

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő:

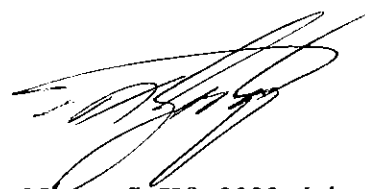
Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám:

MH/8259/2023

Ügyintéző/Témafelelős:

Piti Gergő



Tárgy:

A Móra-Sport Nonprofit Kft. 2022. évi pénzügyi és szakmai beszámolója

Véleményező bizottság

Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

Ügyrendi Bizottság

Mellékletek:

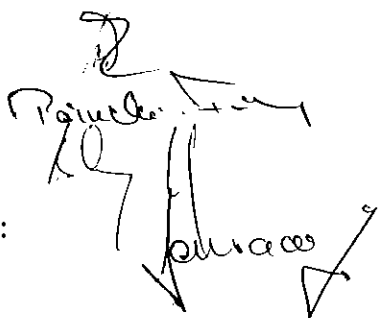
- egyszerűsített éves beszámoló
- kiegészítő melléklet
- szakmai beszámoló
- határozatok könyve
- független könyvvizsgálói jelentés

Jegyző:

Pénzügy:

Kabinet:

Polgármester:



EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. Mórahalom város Képviselő-testületének 51/2013. /I. 31./ Kt. sz. határozata alapján 2013. évben került megalapításra. A Kft. létrehozásának alapját az szolgáltatta, hogy Mórahalom Városi Önkormányzat a városfejlesztési elképzelések tovább gondolása alapján a Szent János térségben egy, a Homokháti Kistérséget kiszolgáló sportkomplexum kiépítését tervezte, emellett sportfeladatát a hatékonyság, célszerűség jegyében, valamint a sportágazat komplex, ugyanakkor koncentrált irányításával kívánta ellátni.

A Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. 2022. évben ellátta a Mórahalom Városi Önkormányzatnak az Mötv. 13. § (1) bekezdés 15. pontjában meghatározott sport, ifjúsági ügyek kötelező feladatait, közreműködött pályázati tevékenységek megvalósításában, továbbá sportlétesítmények üzemeltetési feladatait látta el az alábbi telephelyeken:

- 1./ Mórahalom, Barmos György tér 2.
- 2./ Mórahalom, Külterület 0406/257.
- 3./ Mórahalom, Kölcsey u. 11.
- 4./ Mórahalom, Rákóczi tér 1139/1.
- 5./ Mórahalom, Külterület 0406/258.
- 6./ Mórahalom, Mórakomb krt. 17-19.

A 2022. gazdálkodási évben a cég adózott eredménye 2 931 ezer Ft nyereség volt.

A Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. javasolja a Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testületének, hogy fogadja el a 2022. évi gazdasági évről szóló beszámolóját a mellékelt pénzügyi és szakmai beszámoló alapján. A Kft-ben önkormányzati részesedés mértéke 24 %, ezáltal, mint kisebbségi tulajdonos részéről kerül jóváhagyásra a beszámoló.

Piti Gergő Elek

Móra-Sport Nonprofit Kft ügyvezetője

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „A Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. 2022. évi pénzügyi és szakmai beszámolója” tárgyú előterjesztést.

Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a gazdasági társaság 2022. évi beszámolójával kapcsolatban a könyvvizsgáló jelentését megismerte és elfogadta így annak tükrében az alábbiakban részletezett döntést hozta.

2./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. 2022. évről szóló pénzügyi beszámolóját az eredménykimutatással és a kiegészítő melléklettel együttesen, a jelen előterjesztéshez mellékelte tartalom szerint – elfogadásra javasolja a társaság Taggyűlése felé, melyben a mérleg főösszege 48 464 ezer Ft, a saját tőke összege 26 933 ezer Ft, adózott eredménye 2 931 ezer Ft (nyereség).

3./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az adózott eredmény összegének – 2 931 ezer Forint nyereségnek – az eredménytartalékba helyezésével egyetért, azt elfogadásra javasolja a társaság Taggyűlése felé.

4. / Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a társaság Taggyűlésének javasolja, hogy az eredmény és az eredménytartalék elkülönítést eszközpótlásra és felújításra ne eszközölje, konkrét beruházás megvalósításkor döntsön ebben a kérdésben.

5./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. 2022. évi szakmai beszámolóját a melléklet szerinti tartalommal elfogadásra javasolja a társaság Taggyűlése felé.

6./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja az ügyvezető figyelmét, hogy a beszámoló elfogadását követően a közzétételéről a jogszabályok szerint május 31-ig gondoskodjon.

Határidő: folyamatos,

Felelős: ügyvezető,

Beszámolásra: A határozat végrehajtásától a képviselő-testület/polgármester jelentést a 2023. 06 havi kt ülésre kér.

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom Város polgármestere,

2./ Mórahalom Város jegyzője,

3./ Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. ügyvezetője,

4./ Irattár.

Vállalkozás neve: **Móra-Sport Kft.**
Statisztikai számjel: 242899759312572-0
Cégjegyzékszám: 06-09-020005
A mérleg fordulónapja: 2022.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA "A" változat
(össz költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	60 230	0	43 738
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	17 828	0	6 363
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	31 634	0	23 489
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	37 826	0	19 421
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	5 550	0	2 822
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	223	0	167
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 825	0	4 202
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	0	769
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	981	0	648
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 981	0	121
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 844	0	4 323
13	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	1 791	0	1 392
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	53	0	2 931

Mórahalom, 2023.03.31

Móra-Sport Nonprofit Kft.
6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.
Adószám: 24289975-2-06
Cégjegyzékszám: P.H. 06-09-020005
Bírósági: 14795115-20670122

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **Móra-Sport Kft.**
Statistikai számjel: 242899759312572-0
Cégjegyzékszám: 06-09-020005
A mérleg fordulónapja: 2022.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítással	Tárgyév.
a	b	c	d	e
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	58 495	0	14 660
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	7 741	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	50 354	0	2 926
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	400	0	11 734
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	10 071	0	31 471
6	I. KÉSZLETEK	272	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	4 365	0	12 476
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5 434	0	18 995
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 560	0	2 333
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	70 126	0	48 464

Mórahalom, 2023.03.31

Móra-Sport Nonprofit Kft.
6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1
Adószám: 24289975-2-06
Cégjegyzékszám: P/H-020005
Banksz.: 11735115-20679422

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **Móra-Sport Kft.**
Statisztikai számjel: 242899759312572-0
Cégjegyzékszám: 06-09-020005
A mérleg fordulónapja: 2022.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. SAJÁT TŐKE	24 002	0	26 933
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	20 949	0	21 002
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	53	0	2 931
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	5 989	0	14 474
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 989	0	14 474
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	40 135	0	7 057
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	70 126	0	48 464

Mórahalom, 2023.03.31

Móra-Sport Nonprofit Kft.
6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.
Adószám: 24289975-2-06
Cégjegyzékszám: 06-09-020005
Banksz.: 11733119-20679422

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft.

