

**Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

KIVONAT

Készült a II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. szeptember 29-én 14.00 órai kezdettel (Bp. II. Mechwart liget 1. földszint, Házasságkötő terem) megtartott **rendes** ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend 19./ pontja

Döntés a II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. 2021. évi egyszerűsített éves Beszámolójának elfogadásáról

(írásbeli)

Előterjesztő: dr. Varga Előd Bendegúz

Alpolgármester

Előadó: Török Ottó

Felügyelőbizottság elnöke

Nagy Julianna

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. ügyvezetője

**Budapest Főváros II. ker. Önkormányzat
319/2022.(IX.29.) képviselő-testületi határozata**

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft. 2021. évi egyszerűsített éves Beszámolóját – a határozat mellékletei szerinti – mérleggel, kiegészítő melléklettel és a könyvvizsgálói jelentéssel együtt 1.931.875 EFt saját tőkével, -306.285 EFt adózás előtti eredménnyel és 8.352.136 EFt egyező eszköz és forrás oldali mérleg főösszeggel elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert az ügyvezető értesítésére.

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. szeptember 30.

(17 képviselő van jelen, 17 igen, egyhangú)

KSH SZÁM: 251497524-9311-572-01
 CÉG, EGYZÉK: 01 09 202717

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK				
sz.	Megnevezés / E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.
1 A	BEFETETETT ESZKÖZÖK	8 043 096		8 016 659
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	1 507		1 509
3 I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4 I.2	Külső fejlesztés aktivált értéke			
5 I.3	Vagyoni értékű jogok			1 509
6 I.4	Szellemi termékek	1 507		
7 I.5	Üzleti vagy előjuttatás			
8 I.6	Immateriális javakra adott előlegek			
9 I.7	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10 II.	TÁRGY 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	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13 II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	206 089		251 102
14 II.4	Tenyészállatok			
15 II.5	Beruházások, felújítások			206 839
16 II.6	Beruházásokra adott előlegek	241 993		
17 II.7	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
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	Befizetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28 III.10	Befizetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29 B	FORGÓESZKÖZÖK	366 739		315 383
30 I.	KÉSZLETEK	2 747		5 418
31 I.1	Anyagok	128		2 517
32 I.2	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33 I.3	Növekedő-, hízó- 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	258 736		235 024
38 II.1	Követelések áruzállásból 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	Változókövetelések			
43 II.6	Egyéb követelések	258 257		233 787
44 II.7	Követelések értékelési különbözete			
45 II.8	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46 III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
47 III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozáshoz			
48 III.2	Jelenlős 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		74 641
54 IV.1	Pénztár, csekkek	21 660		1 908
55 IV.2	Bankbetétek	73 601		72 733
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	8 425 125		8 352 138

2022. augusztus 22

II. Kerületi Sport és Szabadidősport
 Nonprofit Kft.
 1024 Budapest, Mechwart liget 1.
 Adószám: 25149724-2-41
 Cégjegyzékszám: 01-09-202717
 B.sz.: 11706008-29920134

KSH SZÁM: 251497524-9311/572-01
CEGJEGYZÉK: 01.09.2027/17

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK				
szá	Megnevezés / E Ft	2020.12.31	Ellenőrzés hatásk	2021.12.31
61 D.	SAJÁT TŐKE	2 242 430		1 931 875
62 I.	JEGYZETT TŐKE	2 558 000		2 558 300
63	ebből: részvénytartó tulajdonosok részvényt			
64 II.	JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65 III.	TŐKETARTALÉK			
66 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	88 160		-315 570
67 V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68 VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69 VI.1	Értékvesztés elleni tartaléka			
70 VI.2	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71 VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	227 491		-310 555
72 E.	CÉLTARTALÉKOK	235 815		497 394
73 E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74 E.2	Céltartalék a jövőbeni költésekre	235 815		235 015
75 E.3	Egyéb céltartalék			257 380
76 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	271 474		289 390
77 L.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
78 L.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben			
79 L.2	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80 L.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részvességi viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81 L.4	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb garádkötővel szemben			
82 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	200 000		235 015
83 II.1	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök			
84 II.2	Átvett üzleti és átvett kötvények			
85 II.3	Tartalékok kötvénykibocsátásból			
86 II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87 II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88 II.6	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	200 000		235 015
89 II.7	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részvességi viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90 II.8	Tartós kötelezettségek egyéb részvességi viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91 II.9	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92 III.	ROVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	71 474		54 375
93 III.1	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átvett üzleti és átvett kötvények			
95 III.2	Rövid lejáratú hitelek			
96 III.3	Vevői hitelek			
97 III.4	Kötelezettségek áruzárlásból és szolgáltatásból (szállítók)	5 314		10 430
98 III.5	Váltótartozások			
99 III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	35 615		
100 III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101 III.8	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részvességi 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	5 686 008		5 839 476
106 G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	212 060		
107 G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	14 156		23 781
108 G.3	Hátrasorolt bevételek	5 459 792		5 699 715
109	FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 435 125		8 352 136

2022. augusztus 22.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Mechwart liget 1.
Adószám: 25149724-2-41
Cégjegyzékszám: 01-09-2027/17
E.sz.: 11705000-29920134

KSH SZÁM: 251497E24 0311 572 01
CÉGJEGYZÉK: 01 09 202717

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSEG 'A'				
SRZ	Megnevezés / E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatáza	2021.12.31.
1	1 Belföld értékesítés nettó árbevétele	157 893		153 953
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3 I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	157 893		163 953
4	3 Saját szemléltető készletek átlományváltozása			
5	4 Saját előállítású eszközök aktívált értéke			
6 II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE			
7 III.	EGYÉB BEVÉTELEK	650 805		562 722
8	8 ebből: vászait értékesítés			
9	5 Anyagköltség	140 436		89 995
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	185 576		174 247
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	8 686		8 544
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	2 934		2 506
13	9 Eladott (vászerített) szolgáltatások értéke	193		
14 IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	337 829		275 692
15	10 Bérköltség	274 351		262 852
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	52 154		47 855
17	12 Bérjárulékok	35 735		37 647
18 V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	362 238		368 354
19 VI.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LÉRÁS	96 178		99 111
20 VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	241 263		280 638
21	21 ebből: értékesítés	218		15 408
22 A.	ÜZEMI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	-226 830		-307 120
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	24 ebből: kapcsolattartó vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	26 ebből: kapcsolattartó vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	28 ebből: kapcsolattartó vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			598
30	30 ebből: kapcsolattartó vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 429		966
32	32 ebből: értékesítési különbözet			
33 VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 429		1 564
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35	35 ebből: kapcsolattartó vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37	37 ebből: kapcsolattartó vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	39 ebből: kapcsolattartó vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			729
42	42 ebből: értékesítési 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.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft
1024 Budapest, Mechwart liget 1.
Adószám: 251497E24-2-41
Cégjegyzékszám: 01-09-202717
El. sz.: 11705008-20020134

