



KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS

**Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.
2022. évi beszámolójának felülvizsgálatáról**

2023. március

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.

3580 Tiszaújváros, Teleki B. út 6.

Cg. 05-09-017894

A **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.** tulajdonosának:

Vélemény

Elvégeztük a **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.** („a Társaság”) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.151.611 E Ft, az adózott eredmény -20.794 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 egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én 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 Könyvvizsgálói 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 egyszerűsített 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.** 2022. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, 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 hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített 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.

Tiszaújváros, 2023. március 28.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
üzvezető igazgató
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság
ERSTE BANK Zrt. 11600006-0000000-77820727
T: 46/596-271 Fax: 46/596-270


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának felülvizsgálatáról

1. Bevezetés

1.1. Általános rész

A társaság neve:	Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.
A társaság székhelye:	3580 Tiszaújváros, Teleki B. út 6.
A társaság adószáma:	14813575-2-05
Cégjegyzék száma:	05-09-017894
Működési forma:	Nonprofit Kft.
A társaság ügyvezetője:	Gál Csaba
Alapítás időpontja:	2009. július 1.
Tulajdonosok neve:	Tiszaújváros Város Önkormányzata

1.2. Megbízás

A „**GY & GY**” **PERFEKT AUDIT Kft.**, mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó vállalkozási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. (továbbiakban társaság) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékletet. A helyszíni vizsgálatot a társaságnál a „**GY & GY**” **PERFEKT AUDIT Kft.** megbízásából Győrffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló és Győrffi György kamarai tag könyvvizsgáló végezték.

A vizsgálatot Győrffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló vezette, aki a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 001731 szám alatt van bejegyezve.

1.3. A vizsgálat célja

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy

- A Nonprofit Kft. könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- A Nonprofit Kft. határidőre elvégezte-e az éves zárlati munkákat és összeállította-e az egyszerűsített beszámolót,
- Mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az éves beszámoló a Kft. vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 9. § (2) bekezdése értelmében és a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. § (4) bekezdése és a 12. § előírásai alapján a naptári év könyveinek lezárását követően egyszerűsített éves beszámolót és közhasznúsági mellékletet köteles készíteni.

A Nonprofit Kft. adatait összevontan tartalmazó könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvény 154. §-a szerint köteles közzétenni, melynek részét képezi

- az egyszerűsített beszámoló mérlege,
- az egyszerűsített beszámoló eredmény-kimutatása,
- kiegészítő melléklet.

A megbízásban foglalt feladatoknak

- az évközi folyamatos ellenőrzésekkel, konzultációkkal, valamint
- az év végi beszámoló felülvizsgálatával tettünk eleget.

A folyamatos, továbbá az év végi zárlati munkálatokra irányuló vizsgálatunk a főkönyvi könyvelés tekintetében mintavételezésen alapult.

Az egyszerűsített éves beszámolót a vizsgálatra átadott okmányok, nyilvántartások, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Nonprofit Kft. munkatársaival folytatott interjú alapján végeztük.

A megbízás teljesítéséhez a kért felvilágosítást és útmutatást megkaptuk, a bizonylatok rendelkezésünkre álltak.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért a Nonprofit Kft. vezetői "Teljességi nyilatkozat"-ban felelősséget vállaltak, melyet a jelentés **2. sz. melléklete** tartalmaz.

2. A számviteli rend és a belső ellenőrzés rendszerének értékelése

2.1. Számviteli rend

A Társaság vagyonának nyilvántartását, valamint a vagyonban, illetve a pénzügyi helyzetben bekövetkezett változásokat folyamatosan rögzítő, azokról információt szolgáltató számviteli rend kialakítása a számviteli törvényben foglalt előírások alapján megtörtént, annak folyamatos működése biztosított volt.

A Társaságnál a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban van a számlarendben foglalt előírásokkal.

A Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt aktuális szabályzatokkal és a számvitel rendjét meghatározó számlarenddel, de ezek felülvizsgálatra szorulnak.

A főkönyvi könyvelést, valamint az analitikus (egyedi, részletező) nyilvántartások vezetését a Társaság a számviteli politikájának és a számlarendjének megfelelően végezte.

A mintavételezéssel történt felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a könyvviteli nyilvántartás tételei bizonylatokkal alátámasztottak.

A mérleg és eredmény-kimutatás adatai a főkönyvi kivonattal, valamint analitikus nyilvántartással egyezők.

Összességében a bizonylati rendet és fegyelmet megfelelőnek találtuk.

2.2. Belső ellenőrzés

A Társaság tevékenységének ellenőrzési feladatait 3 fős felügyelő bizottság és a választott könyvvizsgáló látja el. A Társaságnál a belső ellenőrzést megbízási szerződés keretében a TiszaSzolg 2004 Kft. látja el, illetve a munkafolyamatba épített ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés működik.

3. Az egyszerűsített éves beszámoló szabályszerűsége

Az elkészített beszámoló szerkezete és tartalma megfelel a számviteli törvényben foglalt előírásoknak.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében, eredmény-kimutatásában és kiegészítő mellékletében szereplő adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat adataival.

A mérlegben szereplő tételek leltárral történő alátámasztása a számvitelről szóló törvény 69. §-ban foglaltak szerint megtörtént, mely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján (december 31-én) meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

3.1. A mérleg tételeinek értékelése

ESZKÖZÖK

- *Immateriális javak*

Az immateriális javak mérlegben szereplő értéke egyedi (analitikus) nyilvántartással alátámasztott (0 E Ft). Terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést, melyet külön vizsgálni kellett volna a Társaság nem alkalmazott.

- *Tárgyi eszközök*

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke egyedi (analitikus) nyilvántartással alátámasztott (1.057.747 E Ft). Érték helyesbítést, melyet külön vizsgálni kellett volna a Társaság nem alkalmazott.

- *Követelések*

A követelések értéke a mérleg fordulónapján 10.482 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

- *Pénzeszközök*

A pénzeszközök 83.124.089 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítőkkal egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankbetétek értéke 82.955.904 Ft a banki kivonatok 2022. december 31-i egyenlegeivel egyező. A pénztárban a mérleg fordulónapon pénzkészlet 168.185 Ft a pénztárjelentéssel egyező.

- *Aktív időbeli elhatárolások*

Mérleg szerinti értéke: 258 E Ft, amely költségek aktív időbeli elhatárolásából adódott. Az elhatárolások a Számviteli tv. előírásainak megfelelően történtek.

FORRÁSOK

- ***Jegyzett tőke***

A jegyzett tőke összege 320.000 E Ft, amely megegyezik a cégbíróságon bejegyzett összeggel.

- ***Tőketartalék***

A Kft. tőketartaléka 59.417 E Ft, egyező a könyvviteli nyilvántartás adatával.

- ***Eredménytartalék***

A Kft. eredménytartaléka 40.926 E Ft, egyező a könyvviteli nyilvántartás adatával.

- ***Rövid lejáratú kötelezettségek***

A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 40.549 E Ft, melyből 21.501 E Ft szállítói tartozás, 19.048 E Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

- ***Passzív időbeli elhatárolás***

A passzív időbeli elhatárolás értéke 711.513 E Ft, melyből 711.187 E Ft halasztott bevétel, a tárgyi eszközök amortizációjának fedezetét szolgálja.

3.2. Eredmény-kimutatás

A Kft. tárgyévi eredményének értéke -20.794 E Ft.

Az eredmény-kimutatás törvényben rögzített szerkezetén túli tagolására nem került sor.

Az eredmény-kimutatásban szereplő bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival alátámasztottak. A kimutatás tételeinek tartalma megfelel a számviteli törvényben foglalt előírásoknak.