Székhely: 6782, Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Adószám: 24289975-2-06

Cégjegyzékszám: 06-09-020005

Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31-i egyszerűsített éves beszámolóhoz

Mórahalom, 2023.04.12.

Móra-Sport Nonprofit Kft.
6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.
Adószám: 24289975-2-06
Cégjegyzékszám: 06-09-020005
Banksz.: 11735115-28679422

.....
ügyvezető

I. ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ

A társaság neve: Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft.
Működési formája: Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített elnevezése: Móra-Sport Nonprofit Kft.
Székhelye: 6782, Mórahalom, Szentháromság tér 1.
Telephelyei:

- 6782 Mórahalom, Barmos György tér 2.
- 6782 Mórahalom, Külterület 0406/257. hrsz.
- 6782 Mórahalom, Kölcsey utca 11.
- 6782 Mórahalom, Rákóczi tér 1139/1.
- 6782 Mórahalom, Külterület 0406/258. hrsz.
- 6782 Mórahalom, Móradszék krt. 17-19.

A társaság törzstőkéje: 3.000.000 Ft
Alapítási okirat kelte: 2013. március 13.
Cégbejegyzés időpontja: 2013. április 10.
Cégbírósági bejegyzés száma: 06-09-020005
KSH szám: 24289975-9312-572-06

Tulajdonosok:

- PRAMENÁDÓ Vendéglátó és Kereskedelmi Kft.
- Mórahalom Városi Önkormányzat
- Mórahalom Városi Sportegyesület
- Egészséges Mórahalomért Közalapítvány

A társaság fő tevékenységi köre: (9312'08) Sportegyesületi tevékenység

Könyvviteli szolgáltatások irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Vajda Sándor Józsefné
6781 Domaszék Tanya 1025.sz
Regisztrációs szám: 182735

1./ A vállalkozás bemutatása :

Az alapításkor a Móra - Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2.000.000 forint törzstőkével jött létre. A taggyűlés 2015. május 14-ei ülésén a 2.000.000,- Ft-os törzstőkét 3.000.000,- Ft névértékre emelte.

A Móra-Sport Nonprofit Kft. 2013. évben azzal a céllal kezdte meg működését, hogy a városban élő gyermekek számára minél szélesebb körű és magas színvonalú sportolási lehetőséget biztosítson, továbbá üzemeltesse a megépült és a későbbiekben megépítendő sportinfrastruktúrát.

A Móra-Sport Nonprofit Kft. által üzemeltetett sportingatlanok köre 2016. évben a második élőfüves labdarúgó pályával és a strandlabdarúgó pályával bővült.

A Kft. 2019-ben bővítette tevékenységét és átvette a Mini Hungary Park üzemeltetését.

A Móra-Sport Nonprofit Kft. bevétele 2022. évben egyrészt a mórahalmi sportlétesítmények bérbeadásából, sportrendezvények szervezéséből és lebonyolításából származott. Kiadásként jelentkeztek a sportlétesítmények üzemeltetési, karbantartási költségei, valamint az Ezer Év Parkjának villamosenergia költségei.

2./ Az alkalmazott számviteli módszerek

A Társasága könyvelését és kimutatásait a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvekkel összhangban készíti.

A pénzügyi kimutatások magyar Forintban készültek és ezer Forintban (e Ft) kerültek kimutatásra. A társaság a számviteli törvény előírásai szerint **Egyszerűsített éves beszámolót** készít. A Mérleget a számviteli törvény 1. sz melléklet "A" változata szerint készíti el. Az Eredménykimutatást **össz költség** eljárással állapítja meg.

A vállalkozás nem él a Sztv. által biztosított összevonási, részletezési lehetőségekkel, azaz a Mérlegében, Eredménykimutatásában sorokat nem von össze, új sorokat nem szerepeltet. Az éves beszámoló Mérlege és Eredménykimutatása a számviteli törvény mellékletében található sémákból a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeket tartalmazza. A vállalkozás a Kiegészítő mellékletet illetően a Számviteli törvény IV. fejezetében leírtaknak megfelelően jár el. Üzleti jelentés készítésére a vállalkozás nem kötelezett.

Az Egyszerűsített éves beszámoló elfogadása kizárólag a Társaság legfőbb döntéshozó szerve (taggyűlés) feladata. **Könyvvizsgálatra** a Társaság a Sztv. és a Ptk. szerint **nem kötelezett**.

A számviteli bizonylatok elszámolását a Számviteli Törvény szabályai szerint végeztük, attól való eltérés nem volt a tárgyévben.

Jelen beszámoló a **2022.01.01-2022.12.31**-ig terjedő időszakot öleli fel.

A **mérleg fordulónapja**: 2022. december 31.

A beszámoló letétbehelyezésének időpontja az **üzleti évet követő év május 31.**

A **mérlegkészítés időpontja**: 2022. március 31.

Mivel a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja eltérő, így lehetőség van a közben ismertté vált, tárgyévet érintő gazdasági események figyelembevételére.

3./ Számviteli definíciók, fogalmi magyarázatok

Az értékelési módszereknél alkalmazott, adott mérlegtételre vonatkozó jelentős minősítéseket az egyes mérlegtételek mellett kell rögzíteni.

Tartósság alatt a vállalkozás az egy éven túl jelentkező, állandó, szigorúan csökkenő trendet mutató folyamatokat érti, függetlenül attól, hogy az adott eszköz mióta szerepel a könyveiben.

Az értékelés szempontjából a homogén eszközöket a vállalkozás egy egységnek kezeli, és egy egységre vetítve értelmezi az adott mérlegtételnél rögzített értékelési feltételeket.

A mérleg sor alatt a római betűs sorokat, mérlegtétel alatt az arab számos sorokat kell érteni.

A devizás eszközöket és forrásokat egységes árfolyam-értékelési szempontok szerint értékeljük, számítjuk át forintra. Az értékelés alapja a mérleg soron történő változás keletkezése (követelés, kötelezettség keletkezése).

A barter ügyleteket az első ügylet választott árfolyamán, az adott és kapott előlegeket a pénzmozgás napján érvényes árfolyamon értékeljük.

Külföldi fizetőeszközben történő gazdasági esemény átszámításának árfolyama:

A Magyar Nemzeti Bank tárgynapi árfolyama, a tárgynapon nem közzétett árfolyam esetén az azt megelőző napi árfolyam.