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kiegészítő melléklet

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása

Szervezeti forma:	Korlátolt felelősségű társaság
A Szervezet adószáma:	25149724-2-41
A Szervezet KSH száma:	25149724-0511-572-01
Cégbiztosítási szám:	01-09-202717
Alapítás ideje:	2015.03.05.
Fővéleménye:	Sportlétesítmény működtetési
Székhely:	1024 Budapest Mechwart Igei 1.
Telephely:	Károsván
Címe:	1023 Budapest, Károsván Tamás utca 11.
Telephely:	Ipod
Címe:	1024 Budapest, Kereki K. u. 37.
Telephely:	Gyarmati Dezid. Sportcsorda
Címe:	1029 Budapest, Mémleimetel utca 224
Telephely:	Sporttelep
Címe:	1028 Budapest, Szabadság utca 51-57.
A vállalkozás könyvviteli szoftvere:	Novilix

Vállalkozás tulajdonosi szerkezet:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb rétezés
[76%- ...]				Kapcsolat
Budapesti Főváros II. Kerületi Önkormányzat	1024 Budapest, Mechwart Igei 1.	100,00%	100,00%	
Összesen:		100,00%		

A konszolidációs csoport vállalkozásai:

Beszámolóiban kiemelt számviteli kapcsolatú vállalkozások

Konszolidációs kötelezettség nem áll fenn, nem kiemelt

Cégtulajdonosok

Beszámoló előírására jogosult neve:	Nagy Julianna	Címe:	1025 Budapest, Törökvezér utca 145/B.
Igazgatóság:	-		
Felügyelő Bizottság:	5 fő magánszemély (Török Ottó vezeli)		

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.

Könyvvizsgáló:	Audit Service Kft.	dr. Serényi Iván
----------------	--------------------	------------------

Jogi képviselő:

Könyvviteli felelős személy:

- neve:	Varga Érika	
- lakcíme:	1031 Budapest, Vízér utca 1.	
- regisztrációs száma:		4195
Számlavezető bankok:	- Ft: OTP Bank Nyrt.	
	- deviza: OTP Bank Nyrt.	

Működési rendszer

A tulajdoni viszonyokat lényegesen szerződés megkötés tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik

A napi forgalom megfigyelése, rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik (Novilix program), amely a bevitt adatok zárt leltárkezelését biztosítja.

A számviteli rendszer

Könyvvizsgáló pénzügyi:	Forint
Könyvviteli rend:	kettes könyvvitel, HAS (Hungarian Accounting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2021.12.31
Eredménykimutatás típusa:	összköltség eljárás
Eredménykimutatás változata:	"A"
Mérleg változata:	"A"
Mérlegkészítés cégi időpontja mérlegelőlelőknél:	egyos mérlegelőlelőknél rögzített.

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.

1024 Budapest, Mechwart Igei
Adószám: 25149724-2-41
Cégbiztosítási szám: 01-09-202717
B-T: 11705008-2020-134

Könyvvizsgálati zárás időpontja
A hitelesítés tartalmi alapja:
A kötelező beszámolás formája

2022.08.22.
Éves beszámoló
Éves beszámoló

II. Kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft
1024 Budapest, Mechwart István utca 1
Adószám: 25149724-2-41
Cégjegyzékszám: 01.09.2027-1-1
B.sz.: 11705008-29920134

- A számviteli szabályokat jelentő előírások
 - = Számviteli alapelvekkel való eléérés: nem merült fel
 - = A könyvvizsgálói által engedélyezett, törvényi előírásokat való eléérés: nem merült fel
 - = Alkalmazott értékelési elvek változása: nem merült fel
 - = Jelentős beszálló hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a félreértés évére: a mérlegösszeg 2%-a, de minimum 7 000 E Ft.
 - = Tartósság az állományra vételi időpontjától függetlenül egy éven túl jelentkező, állandó, folyamatosan csökkenőhözvékelő tartandó: nem merült fel
 - = A devizés eszközök és források értékelésénél alkalmazott egyértelmű árfolyam: MNE közép árfolyam.
- = A jelszám, lényeges, meghatározó módosítások az adott eszközcsoport szabályai rögzítettek. Mértéklet a róma betűs sor, minél tétele az arab számos sor.
- = Éves zárásunk arról készült: elszámolásunk előírászerű, következetes.
- = Munkánkban az átláthatóság elve és a valódiság elve érvényesül, ezeket a vállalkozás folyamatainak elve mellett alkalmazzuk.

A feldolgozás teljeskörűsége teljes: nyilatkozatunk szavatolja
 Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információ nem merült fel, így a cég zársai adatai a működés változásait szorosan érintik.

Jelentősebb 2021. évi események

Az előző évhez képest jelentős változást eredményezett a cég mérlegében, eredmény-előzményében:

2022 május 19-én a Társaság részére "Véleménynyilvánítás visszavonulása" minőségű könyvvizsgálói jelentést adtak ki, mivel folyamatban lévő ellenőrzések miatt nem volt lezárít az éves zárás és beszámoló, ezért a tulajdonos nem tárgyalta meg azt, ezt előzetesen jeleztük.

2022 augusztus 21-ére történt meg a 2021 évi éves zárás, és az 2022 augusztus 22-én került könyvvizsgálóba, ezért a társaság könyvvizsgálatát erre az időpontra lehetett befejezni és minősíteni a tulajdonos beszámolóit elfogadó mechanizmusra részére. Ennek keretében 2021-ben céltartalék készítésére került sor és módosított elszámolások történtek az adatok szerint 2016.01.01-2021.08.31-ig kockázatellenőrzés és független független könyvvizsgálói szakértői átvilágítás hatásaitak értékelésére alkalmas állapotba került kiigazításra, ennek eredményeit független adószakértő felülvizsgálta. Ez alapján 2022-ben egyes elszámolásokat és adóhatásokat a társaság 2022 augusztus 22-ig lejárta és önellenőrzte, az beépült a 2022 évi forgalmi könyvelésbe, és a 2021 évet a dílító könyvvizsgáló megállapította, hogy már 2021-ben fennállt hatások, ezért elfogadja 2021-re a módosított mérlegkészítési időpont alapján annak céltartalék készítési kötelezettséget a 2021 évi zárás részeként. Kapcsolódó hatásként a 2021. évi állami forrásfelhasználás elszámolható tételei módosultak, ezeket ugyanezen elvek és hatások miatt már a 2021 évi zárás lezárásakor is módosítani kellett.

A fordulónap utáni események vizsgálatánál meggyőződünk arról, hogy a helyesítő könyvelések és ellenőrzések megtörténtek a mérlegkészítés időpontjáig, azok köre, tartalma, elszámolása megegyeztetett a 2021 évi zárás körében kezelt gazdasági eseményekkel.

2021 szeptember 1-jén új ügyvezetés, majd új gazdasági vezetés a meg nem történt átadás évével és közzététel beszámoló készítése és auditálása hiányában független könyvvizsgáló bizott meg a 2016. január 1-2021. augusztus 31-i időszak kockázatellenőrzése és könyvvizsgáló szakértői átvilágítására.

A független könyvvizsgáló szakértői 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 számviteliadózási szabályok alapján került sor.
- c) ezen időszakra a Társaság számos gazdasági eseménynek bizonylatlása nem felelt meg az érvényes számviteliadózási szabályoknak, ezért elszámolása nem felelt meg a Társaság Üzleti tevékenységi körébe tartozó előírásoknak.

Mindenek alapján az ügyvezetés ismerten teljes által okozott károk hatáskénti feljelentési lett, valamint független adószakértő bevonásával 2021. évi helyesbítő könyveléseket és előző évekre vonatkozó adószámviteli ellenőrzéseket végeztet, kezelt.

