28. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolónak tartalmaznia kellene,
- céltartalék képzését tenné szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra.

A Szervezet betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

29. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.

30. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

Jogszabályi megfeleléségi nyilatkozat

31. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

Alulírott, mint a II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit, (címe: 1024 Budapest Mechwart liget 1.) képviselőjére jogosultja nyilatkozom, hogy a Szervezet tisztában van a számviteli szabályozás 2000. évi C. törvény 14. § és 161. §-ainak a számviteli politikát és kapcsolódó egyéb szabályzatokat érintő rendelkezéseivel és 90 napos határidővel kötelezettségének eleget tesz minden, Szervezet sajátosságából eredő változás, illetve törvényi módosulás szabályzatokon történő átvezetésével.

32. Tisztában vagyunk 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

33. Tisztában vagyunk a készpénz forgalommal kapcsolatos jogszabályi korlátozásokkal (kiemelten: adózás rendjéről szóló törvény, pénzmosási törvény rendelkezései), azok esetleges szankcióival.

Nyilatkozat peres ügyekről

34. A Szervezet ügyvédjének nyilatkozata alapján peres eljárás van előkészítés alatt az A-Híd Építő Zrt-vel és Becsey Péterrel szemben.

Információs technológiai nyilatkozat

35. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Szervezetünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.

36. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt. A Szervezet programjai jogtiszták, illegális felhasználásból eredő hibák, hozzáférési problémák, szűkített jogosultságok, korlátozott moduláris rendszer miatt a Szervezet adatbázisrendszerének megbízhatósága nem sérül. Nincs tudomásunk arról, hogy illegális hozzáférésből eredően a szokásos üzletmenetben adatvesztés, adatfelülírás fordult volna elő.

A Szervezet számlázási rendszere zárt, folyamatos sorszámozást zárt rendszerében biztosítja. Tételismétlés, kettős rögzítés nem fordulhat elő, javítási algoritmus dokumentált. A program a szoftverfejlesztő nyilatkozata alapján a törvények által meghatározott néni számlázási szabályoknak megfelelő.

Vállalkozás pecsétje:

Képviselőre jogosult aláírása

II. Kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Mechwart liget 1.
Adószám: 25149724-2-41
Cégjegyzékszám: 01-09-202717
B.sz.: 11705008-29920134