Év végén az értékelés kiindulópontja az összes eszköz és forrás értékelési különbözetének megképzése a mérleg fordulónapján nyitott tételek után, a fordulónapi árfolyamok szerint történik. Az értékelési különbözetet ki kell számítani, függetlenül attól, hogy az átértékelés veszteség vagy nyereség. Az adott és kapott előlegek is értékelendők. A mérlegkészítésig realizált árfolyam-különbözetek hatása nem jeleníthető meg. A folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódó árfolyamveszteség a beruházás értékében aktiválandó. Az árfolyamnyereség a pénzügyi műveletek bevételeként, az árfolyamveszteség a pénzügyi műveletek ráfordításaként elszámolt.

Az év végi, záró árfolyam-különbözetek elszámolásakor nem kell vizsgálni az árfolyam különbség összegénél, hogy az jelentős vagy sem:

- Amennyiben összevontan veszteség, egyenlegét a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell kimutatni árfolyamveszteségként.
- Amennyiben összevontan nyereség, egyenlegét a pénzügyi műveletek bevételei között árfolyamnyereségként kell elszámolni.

4./ A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges, nem jelentős információk, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások köre

A Társaság feladataiban bekövetkezett változás **lényeges információnak** minősül, ha:

- a Számviteli Politika kialakítását követő időpontban a vállalkozás tevékenységi köre az alaptevékenység mellett több tevékenységgel bővül,
- a tevékenységi kör olyan funkcióval bővül, amely a gazdálkodó Alapító Okiratában nem szerepel,
- a tevékenységi kör szűkül feladatmegszűnés, vagy szervezet-átalakítás miatt.

A szervezeti felépítésben bekövetkezett alábbi változások **lényeges információnak** minősülnek:

- új telephely alapítása,
- szervezeti egységek létrehozása,
- szervezeti egység megszűnése.

A Társaság tárgyévi gazdálkodásában **jelentős információnak, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak** minősül:

- az 5 millió forint bekerülési értékű összeget meghaladó egyedi felújítású, beruházási munka,
- a 2 millió forint bekerülési értékű összeget meghaladó egyedi beszerzési értékű gép, műszer, beruházás,
- a három évet meghaladó tartamú, évenként 5 millió forintot elérő, illetve a mérlegkészítés időpontjában az 5 millió forint összeget meghaladó kötelezettségek összege,
- beruházásból, rekonstrukcióból egyenként 20 millió forint bekerülési értéket meghaladó teljes kivitelezési költségű, elkülönült ingatlanok belépése.
- a bevételek, költségek, ráfordítások tekintetében az egyes felsorolt kategóriák tárgy üzleti évi értékének 20 %-át meghaladó mértékűeket.

A Társaság gazdálkodásában, a beszámoló elkészítésében lényeges információként kell kezelni a gazdasági társaságban szerzett 2 millió forint összeget meghaladó részesedés szerzését.

A fentiekén túl a gazdálkodó szervezet tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve a vállalkozás vezetése jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

A jelentős összegek meghatározása

Jelentős összegűnek minősül a különbözet az alábbi esetekben:

- az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot,
- az eszközök terven felüli értékcsökkenése és értékvesztésének visszaírása során az eltérést akkor kell jelentősnek tekinteni, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.

Jelentős összegű a 2000. évi C. törvény 1. számú melléklete szerinti mérleg- és eredménykimutatás arab számmal jelölt tételei értéke, amennyiben meghaladják az őket összevontan tartalmazó nagybetűvel vagy római számmal jelölt tételek értékének 40%-át és az 5 millió forintot.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2%-át, vagy eléri az 1 millió forintot.

Az eredménykimutatás a vállalkozó tárgyévi adózott eredményének levezetését - az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni az eladott termékek és a nyújtott szolgáltatások általános forgalmi adót nem tartalmazó számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a szolgáltatás időpontjában. /Sztv. 72. §/

2. számlaosztály – készletek:

Év közben nincs folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás, a készletnagyság megállapítása leltározással történik

Valuta- és devizakészletek elszámolásának módja:

A külföldi megrendelőnek küldött euróban számlázott számla könyvviteli elszámolása forintban, az alábbiak szerint történik:

- Kimenő számla könyvelése az MNB által közölt napi árfolyamon történik.
- Pénzügyi teljesítéskor az MNB által közölt árfolyamon történik a könyvelés.
- A számlák pénzügyi rendezését követően az árfolyam-különbözet számlánként könyvelésre kerül: ha árfolyamvesztés, akkor azt a pénzügyi műveletek ráfordításai közé, ha árfolyamnyereség, akkor azt a pénzügyi műveletek bevétele közé kell elszámolni.

A számviteli politika nem szabályozza a Sztv. szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolás, értékelési kérdéseket.

A befektetett eszközök közé csak azok az eszközök kerülnek, amelyek egy éven túl szolgálják a Társaságot.

A **kisértékű eszközök** azonnal leírásra kerülnek. Kisértékű a – a Sztv. szerint – az általános forgalmi adót nem tartalmazó, vagy bruttó módon elszámolt 200 000 Ft alatti beszerzési értékű befektetett eszköz.

A **térítésmentesen átvett eszközöket** forgalmi, piaci értéken kell a mérlegben kimutatni.

A **maradványérték** a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

Az **alapítás-átstruktúrázás aktivált értékének** a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átstruktúrázásával kapcsolatos beszerzési és előállítási költségeket tekint. Az alapítási-átstruktúrázás költségeit immateriális javak részeként kell aktiválni, amennyiben eléri a jelentős szintet. Az aktivált érték közül terven felüli értékcsökkenésként kell kivezetni azokat a tételeket, amelyeket a Társaság a tárgyévi működése során úgy hasznosított, hogy az már tovább aktivált tételként nem lenne értelmezhető

Az **értékcsökkenési leírás elszámolására** – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – negyedévente kerül sor. A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását az alábbi kulcsok figyelembevételével tervezi és határozza meg:

Megnevezés	Kulcs
Immateriális javak	
vagyon értékű jogok	14,5%-50%
szellemi termékek	14,5%-50%
Ingatlan	
telek	0 %
épület	2-6 %
egyéb építmény	2-8 %
Műszaki gépek, berendezések	10-14,5 %
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	
számtech eszközök	33-50 %
irodai eszközök	14,5 %
személygépkocsi,tehergépjármű	20 %
bérbe adott járművek	30 %
Kisértékű eszközök	
200 000 Ft alatt (azonnal, egy összegben)	100 %

Terven felüli értékcsökkenést a feleslegessé vált, megrongálódott, vagy megsemmisült, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható beruházások, immateriális javak és tárgyi eszközök után lehet elszámolni. A csökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

A **befektetett eszközöknél** jelentős az érték csökkenése és terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a mérlegsort 20%-kal módosítja.