Kapcsolódó hatásként a 2021 évi állami forrásfelhasználás elszámolható tételei is módosultak, ezeket a 2021. évi zárás lezárásakor is egyetemben kezelni és elszámolását módosítani kellett a 2021 évi beszámoló elkészítésénél.

Az egyes tételek tartalma, értéke és jelentősége miatt a 2021 évi beszámolóit auditáló könyvvizsgáló az így került tételeket (személyes, teljesítés, számok, pénzforgalom, elszámolhatóság, adóhatás kezelés, analitikus könyvelés, főkönyvi elszámolás, zárás, lejáratok, az ellenőrzés rendszere, az elszámolások helyesbítése), mint gazdasági eseményeket tételenként

2021-ben ezéni jelentős értékű célirányos közlésre és átlátható leltel kommunikáció került sor a zárás lezárásáig illetve 2022-ben. A beszámoló készítés időpontjáig sor került az adóhatások önellenőrzésére, az állami forrásfelhasználások feltárt eltéréseinek helyesbítésére és az összesített hatások miatt a 2022 június 30-i állapot közötti beszámoló elkészítéséig az ezzel kapcsolatos évenkénti és összes beszámolóhatás miatt az önellenőrzés elszámolható összeg ezzel összefüggő elszámolásának előzetes vizsgálatára is.

Az immateriális javak bemutatása

Tartalma:
 - software.

Értékelési elszámolások:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
 - Az értékelési módja: egyed.
 - Maradványtétel meghatározása: nem merült fel.
 - Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris, az értékelés napjától, a használat idejének egyedi megállapítása szerint.
 - Elszámolásának gyakorisága: havi.
 - Tervezett értékelési módja: nem merült fel.
- Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leltári kulcsok	
Negnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatti vagyoni jövek, szellemi termék	100,00

II. Korúlet Sport és Szabadidősport Nonprofit Kft.
 1024 Budapest, Mechwart köz 1.
 Adószám: 23149724-2-41
 Cégjegyzékszám: 01-04-202711
 B.sz.: 11705008-23820134

Vagyoni értékű jogok	16,00
Szellemi termékek	16,00

II. Kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Mechwart út 1
Adószám: 25149724-2-41
Cégjegyzékszám: 01-09-00271
B.sz.: 11703008-20620134
é.

Állomány mozgása	Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszalás	átsorolások +-	záró
BRUTÓ ÉRTÉK		2 891	446				3 337
Alapítás-átszervezés aktivált értéke							
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							
Vagyoni értékű jogok			446			2 891	3 337
Szellemi termékek	2 891					-2 891	
- saját tulajdonú szoftver	2 891					2 891	
Üzleti vagy cégérték							
Immateriális javakra adott előlegek							
Immateriális javak érték helyesbítése							
ÉRTÉKSÖKKENÉS		1 383	445				1 828
Alapítás-átszervezés aktivált értéke							
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							
Vagyoni értékű jogok			445			1 383	1 828
Szellemi termékek	1 383					-1 383	
- saját tulajdonú szoftver	1 383					-1 383	
Üzleti vagy cégérték							
Immateriális javakra adott előlegek							
Immateriális javak érték helyesbítése							
NETTO ÉRTÉK		1 508	1				1 509
Alapítás-átszervezés aktivált értéke							
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							
Vagyoni értékű jogok			1			1 508	1 509
Szellemi termékek	1 508					-1 508	
- saját tulajdonú szoftver	1 508					1 508	
Üzleti vagy cégérték							
Immateriális javakra adott előlegek							
Immateriális javak érték helyesbítése							

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszalás	záró
ÉRTÉKSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	1 383	445			1 828
TERV SZERINTI	1 383	445			1 828
- inrálás	1 383	445			1 828

A piaci értékelés elve, módszere: nem került fel.
 Terven felül értékcsökkenések, kivételek: nem került fel.
 Kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei: nem került fel.
 Üzleti könyveken kívül állomány: nem került fel.
 Terven felül értékcsökkenés elszámolása, visszalása mód: nem került fel.

A tárgy eszközök bemutatása

Tartalma:

- épület,
- berendezés,
- számítástechnika,
- jármű.

- Az eszközcsoport mérlegfelteleinek mérlegkészítési időpontja: január 31.
- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
- Az értékelés módja: egyedi.
- Maradványérték meghatározása: Számviteli Politiká szerinti.
- Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre veletl inrálás.
az aktiválta napjától, a használati idejének egyedi meghatározása szerinti.
havi.
- Elszámolásának gyakorisága: havi.
- Terven felül értékcsökkenési elszámolási módja: Számviteli Politika szerinti.

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leltári kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatti	100,00
Eves kulcsok szerinti	
- épület	2,00; 3,00; 6,00

II. Kereslet Sport és Gyógyászati
 Nonprofit Kft.
 1024 Budapest, 1106P
 Adószám: 23749224
 Cégbiztosítás: 01
 B.sz.: 1170500-24...
 6

- gép	14,50
- bérengzés	10,00
- számítástechnika	25,00
- jami	20,00

II. Körületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft
1024 Budapest, Mecwart liget 1
Adószám: 25149724-2-41
Cégjegyzéki szám: 01-09-2027117
É. sz.: 11/0500/2022/53
6.

Állomány mozgása						
Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átSOROLÁSOK +-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	8 203 392	417 807	357 522		18 432	8 282 299
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	7 661 719	12 897				7 674 616
Műszaki gép, berendezés, jármű						
Egyéb berendezés, jármű	299 680	82 013	1 371		18 432	398 754
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás		303 749	94 910			208 839
Beruházásra adott előleg	241 993	18 248	261 241			
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	161 803	98 687	952		7 542	267 060
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	68 222	51 185				119 407
Műszaki gép, berendezés, jármű						
Egyéb berendezés, jármű	93 581	47 457	952		7 542	147 653
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás						
Beruházásra adott előleg						
NETTÓ ÉRTÉK	8 041 589	319 240	356 570		10 890	8 015 149
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	7 593 497	38 288				7 555 209
Műszaki gép, berendezés, jármű						
Egyéb berendezés, jármű	206 099	34 531	419		10 890	251 101
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás		303 749	94 910			208 839
Beruházásra adott előleg	241 993	18 248	261 241			
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	161 803	98 687	952	7 542	267 060
TERV SZERINTI	161 803	98 687	952	7 542	267 060
- lineáris	161 803	98 687	952	7 542	267 060

Befejezetlen állomány tartalma: 208 839 E Ft értékben.

A piaci értékelés elve, módszere: nem került fel.

Terven felüli értékcsökkenések, átvételek: 326 E Ft értékben.

Üzlet könyveken kívüli állomány: nem került fel.

Meghaladó jelentőségű tárgyi eszköz értékelésében bekövetkezett lényeges változás: nem került fel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairás miatt: nem került fel.

A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel.

A készletek bemutatása

Tartalma:

- anyag,
- árú

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték
- Az értékelés módja: = egyed.
- Értékesítés elszámolása: nem került fel.

Állományja feltárára fordít.

