



KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS

**Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.
2023. évi beszámolójának felülvizsgálatáról**

2024. 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”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.322.354 E Ft, az adózott eredmény 1.984 E Ft (nyereség) –, 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 2023. 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 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért 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.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.** 2023. 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 közvétele a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel 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 társának a 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 közvételek 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 hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közvételekre, vagy ha a közvételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük 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, 2024. március 18.

A társaság nevében:


„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT.
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
 Adószám: 11580513-2-05
 Györfi Dezső
 ügyvezető igazgató
 Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
 a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808
 Györfi Dezső
 kamarai tag könyvvizsgáló
 ig. sz.: 001731
 11600006-00000000-77820727
 46/596-271 Fax: 46/596-270

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. 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) 2023. 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 (1.188.872 E Ft). Értékhelyesbítést, melyet külön vizsgálni kellett volna a Társaság nem alkalmazott. A tárgyi eszközök értéke 131.125 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

- *Követelések*

A követelések értéke a mérleg fordulónapján 16.126 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

- *Pénzeszközök*

A pénzeszközök 115.787.391 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítőkkal egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankbetétek értéke 114.688.231 Ft a banki kivonatok 2023. december 31-i egyenlegeivel egyező. A pénztárban a mérleg fordulónapon pénzkészlet 1.099.160 Ft a pénztárjelentéssel egyező.

- ***Aktív időbeli elhatárolások***

Mérleg szerinti értéke: 1.569 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 20.132 E Ft, egyező a könyvviteli nyilvántartás adatával.

- ***Hosszú lejáratú kötelezettségek***

A mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettség értéke 8.805 E Ft.

- ***Rövid lejáratú kötelezettségek***

A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 55.441 E Ft, melyből 31.004 E Ft szállítói tartozás, 24.437 E Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

- ***Passzív időbeli elhatárolás***

A passzív időbeli elhatárolás értéke 856.575 E Ft, melyből 856.322 E Ft halasztott bevétel, a tárgyi eszközök amortizációjának fedezetét szolgálja.

3.2. Eredmény-kimutatás

A Kft. tárgyévi eredményének értéke 1.984 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 **1. sz. melléklete** tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege 2022. december 31-hez képest 1.151.611 E Ft-ról 1.322.354 E Ft-ra, 170.743 E Ft-tal (14,83 %-kal) nőtt.

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

A 2023. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a Kft. adózott eredménye 1.984 E Ft nyereség.

Tiszaújváros, 2024. március 18.

A társaság nevében:


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

„GY & GY” PERFECT AUDIT KFT.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELÉNEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2022. december 31. - 2023. december 31.

Adatok: ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2022.12.31	2023.12.31	Változás
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 057 747	1 188 872	131 125
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	1 057 747	1 188 872	131 125
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. FORGÓESZKÖZÖK	93 606	131 913	38 307
I. Készletek			
II. Követelések	10 482	16 126	5 644
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	83 124	115 787	32 663
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	258	1 569	1 311
ÖSSZESEN:	1 151 611	1 322 354	170 743

FORRÁSOK	2022.12.31	2023.12.31	Változás
D. SAJÁT TŐKE	399 549	401 533	1 984
I. Induló tőke	320 000	320 000	
II. Tőketartalék	59 417	59 417	
III. Eredménytartalék	40 926	20 132	-20 794
IV. Adózott eredmény	-20 794	1 984	22 778
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	40 549	64 246	23 697
Hosszú lejáratú kötelezettségek		8 805	8 805
Rövid lejáratú kötelezettségek	40 549	55 441	14 892
G. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	711 513	856 575	145 062
ÖSSZESEN:	1 151 611	1 322 354	170 743