

Könyvvizsgálói jelentés

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.

Az üzleti év:

2025. január 1. - 2025. december 31.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.					
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK					
ssz		Megnevezés / E Ft	2024.12.31.	Ellenőrzés hatása	2025.12.31.
1 A		BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	7 827 886		7 751 747
2 I.		IMMATERIÁLIS JAVAK	888		284
3 I.1		Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4 I.2		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 I.3		Vagyoni értékű jogok	888		284
6 I.4		Szellemi termékek			
7 I.5		Üzleti vagy cégérték			
8 I.6		Immateriális javakra adott előlegek			
9 I.7		Immateriális javak érték helyesbítése			
10 II.		TÁRGYI ESZKÖZÖK	7 826 998		7 751 463
11 II.1		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 575 305		7 567 118
12 II.2		Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13 II.3		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	245 748		179 900
14 II.4		Tenyészállatok			
15 II.5		Beruházások, felújítások	5 945		4 445
16 II.6		Beruházásokra adott előlegek			
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	404 007		152 658
30 I		KÉSZLETEK	15 017		12 338
31 I.1		Anyagok	2 127		1 501
32 I.2		Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33 I.3		Növéndék-, hízó- és egyéb állatok			
34 I.4		Késztermékek			
35 I.5		Áruk	12 890		10 837
36 I.6		Készletekre adott előlegek			
37 II.		KÖVETELÉSEK	266 206		25 630
38 II.1		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 698		1 953
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		Váltókövetelések			
43 II.6		Egyéb követelések	262 508		23 677
44 II.7		Követelések értékelési különbözete			
45 II.8		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46 III.		ÉRTÉKPAPIROK			
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	122 784		114 690
54 IV.1		Pénztár, csekkek	1 643		4 645
55 IV.2		Bankbetétek	121 141		110 045
56 C		AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 875		7 843
57 C.1		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 278		3 297
58 C.2		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 597		4 546
59 C.3		Halasztott ráfordítások			
60		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 238 768		7 912 248

2026. április 27.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.					
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK					
ssz		Megnevezés / E Ft	2024.12.31.	Ellenőrzés hatása	2025.12.31.
61 D.		SAJÁT TŐKE	2 199 027		2 164 384
62 I.		JEGYZETT TŐKE	2 620 180		2 620 180
63		ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64 II.		JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65 III.		TŐKETARTALÉK			
66 IV.		EREDMÉNYTARTALÉK	-397 931		-421 153
67 V.		LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68 VI.		ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
69 VI.1		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70 VI.2		Valós értékelés értékelési tartaléka			
71 VII.		ADÓZOTT EREDMÉNY	-23 222		-34 643
72 E.		CÉLTARTALÉKOK	246 515		1 500
73 E.1		Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74 E.2		Céltartalék a jövőbeni költségekre	235 015		
75 E.3		Egyéb céltartalék	11 500		1 500
76 F.		KÖTELEZETTSÉGEK	289 799		264 089
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	165 000		130 000
83 II.1		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84 II.2		Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85 II.3		Tartozások kötvénykibocsátásból			
86 II.4		Beruházási és fejlesztési hitelek			
87 II.5		Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88 II.6		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	165 000		130 000
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	124 799		134 089
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)	55 279		62 509
98 III.5		Váltótartozások			
99 III.6		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
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	69 520		71 580
103 III.10		Kötelezettségek értékelési különbözete			
104 III.11		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105 G.		PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 503 427		5 482 275
106 G.1		Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107 G.2		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	43 047		37 879
108 G.3		Halasztott bevételek	5 460 380		5 444 396
109		FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 238 768		7 912 248

2026. április 27.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.					
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'					
SSZ	Megnevezés / E Ft		2024.12.31.	Ellenőrzés hatása	2025.12.31.
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	412 417		439 365
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	412 417		439 365
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE			
7	III.	EGYÉB BEVÉTELEK	1 025 295		1 024 754
8		ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5	Anyagköltség	416 399		362 754
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	255 003		234 952
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	13 643		19 327
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	2 364		2 056
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 646		8 910
14	IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	710 055		627 999
15	10	Béreköltség	497 609		594 603
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 143		24 126
17	12	Bérjárulékok	60 825		74 087
18	V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	578 577		692 816
19	VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	166 260		175 467
20	VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	11 788		5 582
21		ebből: értékvesztés	1 783		1 555
22	A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-28 968		-37 745
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 (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 579		4 386
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 167		
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	5 746		4 386
34	18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, 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, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			1 284
42		ebből: értékelési különbözet			
43	IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			1 284
44	B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	5 746		3 102
45	C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-23 222		-34 643
46	X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			
47	D	ADÓZOTT EREDMÉNY	-23 222		-34 643

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. („a Társaság”) 2025. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2025. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 7 912 248 E Ft, az adózott eredmény -34 643 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 2025. 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 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: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. 2025. 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 beszámolónak 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 Kft. 2025. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. 2025. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, 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 a megbízható és valós képet adó 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 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 közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

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

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 könyvvizsgálói 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 éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket.

Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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.

2026. április 27.

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

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!