Szerkezete

Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		T.övl.összet. %
				E Ft	%	
Anyagok	128		2 517	2 389	1866,41%	46,46%
Befejezetlen termelés és félkész termék						
Növevények, hízó-, és egyéb állatok						
Késztermékek						
Árú	1 213		2 901	1 688	139,16%	53,54%

- kereskedelmi árak	1 195	2 901	1 706	142,76%	53,54%
- beléndjás igénybevételek	18		-18	-100,00%	
- észlelt szolgálatások					
Készletre adott előlegek	1 401		-1 401	-100,00%	
Összesen:	2 742	5 416	2 678	97,59%	100,00%

Veszélyes hulladékok átlományának alakulása: nem merült fel.
 Üzleti könyveken kívüli átlomány: nem merült fel.

A követelések bemutatása

Tartalma:

- vevő,
- ki nem emelt.

Értékelés - elszámolás:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja: egyedi.
- A devizaszámlák a valóság **éve szerinti** értékeivel.
- **Értékvesztés** elszámolása: Számviteli Politika szerint, nem került alkalmazásra.
- Valós értéken történő értékelés:

Átlománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással gazdolt.

Alkalmazott értékvesztési kulcsok

Megnevezés	Számviteli %
Felkészítés alatt	99,00
Csőd alatt	50,00
Egység alatt	egyedi
Éven túli	61,20
Féléven 100	29,40
Háromhónapon túl	14,10

Szerkezete

Megnevezés	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
Vevők	479		2 137	1 658	346,14%	0,97%
- befizető vevők	697		2 464	1 767	253,52%	1,06%
- vevő értékvesztés	-218		-327	-109	-50,00%	-0,14%
Követelések kapcsolt vállalkozással sz.						
Követelések jelentős tul. rész. visz.						
Követelések egyéb részesedési visz.						
Válto követelések (nem kapcsolt)						
Egyéb követelések	269 257		201 200	-37 040	-18,81%	99,08%
Adó/ÁH/Vám kötelezettség átsorolás miatt	22 025		3 367	-19 558	-85,31%	1,44%
Dolgozó követelés	235		200	-35	-14,89%	0,09%
Átsorolt "T" szállítók	6 776		2 579	-6 776	-100,00%	
Egyéb átsorolt kötelezettség	19		29	10	52,63%	0,01%
Egyéb követelés értékvesztés (-)			-15 972	-15 972		-0,84%
Egyéb követelés	236 302		243 564	5 262	2,22%	104,30%
Követelések értékelési különbözete						
Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.						
Összesen:	268 736		233 345	-35 391	-13,17%	100,00%

Követelések - számviteli törvény szerinti értékvesztése

Megnevezés	E Ft	nyitó				záró
		nyitó	növekedés	csökkenés	visszaírás	
Vevők		218	108			327
Egyéb követelések			15 972			15 972

H. Körtveti Sport és Szabadidő Kft.
 1024 Budapest, Mezőgazdasági
 Állomás, 2514/1/25-2-41
 Cégjegyzékszám: 01-09-202/11
 B.sz.: 110/2008-2020

Összesen:	216	16 061	16 299
Ásorolások:	nem mérhető fel.		
Üzleti könyveken kívül állomány:	nem mérhető fel.		

Az értékpapírok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

II. Kerületi Sport és Szabadidőszervezési
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Mechwart utca 2-4.
Cégjegyzékszám: 01-09-202-11
Tulajdonos: 11706008-29920124

A pénzeszközök bemutatása**Tartalma:**

- pénztár,
- bankszámlák.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja: = egyesül.
- A devizamezrosok a valódiság alve szerint értékeltek.
- Elszámolt értékvesztés: nem merült fel.

Állománya egyeztetéssel, rovatcselással és tulajdonosi hítelelésel igazolt.

Szerkezele	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		T.évi.összet.	
					E Ft	%	E Ft	%
Pénztárak		21 660		1 808	-13 752	-91,19%		2,58%
Bankszámlák		73 601		72 133	-1 468	-1,99%		97,42%
Összesen:		95 261		74 041	-21 220	-22,28%		100,00%

Az állományból idegen pénz: nem merült fel.

Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása**Tartalma:**

- bevételek miatt,
- költségek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezele	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		T.évi.összet.	
					E Ft	%	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		23 100		4 024	-19 076	-82,58%		20,03%
- árbevétel elhatárolás		23 100		4 024	-19 076	-82,58%		20,03%
Költségek, ráford. aktív időbeli elhatár.		2 190		16 070	13 880	633,79%		79,97%
- költség elhatárolás		2 190		16 070	13 880	633,79%		79,97%
Halasztott ráfordítások								
Összesen:		25 290		20 094	-5 196	-20,55%		100,00%

Az év rendkívüli eseményei: Tao támogatással kapcsolatos költség elhatárolása 10 369 E Ft értékben.

A saját tőke bemutatása**Tartalma:**

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- tárgyevi eredmény.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Valós értékben történt értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

II. Körületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Mátyásföldi út 1.
Adószám: 25142724-2-61
Céginformációs kft. 01-06-102717
B.sz.: 11795006-20201134

Szerkezet	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		T.évi.összet.
					E Ft	%	%
Jegyzett tőke		2 558 000		2 558 000			132,41%
- előző visszavásárolt tőke növekedés							
Jegyzett, be nem fizetett tőke							
Tőketartalék							
Eredménytartalék		-86 169		-315 570	-227 401	-257,91%	-16,33%
Lekötött tartalék							
Értékelési tartalék							
- értékhelyesbítő értékelési tartalék							
- valós értékelési tartalék							
Adózott eredmény		-227 401		-310 555	-83 154	-36,57%	-16,08%
Összesen:		2 242 430		1 931 875	-310 555	-13,65%	100,00%

Állomány mozgása	Megnevezés / E Ft	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékhelyesbítő értékelési tartalék	Valós értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitó érték		2 558 000		-86 169				-227 401
Növekedések								227 401
- előző évi adózott eredmény átvétele								227 401
Csökkenések				227 401				310 555
- előző évi adózott eredmény átvétele				227 401				
- egyéb								310 555
Záró érték		2 558 000		-315 570				-310 555

Kiemelt üzletrészek, részesvények:

nem került fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem került fel.

Opzfélék fizetése:

nem került fel.

Az év rendkívüli eseményei:

nem került fel.

Évvel követő változások:

nem került fel.

A céltartalékok bemutatása

Tartalma:

- jövőbeni költségek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a számított érték,

- Az értékelés módja:

egyedi.

Szerkezet	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		T.évi.összet.
					E Ft	%	%
Várható kötelezettség miatt							
Jövőbeni költségek miatt		235 015		235 015			47,25%
- egyéb		235 015		235 015			47,25%
Egyéb céltartalék				262 380	262 380		52,75%
Összesen:		235 015		497 395	262 380	111,64%	100,00%

Céltartalékok - állománymozgás

Megnevezés / E Ft	2020.12.31.	Képzés	Felhasználás	2021.12.31.
Várható kötelezettség miatt				
Jövőbeni költségek miatt	235 015			235 015
- egyéb	235 015			235 015
Egyéb céltartalék		262 380		262 380
Összesen:	235 015	262 380		497 395

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem került fel.

Az év rendkívüli eseményei:

II. Kerklied Sport és Szabadidő Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Meczuar utca 1.
Adószám: 25149724-2-44
Gépkönyvszám: 01-04-2021737
GyM: 11706001-201920134
6.

A 2016-2021 évek ellenőrzésével kapcsolatban került sor az egyéb: céltartalék lépcsője, 262 380 E Ft összegben.