Az **értékhelyesbítés módszerét**, a valós értéken történő értékelés módszerét a vállalkozás nem alkalmazza.

Az Sztv. szerint a **követeléseket** a vevőkkel egyeztetett és elfogadott összegben kell kimutatni, ezért azok egyenlegét évente legalább egyszer (fordulónapi értéken) egyeztetni kell. Az egyeztetésen feltárt elszámolási hibákat korrigálni kell a mérlegkészítésig.

Az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi

vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Behajthatatlan a követelés, ha:

- o amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető),
- o amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- o amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- o amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- o amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek (a vállalkozás számítása szerint 100 000 Ft) nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” (cégbírósági igazolása az ismeretlen cégről) nem járt eredménnyel,
- o amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet (játék, fogadás követelései),
- o amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A Számviteli törvény 29. paragrafusa alapján az egyéb követelések mérlegtételnél kell kimutatni a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegforduló napjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

Az időbeli elhatárolások között a Sztv. előírásain túlmenően kell kimutatni a fordulónapon még nem esedékes, követelésként, kötelezettséggként nem értelmezhető költségek, ráfordítások, adók és járulékok összegét. A Sztv. előírásaival összhangban az időbeli elhatárolásokat a könyvviteli zárlatot követően fel kell oldani. **A vállalkozás a nettó módon való feloldást is alkalmazhatja az elszámolás jellegétől függően.**

5./ Vezető tisztségviselők:

Ügyvezető: Piti Gergő Elek (éves juttatása bruttó 4 936 e Ft ebből a munkabér 4 560.e Ft)

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az egyszerűsített éves beszámoló adatai az előző évi adatokkal összehasonlíthatóak. A mérlegben, tárgyévből több helyre is besorolható adat nem szerepel.

Jelentősnek minősülő mérlegtételek, mérlegsorok (a számviteli politikában meghatározottak szerint):

○ Tárgyi eszközök:	2 926 e Ft
○ Vevőkövetelések:	12 186 e Ft
○ Pénzeszközök:	18 995 e Ft
ebből a bankbetétek értéke:	18 898 e Ft
a pénztár:	97 e Ft
○ Aktív időbeli elhatárolások:	2 333 e Ft
a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:	453 e Ft
○ Rövid lejáratú kötelezettségek:	14 474 e Ft
a szállítók:	1 627 e Ft
adók- járulékok	1 163 e Ft

A Társaságnak kapcsolt vállalkozása nincs.

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, melynek hátralevő futamideje az 5 évet meghaladná és/vagy zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított, illetve amely a mérlegben nem jelenik meg, de a pénzügyi helyzet értékelésekor jelentős lenne.

A Társaságnak visszavásárolt saját részvénye nincs.

Vezető tisztségviselők számára folyósított előleg és kölcsön nincs, nevükben vállalt garancia nem terheli a Társaságot.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Jelentősnek minősülő eredménykimutatás tételek, -sorok, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások:

○ Árbevétel:	43 738 e Ft
ebből a főtevékenység árbevétele:	40 137 e Ft
rendezvény szervezés árbevétele a főtevékenységből:	4 325 e Ft
○ Egyéb bevétel:	6 363 e Ft
ebből a GINOP-5.1.7-17-2018-00019 sz. pályázat bevétele:	1 816 e Ft
○ Anyagjellegű ráfordítások:	23 489 e Ft
ebből anyagköltség:	13 615 e Ft
igénybevett szolgáltatások:	7 439 e Ft
○ Személyi jellegű ráfordítások:	19 421 e Ft
ebből a bérköltség összege:	19 084 e Ft
a bérjárulékok összege:	36 e Ft

A Móra-Sport Nonprofit Kft. 2022. évi adózás előtti eredménye **4.323 e Ft**.

A Társaság **KIVA** adófizetési kötelezettsége: **1.392 e Ft**

A **2.931 e Ft** adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

IV. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaságnak 2022. évben adott vissza nem térítendő támogatása, ingyenesen átadott eszköze, pénzeszköze nem volt.

A Társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 2022 évben 6 fő, a kifizetett bér 19.084 e Ft.

A Társaságnak többségi vagy jelentős részesedése más vállalkozásban nincs.

Ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, jelentősebb összegű hiba 2022. évben nem volt.

A Társaság tevékenységének végzése folyamán a környezetét nem veszélyezteti.

Az Egyszerűsített éves beszámolót Piti Gergő Elek, a Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. ügyvezetője jogosult aláírni.

A beszámolót készítette: Vajda Sándor Józsefné, reg.száma 182735

A beszámoló könyvvizsgálattal alá van támasztva.

Könyvvizsgáló: Horváth Ildikó (kamara tagsági igazolvány szám: 000516)

Mórahalom, 2023. április 12.



Piti Gergő Elek
Ügyvezető

Szakmai beszámoló

a Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

működéséről a

2022. január 1. és 2022. december 31.

közötti időszakban

Készítette: Piti Gergő Elek
ügyvezető

1. Tartalomjegyzék

1. Előzmények.....	3
2. Közfeladat-, egyéb feladatellátás-, végzett tevékenységek jogszabályi háttere	3
2.1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv).....	3
2.2. A Móra-Sport Nonprofit Kft. főtevékenysége.....	3
3. A székhelyen és telephely(ek)en ellátott feladatok:.....	3
4. Épületek, berendezések, felszerelések.....	4
5. Személyi feltételek.....	4
6. Kapcsolatok, kommunikáció	5
7. Szabályozottság, munka-, tűzvédelem, biztosítások	5
8. Feladatellátás, működés	6
9. Vállalkozói tevékenység	7
10. Támogatások, pályázati aktivitás és elnyert pályázati források	7
10.1. Támogatások.....	7
10.2. Pályázati aktivitás.....	8
11. A közeljövőbeli (1-3 éven belüli) kötelek, feladatok, vállalások	9
12. Célkitűzések, észrevételek, javaslatok.....	9

1. Előzmények

A Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Kft. Mórahalom város Képviselő-testületének 51/2013. /I. 31./ Kt. sz. határozata alapján 2013. évben jött létre.

A **Móra-Sport Nonprofit Kft.** azzal a céllal kezdte meg működését, hogy a városban élő gyermekek számára minél szélesebb körű és magas színvonalú sportolási lehetőséget biztosítson, továbbá üzemeltesse a megépült és a későbbiekben megépítendő sportinfrastruktúrát.