3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma megfelel a törvényi előírásoknak. Tartalmazza mindazokat a szöveges és számszaki információkat, melyek a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához - a mérlegben, eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túlmenően - szükségesek.

4. A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzetének értékelése

A Társaság vagyonában bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés **I. sz. melléklete** tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege 2021. december 31-hez képest 1.202.589 E Ft-ról 1.151.611 E Ft-ra, -50.978 E Ft-tal (4,24 %-kal) csökkent.

A mérleg főösszegének csökkenését döntően a tárgyi eszközök és a pénzeszközök változása okozta.

A 2022. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a Kft. adózott eredménye -20.794 E Ft veszteség.

Tiszaújváros, 2023. március 28.

A társaság nevében:


„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Györfi Dezső
ügyvezető igazgató
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808
ig. sz.: 001731


ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELENEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2021. december 31. - 2022. december 31.

Adatok: ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2021.12.31	2022.12.31	Változás
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 089 139	1 057 747	-31 392
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	1 089 139	1 057 747	-31 392
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. FORGÓESZKÖZÖK	113 235	93 606	-19 629
I. Készletek			
II. Követelések	9 834	10 482	648
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	103 401	83 124	-20 277
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	215	258	43
ÖSSZESEN :	1 202 589	1 151 611	-50 978

Tiszaújváros 2023. március 28.

FORRÁSOK	2021.12.31	2022.12.31	Változás
D. SAJÁT TŐKE	420 343	399 549	-20 794
I. Induló tőke	320 000	320 000	
II. Tőketartalék	59 417	59 417	
III. Eredménytartalék	39 705	40 926	1 221
IV. Adózott eredmény	1 221	-20 794	-22 015
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	27 170	40 549	13 379
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú kötelezettségek	27 170	40 549	13 379
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	755 076	711 513	-43 563
ÖSSZESEN :	1 202 589	1 151 611	-50 978

"GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT

3800 Székszó, Hunyadi u. 40.

Adószám: 11590513-2-05

ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727

Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

Győrffy Dezső
könyvvizsgáló
ig.sz.: 001731.

Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.

3580 Tiszaújváros, Teleki B. út 6.

Cg. 05-09-017894

Teljeségi nyilatkozat

“GY & GY” Perfekt Audit Kft. részére

3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

Tiszaújváros, 2023.03.28.

A jelen teljeségi nyilatkozat a **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság** 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy ezek a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból megbízható és valós képet adnak-e a Társaság mérlegfordulónapon fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az adott időszak eredményéről a számvitelről szóló 2000. évi C. számú törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban.

A jelen nyilatkozatban szereplő bizonyos kijelentések csak a lényeges tételekre korlátozódnak. Értelmezésünk szerint tételek kihagyása vagy téves bemutatása akkor minősül lényegesnek, ha azok egyedileg vagy összességükben hatással lehetnek a felhasználók pénzügyi kimutatásokon alapuló üzleti döntéseire. A lényegesség a kihagyás vagy téves bemutatás adott körülmények között mérlegelt mértékétől és jellegétől függ. A tétel nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja is lehet meghatározó tényező.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó 2020. 07. 01. dátumú megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a 2022. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. 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.
3. A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.

- Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
- Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.
- Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
- Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
- Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk a kiegészítő mellékletben.
- A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
 - a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
 - a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
 - a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.

A rendelkezésre bocsátott információ

- Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
- Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
- A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
- Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
- Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - vezetés,
 - a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
- Közöltünk Önökkel minden a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
- Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra
- Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és

megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.

- A 2022. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
- Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
- Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
- Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
- A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.

Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmilyen olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2022. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.


Gál Csaba
ügyvezető

Tiszaújvárosi Sport - Park
Nonprofit Közhasznú Kft.
3580 Tiszaújváros, Teleki Blanka út 6
OTP: 11734114-29900930
Adószám: 14813575-2-05
- 3 -