A kötelezettségek bemutatása

Hátrasorolt kötelezettségek

A Szervezet sem a bírsz. éven, sem a tárgyévben nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettségekkel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Tartalma:

- kölcsön.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a könyvi érték.

- Az értékelés módja:

= egyedli.

- A devizamozgások a valódiság óra szerinti értékek.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kamatkötelezettségek

Megnevezés	kamat %
Egyéb szervezetekkel szemben:	
Bp. II. ker. Önkormányzat	kamatmentes

Szerkezet

Megnevezés	2020.12.31.	Előfordulás hatása	2021.12.31.	Változás		T.évlösszet. %
				E Ft	%	
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök						
Átváltoztatható és átváltozó kötvények						
Tartozások követénykibocsátásából						
Beruházási és fejlesztési hitelek						
Egyéb hosszú lejáratú hitelek						
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkoz. sz.	200 000		235 015	35 015	17,51%	100,00%
- anyavállalat és kapcsolójával sz. kötelez.	200 000		235 015	35 015	17,51%	100,00%
Tartós köt. jelentős rész.víz.váll.						
Tartós kötelezettség egyéb rész.víz.váll.						
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség						
Összesen:	200 000		235 015	35 015	17,51%	100,00%

Átszorított rövid lejáratú kötelezettségekbe:

nem merül fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány:

nem merül fel.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma:

- számló.

- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a könyvi érték.

- Az értékelés módja:

= egyedli.

= Valós értéken történő értékelés.

nem került alkalmazásra.

- A devizamozgások a valódiság óra szerinti értékek.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Rövid lejáratú kötelezettségek - kamatkötelezettségek

Megnevezés	kamat %
Egyéb szervezetekkel szemben:	
Bp. II. ker. Önkormányzat	kamatmentes

II. kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Mátyásfi utca 7.
Adószám: 25148724-2-11
Cégjegyzékszám: 01-09-202217
B.sz.: 11785208-20200134
6

Szerkezetle	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		T.évi.összet. %
					E Ft	%	
Rövid lejáratú kölcsönök							
Rövid lejáratú hitelek							
Vevőtől kapott előlegek							
Szállítók		5 314		10 430	2 537	47,74%	15,16%
- belüli		5 314		10 430	2 537	47,74%	15,16%
Váltartozások							
Rövid lejáratú kötelez. kapcsolt v.sz.		35 015			-35 015	-100,00%	
Hitelek; kölcsönök		35 015			-35 015	-100,00%	
- anyavállalat és kapcsolójával sz. kötelez.		35 015			-35 015	-100,00%	
Rövid lej. köt. jelentős tud.víz.vált.							
Rövid lej. kötelezettség egyéb rész.v.							
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség		31 345		43 945	12 600	40,20%	84,84%
- dolgozói kötelezettség		19 154		19 813	659	3,44%	38,25%
- adó/TB/vám kötelezettség		7 214		17 674	10 460	145,00%	34,12%
- egyéb kötelezettség		4 977		6 458	1 481	29,76%	12,47%
Kötelezettségek értékelési különbözete							
Származékos ügyletek negatív értékelési különb.							
Összesen:		71 674		51 786	-19 878	-27,73%	100,00%

Alapok és egyéb követelésekbe:

- tartozik egyenlegű szállító miatt: 2 679 E Ft
- tartozik egyenlegű egyéb kötelezettségek miatt: 3 396 E Ft

Dzsej könyveken kívüli állomány: nem merül fel.

A passzív időbeli elhatárolások bemutatása

Tartalma:

- költségek miatt,
- halasztott bevételek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számitott érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezetle	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		T.évi.összet. %
					E Ft	%	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		212 060			-212 060	-100,00%	
- árbevétel elhatárolás		212 060			-212 060	-100,00%	
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.		14 166		23 761	8 605	87,86%	0,42%
- költség elhatárolás		14 156		23 761	9 605	67,85%	0,42%
Halasztott bevételek		5 459 790		5 609 715	149 925	2,76%	89,88%
- kapott támogatás		5 459 790		5 609 715	149 925	2,75%	99,58%
Összesen:		5 686 006		5 633 476	-52 530	-0,92%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.	Változás %
Ehatárolások részaránya	95,44%	95,16%	-0,29%
Ehatárolások aránya	67,41%	67,47%	0,09%

Az év rendkívüli eseményei:

11436 E Ft értékben elhatárolt Teo támogatás.

Az üzemi bevételek bemutatása

EL Kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft
1024 Budapest, Mochwart utca 1.
Adószám: 20148722-2-01
Céginformációs Központ
11. sz. 15/2006. (VI. 21.) Korm. r. sz.
0

Tartalma:
- befűzés,
- egyéb bevétel

8. Kerületi Sport és Szahonit6sport
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, M6chwartlig6k 1
Ad6sz6m: 25 149225 2 43
C6g6lysz6m: 01-09-202717
B sz: 11705008-2/000134

Értékelés - elszámolás:

- A nyilvántartás alapja a könyvi érték.
- A devizmozgásokat a valódiság elve szerint értékelik.

Áfománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezet	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás E Ft	%	T.évi.összet. %
Nonprofit / közhasznú tevékenység							
Belföldi árbevétel		157 893		153 953	-3 940	-2,50%	21,48%
- egyenlő árbevétel		157 893		153 953	-3 940	-2,50%	21,48%
Export árbevétel							
Egyéb bevétel		650 805		562 722	-88 083	-13,53%	78,52%
- egyéb		650 805		562 722	-88 083	-13,53%	78,52%
Összesen:		808 698		716 675	-92 023	-11,38%	100,00%

Szerkezet	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás E Ft	%	T.évi.összet. %
Nonprofit / közhasznú tevékenység							
Egyéb bevétel							
- károk rendezései		45		215	170	377,78%	0,04%
- kapott támogatások, működési célú		650 820		568 738	-82 082	-12,61%	98,29%
- egyéb ki nem emelt		140		3 769	3 629	2592,14%	0,67%
Összesen:		650 805		562 722	-88 083	-13,53%	100,00%
Mindösszesen:		650 805		562 722	-88 083	-13,53%	100,00%

Támogatások elszámolása

Megnevezés / jogcím E Ft	Kapott összeg		Felhasznált összeg		Rendelkezésre álló összeg	
	összeg	év	összeg	év	összeg	év
Nonprofit / közhasznú tevékenység						
Véglegesen kapott támogatások:	558 738		558 738			
Állás	131 253	2 021	131 253	2 021		
Önkormányzati	427 485	2 021	427 485	2 021		
Összesen:	558 738		558 738			

Bevételek, Export bevételek - szerkezet

Tevékenységek szerint (belföld + export)	Tevékenységek szerint		Piacok szerint	
	Megnevezés	E Ft	Megnevezés	Deviza értéke E Ft
Alaptevékenységek			Belföld	153 953
Bérleti díjak		63 606		
Úszásoktatás		49 130		
Egyéb értékesítés nettó ár bevétele		41 217		
Összesen:		153 953	Összesen:	153 953

Az üzemi költségek és ráfordítások bemutatása

Tartalma:

- költségvetési költségek,
- egyéb ráfordítások.