Az alapításkor a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban: Gt) 3. § (1) bekezdése alapján a **Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot** (6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.) **2.000.000 Forint** törzstőkével alapították. A taggyűlés 2015. május 14-ei ülésén a 2.000.000,- Ft-os törzstőkét 3.000.000,- Ft névértékre emelte.

A cég tulajdonosi összetétele jelenleg a következő:

- **PRAMENÁDÓ Vendéglátó és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság 46%**
(törzsbetét összege: 1.380.000 Ft)
- **Mórahalom Városi Önkormányzat 24%** (törzsbetét összege: 720.000 Ft)
- **Mórahalom Városi Sportegyesület 15%** (törzsbetét összege: 450.000 Ft)
- **Egészséges Mórahalomért Közalapítvány 15%** (törzsbetét összege: 450.000 Ft)

2. Közfeladat-, egyéb feladatellátás-, végzett tevékenységek jogszabályi háttere

2.1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló Mőtv - 2011. évi CLXXXIX. törvény

Móra-Sport Rekreációs és Sportszervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (Továbbiakban: Gazdasági társaság)) látja el Mórahalom Városi Önkormányzatnak az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 15. pontjában meghatározott sport, ifjúsági ügyek kötelező feladatait.

2.2. A Móra-Sport Nonprofit Kft. főtevékenysége

A gazdasági társaság főtevékenysége a jelenleg hatályos alapító okirat szerint: 931208 sportegyesületi tevékenység.

3. A székhelyen és telephely(ek)en ellátott feladatok:

Székhelye: Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Telephelyei:

- 1./ Mórahalom, Barmos Györgytér 2.
- 2./ Mórahalom, Külterület 0406/257.
- 3./ Mórahalom, Kölcsey u. 11.
- 4./ Mórahalom, Rákóczi tér 1139/1.
- 5./ Mórahalom, Külterület 0406/258.
- 6./ Mórahalom, Mórakomb krt. 17-19.

Fenti telephelyeken /1-5. pont/ a Móra-Sport Nonprofit Kft. a sportlétesítmények üzemeltetési feladatait látja el.

A Móra-Sport Nonprofit Kft. a 6./pontban szereplő telephelyén pályázatból megvalósítandó fejlesztést hajt végre.

4. Épületek, berendezések, felszerelések

- **Móradombi Sport- és Rendezvénycsarnok:** (Mórahalom Móradombi krt. 20-22.)
 - A csarnokhasználat igénybevételi díj ellenében profi sportesemények, edzések, hobby és szabadidős sport tevékenységek, egyéb belépőjegyes rendezvények helyszínéül szolgál.
- **Strandlabdarúgópálya:** (Mórahalom Móradombi krt. – Mini Hungary park mellett)
 - A strandlabdarúgópályát a mórachalmiak szabadidejük eltöltése céljából térítésmentesen használhatják, éppenúgy, mint azok, akik a Móra-Sport Kft. által szervezett edzőtáborok résztvevői. **Mérkőzések, tornák megtartása esetén pályahasználati díj fizetendő.**
- **Sport és Labdarugó Centrum:** (Mórahalom, Móradombi krt.)
 - **Műfüves- és élőfüves sportpályái:**
A pályahasználat minden esetben előzetes igénybejelentés alapján lehetséges.
 - **Rekortánpálya:**
A pályahasználat minden esetben előzetes igénybejelentés alapján lehetséges. A 22*42-es pálya lehetőséget biztosít kézilabda, kosárlabda, kispályás futball edzések és mérkőzések lebonyolítására.
 - **Szabadtéri "D" típusú fitness park:**
A D típusú fitness parkot térítésmentesen, mindenki saját felelősségére használhatja, a Sportcentrum nyitvatartási ideje alatt.
 - **200 m-es futókör:** térítésmentesen használható
- **Röszkei úti deszkás és streetball pálya:** (Mórahalom, Röszkei út)
 - A pályát előzetes igénybejelentés nélkül, mindenki saját felelősségére, térítésmentesen használhatja.
- **Városi Sportcsarnok:** (Mórahalom, Barmos Györgytér 2.)
 - Az igénybevétel előzetes igénybejelentés alapján lehetséges.
- **Rákóczi téri grundpálya:** (Mórahalom, Rákóczi tér)
 - A grundpálya térítésmentesen vehető igénybe.
- **Béróhgyi Sportközpontban elhelyezkedő motocross és salakmotorpálya:** (Mórahalom, IV. Kerület 65.)
 - A Móra-Sport Nonprofit Kft. a M.C.S akadémiával külön megállapodást kötött a pályabérletére 2016. november 2-án. A Móra-Sport Nonprofit Kft. Kószó József egyéni vállalkozóval 2017. március 20-án kötött bérleti szerződést a Béróhgyi Sportközpontban lévő salakmotorpálya üzemeltetésére vonatkozóan.

5. Személyi feltételek

A társaság ügyvezetője: Piti Gergő Elek 6723 Szeged, Róna u. 33/B II. emelet 5. szám alatti lakos. Az ügyvezető a céget önállóan képviseli.

Az ügyvezetői teendőket Szél Iлона, 6782 Mórahalom, Szél utca 22. szám alatti lakos látta el 2016. május 1-jétől 2020. április 30. napjáig határozott idejű ügyvezetői megbíztatás keretein belül. A 2020. március 27. napján 10.00 órakor megtartott taggyűlés keretein belül megválasztásra került az új ügyvezető.

A 6/2020. (03.27.) Tgy. számú határozat szerint: A Taggyűlés a Móra-sport Nonprofit Kft. ügyvezetőjének 2020. május 1-jétől – 2021. április 30-ig terjedő, határozott időtartamra, megválasztja Piti Gergő Elek (szül.: Szeged, 1985. március 25., an.: Széll Katalin) 6723 Szeged, Róna utca 33/B II. emelet 5. szám alatti lakost. Piti Gergő Elek megbíztatását önálló képviseleti joggal, megbíztási jogviszonyban látja el.

A 4/2021. (04.16.) Tgy. számú határozat szerint: A Taggyűlés a Móra-sport Nonprofit Kft. ügyvezetőjének kinevezését 2022. április 30. terjedő, határozott időtartamra, meghosszabbítja Piti Gergő Elek (szül.: Szeged, 1985. március 25., an.: Széll Katalin) 6723 Szeged, Róna utca 33/B II. emelet 5. szám alatti lakost. Piti Gergő Elek megbíztatását önálló képviseleti joggal, megbíztási jogviszonyban látja el.