Értékelés - elszámolás:

- A nyilvántartás alapja a könyvi érték.
- A devizmozgásokat a valódiság elve szerint értékelik.
- Szokásos mértéke a számviteli politika szerinti.
- Típusa összköltség.

Áfománya analitikus nyilvántartással igazolt.

II. Kerületi Sport és Szabadidőszolg.
Nonprofit Kft
1024 Budapest, Mélyút utca 11.
Adószám: 20140724-2-01
Cégjegyzékszám: 01-60-20273
É.sz.: 1/2020/059-29820136

Szerkezet	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás E Ft	%	T.évi.összet. %
Nonprofit / közhasznú tevékenység							
Költségnemi költségek		796 245		743 157	-53 088	-6,67%	72,59%
- anyag jellegű		337 829		275 692	-62 137	-18,39%	26,93%
- személyi jellegű		362 238		368 354	6 116	1,69%	35,98%
- értékesítés		96 178		99 111	2 933	3,05%	9,88%
- aktívált saját teljesítmény							
Egyéb ráfordítások		241 283		280 638	39 355	16,31%	27,41%
Összesen:		1 037 528		1 023 795	-13 733	-1,32%	100,00%

Szerkezet	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás E Ft	%	T.évi.összet. %
Nonprofit / közhasznú tevékenység							
Igénybe vett szolgáltatások		185 576		174 247	-11 329	-6,10%	100,00%
- szállítás-rakodás, raktározás, csomagoló		39 247		14 852	-24 455	-62,16%	8,58%
- közszemély-, bérleti díjak		17 807		21 565	3 758	21,10%	12,38%
- karbantartási költségek		5 375		24 777	19 402	360,97%	14,22%
- posta-, távközlési szolgáltatások		1 244		1 246	2	0,16%	0,72%
- oktatás és továbbképzés				604	604		0,35%
- hirdetés, reklám, propaganda szolgált.		430		297	-133	-30,93%	0,17%
- útlelő utak, kiküldetési költségek				5	5		0,00%
- egyéb szakértői szolgáltatások		13 198		19 208	6 010	45,54%	11,02%
- egyéb		108 175		91 653	-16 522	-15,27%	52,56%
Összesen:		185 576		174 247	-11 329	-6,10%	100,00%

Szerkezet	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás E Ft	%	T.évi.összet. %
Nonprofit / közhasznú tevékenység							
Egyéb szolgáltatások		8 688		8 944	256	2,95%	100,00%
- biztosítási díjak		3 574		2 984	-590	-16,51%	33,36%
- bankköltségek		4 797		3 899	-898	-18,72%	43,89%
- hatósági díjak		317		1 955	1 638	516,72%	21,66%
- egyéb				106	106		1,19%
Összesen:		8 688		8 944	256	2,95%	100,00%

Szerkezet	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás E Ft	%	T.évi.összet. %
Nonprofit / közhasznú tevékenység							
Egyéb ráfordítások:		241 283		280 638	39 355	16,31%	100,00%
- eszközértékesítés ráfordítása				45	45		0,02%
- értékek nem mindadó ki vált. (hiány)		2 459			-2 459	-100,00%	
- értékesítés követelése számlát		218		10 001	15 863	7276,61%	5,73%
- levan felül értékesítés		1 204		326	-878	-72,92%	0,12%
- céltartalék képzés		235 015		262 380	27 365	11,64%	50,49%
- adók, hozzájárulások, HIP és innov. nélkül		302		104	-198	-65,56%	0,04%
- helyi iparűzési adó		287		1 229	942	328,22%	0,44%
- innovációs járulékok		43		164	141	327,91%	0,07%
- egyéb:		1 755		289	-1 466	-83,53%	0,10%
Összesen:		241 283		280 638	39 355	16,31%	100,00%

Külső állományváltozások: nem került fel.

Pénzügyi eredmények bemutatása

Tartalma:

- pénzügyi bevételek,
- pénzügyi ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:
- A devizamutatások a valódiság elve szerint értékeltek.
- Valós értéken történő értékelés:

a könyvi érték.

nem került alkalmazásra.

Alománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete	Megnevezés E Ft	2020.12.31.	Ellenőrzés hatása	2021.12.31.	Változás		Tévi.összet.	
					E Ft	%	E Ft	%
Nonprofit / közhasznú tevékenység								
Pénzügyi bevételek								
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.								
				598	598			38,24%
				598	598			38,24%
				598	598			38,24%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei								
	1 429			966	-463	-32,40%		61,78%
	1 429			966	-463	-32,40%		61,75%
Bevételek összesen:								
	1 429			1 564	135	9,45%		100,00%
Pénzügyi ráfordítások								
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai								
				729	729			100,00%
				729	729			100,00%
Ráfordítások összesen:								
				729	729			100,00%
Egyenleg								
	1 429			835	-594	-41,87%		100,00%
Mindösszesen:								
	1 429			835	-594	-41,87%		100,00%

Az eredményelzámolás bemutatása

Tartalma:

- üzleti eredmény,
- egyéb eredmények,
- eredmény-elzámolás.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A nyereséget lehető kötelezettségeket az adóméltóság részletezi.

Alománya elszámolással igazolt.

Eredményelzámolások - maximális osztalék

Megnevezés E Ft	2020.12.31.	2021.12.31.	Változás	
				%
+ jegyzett tőke	2 558 000	2 558 000		
+ jegyzett, de be nem fiz. tőke				
+ tőkeartalék				
+ eredményartalék	-88 169	-315 570		-257,91%
+ lekötött tartalék				
+ értékelési tartalék				
+ képződött adózott eredmény	-227 401	-310 555		-36,57%
= Saját tőke osztalék fizetés előtt	2 242 430	1 931 875		-13,85%
- lekötött tartalék				
- értékelési tartalék				
- jegyzett tőke	-2 558 000	-2 558 000		
= Osztalék fedezet	-315 570	-626 125		-68,41%
+ eredményartalék	-88 169	-315 570		-257,91%
+ képződött eredmény	-227 401	-310 555		-36,57%
= Osztalék forrása				
= MAXIMÁLISAN kifizethető osztalék				

Művelet

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.	Változás
------------	-------------	-------------	----------

B. Kerületi Sport és Szabadidőszervező
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Machkovi utca 1.
Adószám: 25149724-2-41
Cégjegyzékszám: 01-08-202712
B.sz.: 11702008-29920134
R

			%
Eredmény aránya:	100,00%	101,39%	1,39%
Eredmény részaránya:	-28,07%	-43,24%	-54,04%
Eszközfordás: sebesség:	1,87%	1,84%	-1,60%
Tőkeáttétel ráta	376,16%	432,20%	14,90%
Saját tőke arányos nyereség (ROE)	-10,14%	-16,08%	-58,58%
Eszközarányos nyereség (ROA)	-2,70%	-3,67%	-36,07%
Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT)	-227 401	-306 289	-34,69%
Adó, kamat, Ács. előtti er. (EBDIT)	-131 223	-207 174	-57,88%

II. Kerületi Sport és Szabadidő
 Nonprofit Kft.
 1024 Budapest, Mechwart liget 1.
 Adószám: 26145724-2-11
 Cégjegyzékszám: 01-09-2021-00000000
 B.M.: 11706005-2992013-0

Adózott eredmény felhasználására javaslat:
- eredménytartalékba helyezés: -310 555 E Ft