A 1/2022. (04.29.) Tgy. számú határozat szerint: A Taggyűlés a Móra-sport Nonprofit Kft. ügyvezetőjének kinevezését 2025. április 30. terjedő, határozott időtartamra, meghosszabbítja Piti Gergő Elek (szül.: Szeged, 1985. március 25., an.: Széll Katalin) 6723 Szeged, Róna utca 33/B II. emelet 5. szám alatti lakost. Piti Gergő Elek megbíztatását önálló képviseleti joggal, megbíztási jogviszonyban látja el.

A sportrendezvényekhez kapcsolódóan a megnövekedett feladatok eredményes ellátása érdekében a Móra-Sport Nonprofit Kft. munkaszerződés és egyszerűsített foglalkoztatás keretében is foglalkoztat személyeket, játékvezetőket, takarítót.

6. Kapcsolatok, kommunikáció

A Móra-Sport Nonprofit Kft.önálló honlappal nem rendelkezik. A város honlapján keresztül érhető el a: <https://www.morahalom.hu/hu/mora-sport-kft>.

A Móra-Sport Nonprofit Kft. közzétételi kötelezettségének ezen aloldal segítségével tesz eleget.

A Kft. szoros kapcsolatot ápol a városban működő sportegyesületekkel:

A Kft. ennek érdekében együttműködési megállapodást írt alá 2016. november 2-án a **Mórahalom Városi Sportegyesülettel**, a **Mórahalmi Tömegsport Egyesülettel**, a **Viktória Sportegyesülettel**, a **Lendület Sportegyesülettel** arról, hogy a sportfeladatok megvalósításában együttműködnek.

Emellett kiváló munkakapcsolatot ápol a **TiszaVolán SC-vel** és a **Mórahalmi Judo Egyesülettel**.

Az **M.C.S Akadémiának** (motocross pályabérlője) és **Kószó József egyéni vállalkozónak** (salakmotorpálya bérlője) pedig minden rendelkezésére álló eszközzel igyekszik segíteni a motorsport fellendítése érdekében.

Mindezeken felül a **helyi amatőr és hobbi sportolókkal** is a közös álláspont megtalálására törekszik, segítve ezzel a sportolási igényeik biztosítását /pl.: öregfiúk focicsapat/.

7. Szabályozottság, munka-, tűzvédelem, biztosítások

A Móra-Sport Nonprofit Kft. az alábbi szabályzatok mentén működik:

- a. Szervezeti és Működési Szabályzat
- b. Közzétételi Szabályzat
- c. Selejtezési Szabályzat
- d. Leltározási Szabályzat
- e. Pénzkezelési Szabályzat
- f. Számviteli politika
- g. Számlarend
- h. Bizonylati rend
- i. Határozatok nyilvántartása,
- j. Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása
- k. Bélyegzőhasználati szabályzat
- l. Teljesítményértékelési Szabályzat
- m. Cafeteria Szabályzat
- n. Évenkénti iktatókönyv

Szerződések:

A Móra-Sport Nonprofit Kft. külön szerződéssel rendelkezik a tűzjelző rendszer és az RWA rendszer, a tűzoltó készülékek, tűzi vízforrások javítására, felújítására, tűzgátló és füstgátló nyílászárók ellenőrzésére, valamint a kamerarendszerek vonatkozásában.

8. Feladatellátás, működés

Mórahalom város Képviselő-testületével kötött megállapodások:

A Móra-Sport Nonprofit Kft. a képviselő-testület 313/2016. (X.27.) Kt. sz. határozatával jóváhagyott „sportfeladat ellátási megállapodás” alapján:

- o. sportlétesítményeket üzemeltet, működtet.
- p. sportszakmai tevékenységek körében közreműködik Mórahalom város 2020-2025. közötti időszakra vonatkozóan meghatározott középtávú sportkonceptiója megvalósításában.

A képviselő-testület 314/2016. (X.27.) Kt. sz. határozatával jóváhagyott **Üzemeltetési szerződés alapján** az önkormányzat tulajdonát képező vagyonelemeket üzemelteti. Az önkormányzat a szerződésben meghatározott ingatlanokat berendezéseivel, felszereléseivel együtt a közfeladatellátási megállapodásban foglalt feladatok ellátásához térítésmentesen biztosítja a Móra-Sport Nonprofit Kft.-nek.

A Móra Sport Nonprofit Kft.-t az üzemeltetésében lévő vagyonnal kapcsolatban megilletik a tulajdonos jogai, és terhelik a tulajdonos kötelezettségei. A vagyont nem idegenítheti el, biztosítékkul nem adhatja, a vagyonon osztott tulajdont nem létesíthet, az üzemeltetési jogot harmadik személyre át nem ruházhatja.

Az üzemeltetésre adott vagyont, annak értékét és változásait az önkormányzat tartja nyilván.

A szerződőfelek a közüzemi költségek rendezésére vonatkozóan külön megállapodást kötöttek.

Az önkormányzat, mint tulajdonos jogosult az átadott ingó vagyontárgyak meglétét és állagát ellenőrizni.

Sorsz.	Megnevezés	Hrsz.	Térmérték	Cím
1.	Sportkomplexum öltözővel és előfűves pályával	0406/278	27 334 m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt. 12-14.
2.	Sportkomplexum parkoló	0406/280 0406/257	3 977 m2 2 478 m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt. 12-14.
3.	Sportkomplexum másodík előfűves pálya	0406/360	10 143m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt. 12-14.
4.	Sportkomplexum műfűves pálya	0406/257	14 831 m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt. 12-14.
5.	Labdarúgó pálya	892	20 504m2	6782 Mórahalom, Kölcsey u. 11. 12-14.
6.	Városi Sportcsarnok	604	962 m2	6782 Mórahalom, Barmos György tér 2.
7.	Béróhőgyi Sportközpont – salakmotor pálya	018/14	25 088 m2	6782 Mórahalom, IV. kerület
8.	Béróhőgyi Sportközpont - crosspálya	018/15	25 762 m2	6782 Mórahalom, IV. kerület
9.	Strandlabdarúgó pálya	0406/268	9 449 m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt.
10.	Rákóczi téri tenispálya, grund pálya	1139/1	2 714 m2	6782 Mórahalom, Rákóczi tér
11.	Móradozbi Sport- és Rendezvénycsarnok	0406/279	2 062,81 m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt. 20
12.	22x42m REKORTÁN borftású többfunkciós sportpálya	0406/278	924 m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt. 12-14.
13.	„D” típusú kondipark	0406/278	176 m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt. 12-14.
14.	200 m-es Futókör	0406/254	270 m2	6782 Mórahalom, Móradozbi krt. 12-14.

9. Vállalkozói tevékenység

A Móra-Sport Nonprofit Kft. bevételei egyrészt a móróhalmi sportlétesítmények bérbeadásából, sportrendezvények szervezéséből és lebonyolításából származnak.

Ezzel szemben jelentkeznek kiadásként a sportlétesítmények üzemeltetési, karbantartási költségei, illetve az egy-egy pályázati program végrehajtásához kapcsolódó kiadások, bérköltségek.

10. Támogatások, pályázati aktivitás és elnyert pályázati források

10.1. Támogatások

10.1.1. A Móra-Sport Nonprofit Kft. a 2019. év során a Mórahalom Városi Önkormányzattól 18/2019. /10.18./ Tgy. számú határozata alapján **52.000.000,-Ft** visszatérítendő támogatást igényelt, melyet Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete **376/2019. /X. 23./ Kt. sz.** határozatával hagyott jóvá.

10.1.2. A Móra-Sport Nonprofit Kft. a 2020.év során a Mórahalom Városi Önkormányzattól a **2/2020 (II.27.) Ör. Sz. rendelet** alapján további **43.596.946,-Ft** visszatérítendő támogatást igényelt.

Fenti összegű visszatérítendő támogatások a **GINOP-5.1.7-17-2018-00019** azonosító számú „**A Mini Hungary Park látogatóbarát fejlesztése**” című projekt folyamatos végrehajtása érdekében került folyósításra.

A visszatérítendő támogatások visszafizetése, a 2020. február 27. napján aláírt Partnerségi Megállapodás alapján 2021. december 31. napjában meghatározott visszafizetési határidőn belül visszafizetésre kerültek a Mórahalom Városi Önkormányzat részére.

- 10.1.3. A Móra-Sport Nonprofit Kft. a 2022.év során a Mórahalom Városi Önkormányzattól **11.100.000,-Ft** visszatérítendő tagi kölcsön nyújtását igényelte, melyet a Mórahalom Városi Önkormányzat a **273/2022. (V.23.) Kt. sz.** határozattal hagyott jóvá.

A visszatérítendő tagi kölcsönt a 2022. május 31. napján aláírt Tagi Kölcsönszerződés alapján 2023.12.31. napjáig kell visszafizetni. A tagi kölcsön összege után az ügyleti kamat mértéke a mindekori hatályos jegybanki alapkamat alapján kerül meghatározásra, annak mértékével megegyezik.

10.2. Pályázati aktivitás

- 10.2.1. *Humán szolgáltatások fejlesztése térségi szemléletben a Mórahalmi Járásban (EFOP 1.5.3.-16-2017-00039) kódszámú pályázat*

A pályázat végrehajtása eredetileg 2018. február 1-jétől, 2021. január 31. között zajlott volna azonban az járványügyi helyzetre való tekintettel a projekt megvalósítási időszakát az Irányító Hatóság automatikusan meghosszabbította 2021. május 31-ig.

- 10.2.2. *„Esély Otthon- otthonteremtés és életpályatervezés Mórahalom ifjúságának” című projekt „Légy AKTIV elnevezésű sportnapokhoz szükséges terembérlet” biztosítása.*

A pályázat végrehajtása eredetileg 2018. január 1. - 2020. december 31. között zajlott volna azonban az járványügyi helyzetre való tekintettel a projekt megvalósítási időszakát az Irányító Hatóság automatikusan meghosszabbította 2021. március 31-ig.

- 10.2.3. *GINOP-5.1.7-17-2018-00019 azonosítószámmal nyilvántartott „A Mini Hungary Park látogatóbarát fejlesztése” című pályázat lebonyolításában való közreműködés.*

A 2019. február 1 - 2022. április 30. között zajló pályázat végrehajtása foglalkoztatás terén, valamint a kertészeti rekonstrukció munkálataiban, továbbá a pénztárépület szigetelésének és kialakításának előkészítésének vonatkozásában zajlott le.

Emellett a Móra-Sport Nonprofit Kft. közreműködött a:

1. 2022. január és március között a Mórahalom Városi Sportegyesület szervezésben megvalósuló a Magyar Labdarúgó Szövetség 2021/2022. évad Utánpótlás korosztályos Futsal fordulok előkészítésében és lebonyolításában.
2. 2022. március és május között a Mórahalom Városi Sportegyesület szervezésben megvalósuló a Magyar Labdarúgó Szövetség 2021/2022. évad Felnőtt és Utánpótlás és korosztályos Bajnoki fordulok előkészítésében és lebonyolításában.
3. 2022 júliusában és augusztusában Mórahalom Városi Sportegyesület által megtartott labdarúgó edzőtábor lebonyolításában és előkészítésében.
4. 2022 január és decembere között a Tisza Volán SC tornáinak, továbbá bajnoki mérkőzéseinek lebonyolításában és előkészítésében.

5. 2022. szeptember és október között a Mórahalom Városi Sportegyesület szervezésben megvalósuló a Magyar Labdarúgó Szövetség 2022/2023. évad Felnőtt és Utánpótlás és korosztályos Bajnoki fordulok előkészítésében és lebonyolításában.
6. 2022. novemberében és decemberében a Mórahalom Városi Sportegyesület szervezésben megvalósuló a Magyar Labdarúgó Szövetség 2022/2023. évad Utánpótlás korosztályos Futsal fordulok előkészítésében és lebonyolításában.
7. 2022. novemberében és decemberében a Mórahalom Városi Sportegyesület szervezésben megvalósuló „Mórahalom Téli Kupa 2022/2023” lebonyolításában és előkészítésben.

11. A közeljövőbeli (1-3 éven belüli) kötelek, feladatok, vállalások

- Mórahalom Város Középtávú Sportkoncepciójának (2020-2025) következetes végrehajtásában való közreműködés.

12. Célkitűzések, észrevételek, javaslatok

- A Móra-Sport Nonprofit Kft-nek továbbra is fő célkitűzése az üzemeltetése alatt álló sportlétesítmények gazdaságos, ésszerű üzemeltetése.
- Az elektronikus ügyintézésre történő eredményes felkészülés.
- Az átláthatóság és a fenntarthatóság biztosítása.

Mórahalom, 2023. április 12.

Móra-Sport Nonprofit Kft.
6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.
Adószám: 24289975-2-08
Cégjegyzékszám: 06-08-020005
Banksz.: 11735115-20079422

Piti Gergő Elek
ügyvezető

HATÁROZATOK KÖNYVE

A társaság neve: **Móra-Sport Nonprofit Kft.**

A társaság székhelye: 6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.

A társaság telephelyei: 1./ Mórahalom, Barmos György tér 2.
2./ Mórahalom, Külterület 0406/257.
3./ Mórahalom, Kölcsey u. 11.
4./ Mórahalom, Rákóczi tér 1139/1.
5./ Mórahalom, Külterület 0406/258.
6./ Mórahalom, Móradomb krt. 17-19.

A cég megalakulásának időpontja: 2013. március 13.