Képzősként negatív adóalapnál rendelkezés: nem került fel

Kiegészítő adatok

Létszám: adalok	fő	2020.12.31.	2021.12.31.
fiúka létszám		29	25
nem fiúka létszám		33	31
Összes létszám		61	56

Átlag bérék	Ft / fő / hó	2020.12.31.	2021.12.31.
Átlag bér		402 267	481 332

Egyéb személyi jellegű kifizetések	E Ft / év	2020.12.31.	2021.12.31.
- ösztönzési		6 374	6 757
- szociális		2 337	2 579
- költségátértes		1 924	1 823
- egyéb		41 519	38 696
Összes személyi jellegű		52 154	47 855

Bérijutalmak		2020.12.31.	2021.12.31.
- szociális hozzájárulási adó		25 941	27 625
- egészségügyi hozzájárulás			
- rehabilitációs		2 245	2 239
- szakképzési		2 231	2 706
- egyéb		5 315	4 677

Könyvvizsgáló által felszámított díjak	E Ft / év	2020.12.31.	2021.12.31.
- tárgyévi beszámoló könyvvizsgálata		1 200	300
Összesen:		1 200	300

Budapest,
2022. augusztus 22.



Nagy János
1024 Budapest, Mechwart liget 1.
II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit

II. Kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Mechwart liget 1.
Adószám: 25149724-2-41
Cégjegyzékszám: 01-09-200717
B.sz.: 11706060-2020134
©

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

ESZKÖZTÁJÉKOZTATÓ
 CÉGJELŐZŐK: 01.05.2027

**II. Keresleti Sport és Szabadidősport Nonprofit
 MÉRLEG 'A' VÁLTOZAT ESZKÖZTÁJÉKOZTATÓ**

Áll.	Megnevezés (E Ft)	2025.12.31	Felmondás hatása	2025.12.31
1	BELFERTŐLÉSI ESZKÖZÖK	8 043 091		8 016 255
2	Immateriális javak	1 507		1 509
3	Alapvető eszközök			
4	Készletértékelési alvállalkozások			
5	Vagyonszerzési eszközök			1 509
6	Szerteszertelések	1 507		
7	Értékvesztés			
8	Immateriális javak értékelési alvállalkozások			
9	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
10	ÉRTELMI ESZKÖZÖK	8 041 584		8 015 750
11	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	7 993 497		7 955 209
12	Immateriális javak értékelési alvállalkozások			
13	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	206 029		251 029
14	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
15	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			206 029
16	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	251 993		
17	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
18	BELFERTŐLÉSI PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
19	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
20	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
21	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
22	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
23	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
24	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
25	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
26	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
27	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
28	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
29	ÉRTELMI ESZKÖZÖK	366 739		315 363
30	KÉSZLET	7 747		5 478
31	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	1 28		2 517
32	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
33	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
34	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
35	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
36	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
37	KÖVETELÉSEK	768 736		236 324
38	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	479		2 137
39	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
40	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
41	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
42	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
43	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	268 257		233 787
44	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
45	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
46	ÉRTELMI ESZKÖZÖK			
47	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
48	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
49	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
50	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
51	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
52	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
53	PÉNZESZKÖZÖK	85 261		74 041
54	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	21 960		1 508
55	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	13 601		72 133
56	AKTÍV KÖZELI ELHÁRULÁSOK	25 299		20 094
57	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	23 600		4 024
58	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások	2 190		16 070
59	Vagyonszerzési eszközök értékelési alvállalkozások			
60	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 435 125		8 332 136

KSH SZÁM: 2019/07/01/152/01
 CÉGINFORMÁCIÓ: 0109/2017

I. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK

Szám	Megnevezés / E Ft	2020.12.31	Ellenőrzés hatása	2021.12.31
61.0	GAZDOK	2 742 430		1 931 675
62.0	BEVÉTELEK	2 558 000		2 558 000
63	ebből: visszatérítendő kölcsönök és kölcsönök nyújtásából			
64.0	ADÓVETÉLŐI ÖSSZESENESÍTÉSSEL JÁRÓ ELŐLEGZÉSEK			
65.0	TARTALÉKOK			
66.0	EREDŐ TARTALÉKOK	88 164		315 970
67.0	ELŐLEGZÉSEK TARTALÉKOK			
68.0	EREDŐ ELŐLEGZÉSEK TARTALÉKOK			
69.0	Előlegző jellegű értékpapírok			
70.0	Változó értékes értékpapírok tartaléka			
71.0	ADÓVETÉLŐI ÖSSZESENESÍTÉSSEL JÁRÓ ELŐLEGZÉSEK	277 601		310 555
72.0	ELŐLEGZÉSEK TARTALÉKOK	235 915		467 391
73.0	Előlegző jellegű értékpapírok			
74.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka	235 015		235 015
75.0	Egyéb előlegzések			
76.0	KÖTELEZETTSÉGEK	271 674		279 700
77.0	MÁRKASJEGYKÖLTSÉGEK			
78.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
79.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
80.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
81.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
82.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
83.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
84.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
85.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
86.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
87.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
88.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
89.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
90.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
91.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
92.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
93.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
94.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
95.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
96.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
97.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
98.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
99.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
100.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
101.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
102.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
103.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
104.0	Előlegző jellegű értékpapírok tartaléka			
105.0	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 666 000		5 633 474
106.0	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	212 960		
107.0	Költségek ráterhelésének passzív időbeli elhatárolása	14 166		23 761
108.0	Hatalatlan bevételek	5 459 790		5 609 715
109.0	FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 435 125		8 352 136

2022. augusztus 22

RSZÁM 2249324 9311512 01
 CÉGBELI SZÁM 0109702217

II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit
 EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'
 Megnevezés (E Ft)

66C		2020.12.31	Szerződés hatáza	2021.12.31
1	1. Lakossági értékesítés (érték) árbevétele	157 400		153 953
2	2. Szolgáltatások nettó árbevétele			
3.1	3.1. ERTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	137 893		131 953
4	3. Szolgáltatások, szolgáltatás-átvitel árbevétele			
5	4. Szolgáltatások értékesítése árbevétele			
6.1	6. AKTÍVÁLT SAJÁT FELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	550 805		562 222
7.1	7. EGYÉB BEVÉTELEK			
8	8. Ebből: versenyzői ellenőrzés			
9	9. Egyéb bevételek	140 430		89 956
10	10. Egyéb vállalkozásoktól származó bevételek	180 576		174 247
11	11. Egyéb szolgáltatások árbevétele	8 688		8 944
12	12. Eladási árú beszerzési árbevétele	2 934		2 508
13	13. Eladási (közvetlen) szolgáltatások árbevétele	193		
14.1	14.1. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	137 820		275 692
15	15. Ebből: Belföldi	374 251		262 852
16	16. Külföldi	52 154		47 855
17	17. Vagyoni	30 733		37 647
18.1	18.1. SZEMÉLYJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	362 238		368 354
19.1	19.1. ÉRTÉKSZÖKKELESI LEJÁRÁS	96 178		59 111
20.1	20.1. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	241 263		280 638
21	21. Ebből: értékesítés	218		16 406
22.1	22.1. ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-228 430		-307 320
23	23. Készlet (járó) értékesítés árbevétele			
24	24. Ebből: kapcsolatos vállalkozásoktól kapott			
25	25. Részvételéből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	26. Ebből: kapcsolatos vállalkozásoktól kapott			
27	27. Befektetés pénzügyi eszközökből (részvételből, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	28. Ebből: kapcsolatos vállalkozásoktól kapott			
29	29. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			508
30	30. Ebből: kapcsolatos vállalkozásoktól kapott			
31	31. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 429		965
32	32. Ebből: értékesítés különbözete			
33.1	33.1. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 429		1 564
34	34. Részvételéből származó ráfordítások, árfolyamvesztés			
35	35. Ebből: kapcsolatos vállalkozásoktól adott			
36	36. Befektetés pénzügyi eszközökből (részvételből, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamnyereségek			
37	37. Ebből: kapcsolatos vállalkozásoktól adott			
38	38. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	39. Ebből: kapcsolatos vállalkozásoktól adott			
40	40. Részvételből, értékpapírok, hánybelételek értékesítése			
41	41. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			729
42	42. Ebből: értékesítés különbözete			
43.1	43.1. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			729
44.1	44.1. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 428		835
45.1	45.1. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-227 401		-205 265
46.1	46.1. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			4 276
47.1	47.1. ADÓZOTT EREDMÉNY	-227 401		-210 989