A cég tulajdonosi összetétele:

- **PRAMENÁDÓ Vendéglátó és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság 46%**
(törzsbetét összege: 1.380.000 Ft)
- **Mórahalom Városi Önkormányzat 24%** (törzsbetét összege: 720.000 Ft)
- **Mórahalom Városi Sportegyesület 15%** (törzsbetét összege: 450.000 Ft)
- **Egészséges Mórahalomért Közalapítvány 15%** (törzsbetét összege: 450.000 Ft)

Címe: 6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Cégjegyzékszám: 06-09-020005

Adószám: 24289975-2-06

Statisztikai számjel: 24289975 9312 572 06

Megnyitva: 2022. év február hó 28. nap

Móra-Sport Nonprofit Kft.
6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.
Adószám: 24289975-2-06
Cégjegyzékszám: 06-09-020005
Bankszám: 11735115-20079422

.....
ügyvezető aláírása

Ez a könyv 3 számozott oldalt tartalmaz.

1/2022. /02.28./	A taggyűlés napirendi pontjának elfogadása	N	azonnal	2021.02.28.	-	nem releváns	nem releváns
2/2022. /02.28./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. ügyvezetője bérének módosítása	I	azonnal	2021.02.28.	Munkaszerződés módosítása	nem releváns	nem releváns
3/2022. /02.28./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. 2022. évi üzleti tervének előterjesztése	I	folyamatos	2022. évben folyamatos	Az üzleti tervben elfogadott tevékenységek megvalósítása	nem releváns	nem releváns
4/2022. /02.28./	Tájékoztatás a Móradosi Sportközpont használatára vonatkozó díjtételekről	I	folyamatos	2022. évben folyamatos	Használati díjtételek érvényesítése	nem releváns	nem releváns
1/2022. /04.29./	A taggyűlés napirendi pontjának elfogadása	N	azonnal	2022.04.29.	-	nem releváns	nem releváns
2/2022. /04.29./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. ügyvezetői kinevezésének meghosszabbítása	I	azonnal	2022.04.29.	Ügyvezetői kinevezésének meghosszabbítása	nem releváns	nem releváns
3/2022. /04.29./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. könyvvizsgálójának megválasztása	I	azonnal	2022.04.29.	Megbízási szerződés megkötése	nem releváns	nem releváns
4/2022. /04.29./	A Móra-sport Nonprofit Kft. Társasági Szerződésének módosítása	I	azonnal	2022.04.29.	Társasági szerződés módosítása	nem releváns	nem releváns

1/2022. /05.02./	A taggyűlés napirendi pontjának elfogadása	N	azonnal	2022.05.02.	-	nem releváns	nem releváns
2/2022. /05.02./	Móra-sport Nonprofit Kft. 2020. évi pénzügyi és szakmai beszámolójának elfogadása	I	azonnal	2022.05.02.	Közzététel	nem releváns	nem releváns
3/2022. /05.02./	Tájékoztatás a Móradosi Sportközpont nyitvatartási rendjének módosításáról	I	azonnal	2022.05.02.	Nyitvatartási idő változására vonatkozó bejelentés és tájékoztatás	nem releváns	nem releváns
1/2022. /06.09./	A taggyűlés napirendi pontjának elfogadása	N	azonnal	2022.06.09.	-	nem releváns	nem releváns
2/2022. /06.09./	Móradosi Városfejlesztő Kft. üzlet rész megvásárlása	I	azonnal	2022.06.09.	Üzlet rész adásvételi szerződés megkötése	nem releváns	nem releváns
3/2022. /06.09./	A MÓRA-PROP Kft. üzlet rész megvásárlása	I	azonnal	2022.06.09.	Üzlet rész adásvételi szerződés megkötése	nem releváns	nem releváns
4/2022. /06.09./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. visszatérítendő tagi kölcsön igénylés	I	azonnal	2022.06.09.	Tagi kölcsönszerződés megkötése	nem releváns	nem releváns
1/2022. /06.30./	A taggyűlés napirendi pontjának elfogadása	N	azonnal	2022.06.30.	-	nem releváns	nem releváns
2/2022. /06.30./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. üzlet részének adásvétele	I	azonnal	2022.06.30.	Üzlet rész adásvételi szerződés megkötése	nem releváns	nem releváns
3/2022. /06.30./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. üzlet részének adásvétele	I	azonnal	2022.06.30.	Társasági szerződés módosítása	nem releváns	nem releváns
1/2022. /12.19./	A taggyűlés napirendi pontjának elfogadása	N	azonnal	2022.12.19.	-	nem releváns	nem releváns
2/2022. /12.19./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. üzlet részének adásvétele	I	azonnal	2022.12.19.	Üzlet rész adásvételi szerződés megkötése	nem releváns	nem releváns
3/2022. /12.19./	A Móra-Sport Nonprofit Kft. üzlet részének adásvétele	I	azonnal	2022.12.19.	Társasági szerződés módosítása	nem releváns	nem releváns

MÓRA-SPORT NONPROFIT KFT.

Horváth Ildikó
könyvvizsgáló
részére

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A jelen teljességi nyilatkozat a **MÓRA-SPORT NONPROFIT KFT.** 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a 2021 december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csa-

tolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.

7. Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
8. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
9. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
 - o a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
 - o a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
 - o a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.

A rendelkezésre bocsátott információ

10. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - o hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - o további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - o korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Ön szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
11. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
12. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önt.
13. Közöltük Önnek, hogy megítélésünk szerint nem áll fenn annak a kockázat, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak. Csalásra vonatkozó információval nem rendelkezünk.
14. Közöltünk Önnek, hogy nincs tudomásunk jogszabályi és szabályozási meg nem felelés-

ről, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Hivatalos szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra

15. Közlöttük Önnek a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
16. A 2022. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
17. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
18. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
19. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
20. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
21. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2022. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Mórahalom, 2023. április 12. Móra-Sport Nonprofit Kft.

6782 Mórahalom, Szenthároniság tér 1.

Adószám: 24289975-2-06

Cégjegyzékszám: 08-09-029005

Bankszám: 1173512790679422

Ügyvezető



HORVÁTH ILDIKÓ
OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓ, ADÓTANÁCSADÓ

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÓRA-SPORT NONPROFIT KFT tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a MÓRA-SPORT NONPROFIT KFT (6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1. Cégjegyzékszám: 06-09-020005) („a Társaság”) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 48.464 E Ft, az adózott eredmény 2.931 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

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

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétsőget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Makó, 2023. április 14.



Horváth Ildikó

Bejegyzett Könyvvizsgáló
6900 Makó, Sírkert u. 51.

Kamarai tagsági szám: 000516