2022. augusztus 22.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLOI 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 mérlegről – melyben az eszközök és források egyező végösszege 8 352 136 € Ft, az adózott eredmény -310 555 € 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-i fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövelemi helyzetéről a Magyarországon hatályos – a számviteli törvény 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 szabályzataiban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott: „Nemzetközi etikai kódex kamara tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva);” című kézikönyvében (az ESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfélemlünk 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 lezárta 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 beszámoló 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 adóhatóságait 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 mérlegkészítési kiözpont 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 meggyőződünk arról, hogy a helyesbítő könyvelések és önellenőrzések megtörténtek a mérlegkészítés időpontjáig, azok köra, tartalma, elszámolása megegyezett a 2021. évi zárás keretében kezelt gazdasági eseményekkel.

Mindazekre 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 könyvvizsgálóit bizott meg a 2018. január 1-2021. augusztus 31-i időszak kockázatelemzésére és könyvvizsgálói szakértői 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 szakértői átvilágítási jelentésében:

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

Mind ezek alapján az ügyvezetés ismeretlen teljes 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 tételei is megőszültek, 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 beszámoló auditáló könyvvizsgáló az így feltárt tételeket (szerződés teljesítés, számla pénzforgalom, eszámolóhatóság, adóhatóság kezelés, analitikus könyvelés, költségvetés, költségvetés, zárás lefektetők, az állítások rendezése, az elszámolás helyesbítése), mivel gazdasági eseményeket tételeken felülvizsgálta, értékelt és kezelést előgadi.

2021-ben ezért jelentős értékű céltartalmak közpérsre és átmenő tétel korrektúra kerül sor a zárás lezárásáig illetve 2022-ben a beszámoló elkészítés előpontjéig kerül az adóhatóság ellenőrzésére, az állam forrásfelhasználások feltárt eltéréseinek helyesbítésére és az összevont hatások miatt a 2022 június 30-i állapot közbelső beszámolója előkészítéséért az ezzel kapcsolatos évenkénti és összes beszámolóhatás miatt az önellenőrzési beszámoló szílon ezzel összefüggő elszámolásának előzetes vizsgálata is.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyes 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 könyvvizsgáló jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak méltóváása, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóhoz vagy a könyvvizsgáló 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 megllítése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és arról, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánításra.

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 beszámolóhoz a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amely 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 közzétette 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 eitéró 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 könyvvizsgálataért 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 bocsásunk ki.

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

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgáló 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 állításának a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgáló eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgáló bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához.

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás általában foglathat összeállítását, hamisítást, szándékos kihagyásokat, éves nyilatkozatokat, vagy a belső kontrolli felülbiztosítást.

Vegismernük 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 hatékonyására vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kancsolódó közlételek ésszerűségét.

Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívniunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közlételekre, vagy ha a közlételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk két véleményünket.

Következtetésünk a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékokon 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 feltüntetett közléteket, 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 lezajlott hatáskörét és utemezését, 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
kamarai tag könyvvizsgáló
sz.sz.: 003607
k.l.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!

A

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 nyilvánítsanak 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. Felelősök 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 ténnyel 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 egyezségek, 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 kötelezettségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékesítések, a Szervezet továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kötes 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.) pénzügyi intézményekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodásokat.

6. Külön rendelkezésekre 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 számviteli törvények, 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 élettartama alapján megállapított értékcsökkenési leást
- b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron 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 árát. 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 lévő 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 mérlegben kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezésére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Szervezet vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

i.) A Szervezetnek nincs egyéb elhatárolandó vagy közzeendő 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, átvételt, lízinget.

- A Szervezet, valamint leányvállalata, igazgatója fiztségviselője 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 rendez 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. Meg erősítjük, 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 értékeltéket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.

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

- a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzételve.
- 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 végrehajlandó, 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 egyikebe.

- 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 bekerülés-értéken vagy bekerülés-értéken mutattuk ki.

A lejáratig tartandóknak 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 üggyel 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 jelzolegon kívül egyéb zálog nem terheli.

10. Szerződéseink mindazon szempontjainak elegendő feltűnik, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

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

12. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon lémaköröket, 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 visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakésztségének biztosítása a mi feladatunk.

16. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett cél tartalékok 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.

16. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általában elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.
19. Az adóhatóság a vonatkozó adóvető követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adó- 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 előírása szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.
20. A mérleg kelte után időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiegészítést igényelne.
21. A kiegészítő melléklet teljeskörűen és megfelelően mutatja be a mérlegén kívüli tételeket.
22. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen 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 értéklöbbletet vagy értékhányt mutató könyvön kívüli tételekkel a Szervezet nem rendelkezik.
25. 2016-2020 között önelőző ellenőrzést tartottunk végre, hatását 2021-ben rendeztük.

Belső kontrollokai, csalással kapcsolatos nyilatkozat

26. Felelőségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lenetűvé 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 beszámoló, 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:
- amelyek következményét a mérlegbeszámolóban tartalmaznia kellene,
 - céllátalék képzését terelné 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 kívül fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

f

Jogszabályi megfelelési nyilatkozat

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

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

32. Tisztában vagyunk a 2007. évi CXXXVII. 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 (főde 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 közpénz forgalommal kapcsolatos jogszabályi korlátozásokkal (kiemelten: adózas rendjeiről szóló törvény, pénzmosási törvény rendelkezései), azok esetleges szankcióival.

Nyilatkozat peres ügyekről

34. A Szervezet ügyvédjének nyilatkozata alapján peres eljárás van elvégzés 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 adatai számlázási szabványoknak megfelelően.

Vállalkozás pecsétje:

II. Kerületi Sport és Szabadidősport
Nonprofit Kft.
1024 Budapest, Mochwa utca 1.
Cégjegyzékszám: 01-09-20277
E-mail: 11700000-2600134


Képviseletre jogosult aláírása

Kmf.

Órsi Gergely sk.
Polgármester

dr. Szalai Tibor sk.
jegyző

Majoros András sk.
jkv. hitelesítő

dr. Csabai Péter sk.
jkv. hitelesítő

**A kivonat hiteles:
Budapest, 2022. szeptember 29.**


dr. Szalai Tibor
jegyző



