

A Kaposvári Labdarúgó Kft-vel (a továbbiakban: Sportszervezet) 2018. október 8-án kötött szerződésünkkel és az ahhoz csatolt feladat meghatározással (amely e jelentés függelékét képezi) összhangban benyújtjuk az alábbiakban meghatározott független ténymegállapító jelentésünket (a továbbiakban: a jelentés).

Célkitűzés

Én/Mi, a 8630Balatonboglár, Erzsébet utca 107. székhelyű, Csere Kálmán egyéni könyvvizsgáló (Könyvvizsgáló) - e jelentés ellenjegyzése céljából képviselője, Csere Kálmán, **kamarai tag könyvvizsgáló**-, elvégeztük a megállapodás szerinti eljárásokat a Kaposvári Labdarúgó Kft-nek (a továbbiakban: Sportszervezet) az MLSZ Pénzügyi Monitoring Rendszer eljárásrendje (a továbbiakban PMR) keretében benyújtott **2019. július 1- 2019. december 31-ig** terjedő időszakra vonatkozó adatszolgáltatása tekintetében, amelyhez ezt a jelentést csatoltuk. E megbízás egyes meghatározott eljárások végrehajtására terjed ki.

A munka hatóköre

Megbízásunkat a következőkkel összhangban hajtottuk végre:

- az e jelentés függelékét képező feladat meghatározás; és
- a kapcsolódó szolgáltatásokról szóló magyar nemzeti 4400-as standard (Megbízások megállapodás szerinti eljárások végrehajtására pénzügyi tájékoztatással kapcsolatban);
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Etikai Szabályzatának előírásainak megfelelően. Bár a 4400. számú standard szerint nem követelmény a Könyvvizsgáló függetlensége a megállapodás szerinti eljárásokra vonatkozó megbízásoknál, a PMR előírja, hogy a Könyvvizsgálónak a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Etikai Szabályzatának a függetlenségre vonatkozó követelményét is teljesítenie kell.

Az előírtaknak megfelelően csak az e megbízásra vonatkozó feladat meghatározásban rögzített eljárásokat hajtottuk végre, és az ezen eljárásokra vonatkozó ténymegállapításainkról az e jelentés függelékét képező táblázatban tettünk jelentést.

A megállapodás szerinti eljárások hatókörét kizárólag a PMR eljárásrendjének vonatkozó melléklete határozta meg, és az eljárásokat kizárólag az MLSZ Adminisztráció számára annak értékeléséhez nyújtandó segítség céljából hajtottuk végre, hogy a Sportszervezet által benyújtott negyedéves adatszolgáltatás megbízható, hiteles és megfelelően alátámasztott-e. A Könyvvizsgáló nem felel ezen eljárások alkalmasságáért vagy megfelelőségéért.

Mivel az általunk elvégzett eljárások nem minősülnek a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok vagy a felülvizsgálati megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok szerint végzett ellenőrzésnek vagy felülvizgálatnak, nem adunk ki igazolást a pénzügyi kimutatásról.

Megerősítjük, hogy külön megbízás keretében megvizsgáltuk a Sportszervezetnek az adatszolgáltatás alapját képező, fordulónapra elkészített pénzügyi kimutatását (közbenső mérleg, éves beszámoló), melyről

könyvvizsgálói véleményt adtunk ki, amely e jelentés függelékét képezi, csatolva a beszámoló mérlegét és eredménykimutatását is, amelyről a jelentés készült.

Ha kiegészítő eljárásokat vagy felülvizsgálatot végeztünk volna, azok egyéb kérdésekre is felhívhatták volna a figyelmünket, amelyeket jelentettünk volna.

Információforrások

A jelentés olyan információkat tesz közzé, amelyeket a Sportszervezet ügyvezetése bocsátott rendelkezésünkre meghatározott kérdésekre adott válaszként, illetve amelyeket a Sportszervezet tájékoztatása és számviteli rendszere alapján szereztünk meg és szűrtünk le.

Ténymegállapítások

A PMR adatszolgáltatás keretében benyújtott adattáblákat, adatokat megvizsgáltuk, és a megbízásunkra vonatkozóan a függelék táblázatában meghatározott valamennyi eljárást végrehajtottuk és az ennek kapcsán született ténymegállapítások a jelentés függelékét képező táblázatban kerültek feltüntetésre.

A Sportszervezet rendelkezésünkre bocsátott valamennyi dokumentációt és számviteli információt, hogy elvégezhessük ezeket az eljárásokat. Az alábbiakban megadott kivételektől eltekintve az adatszolgáltatás megfelelő.

E jelentés felhasználása

Ez a jelentés kizárólag a fenti célkitűzésben meghatározott célra használható fel.

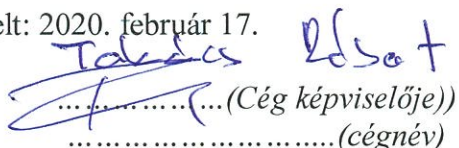
Ez a jelentés kizárólag a Sportszervezet és az MLSZ Adminisztráció általi bizalmas felhasználás céljából és kizárólag azzal a céllal készült, hogy a PMR eljárásrendben meghatározott követelményekkel összefüggésben benyújtsák azt az MLSZ-hez. Ezt a jelentést a Sportszervezet vagy az MLSZ más célra nem veheti igénybe, és nem adhatja tovább más feleknek sem. Az MLSZ csak olyan felek előtt tárhatja fel ezt a jelentést, amelyek szabályozói vagy ellenőri minőségükben hozzáférési joggal rendelkeznek ahhoz, vagy amelyek esetében a sportklub a jelentés megosztásához hozzájárult.

Ez a jelentés kizárólag a fent meghatározott adatszolgáltatásokra vonatkozik, és nem terjed ki a Sportszervezet más pénzügyi kimutatásaira.

E jelentés elkészítésével összefüggésben a Könyvvizsgáló és a Sportszervezet között nem áll fenn összeférhetlenség.

Készséggel állunk rendelkezésükre a jelentés megvitatása céljából, és szükség esetén további tájékoztatást és támogatást adunk.

Kelt: 2020. február 17.


..... (Cég képviselője)
..... (cégnév)

Nyilvántartási szám:
Kaposvári Labdarúgó Kft.
7400 Kaposvár, Széchenyi tér. 8.
Asz.: 23991453-2-14
Cg.: 14-09-312780


Csere Kálmán (név)
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 001432

1. számú függelék

	Eljárások	A vizsgálati eljárás lefolytatására került?		Ténymegállapítás
		Igen	Nem	
	Mérleg			
1.	Az adatszolgáltatás mérlegét a könyvvizsgált közbeső mérleg/éves beszámoló mérlege adatai alapján kell kitölteni. Amennyiben valamely adatot a könyvvizsgált beszámoló mérlege nem tartalmazza, a szükséges információt a rendelkezésre álló egyéb számviteli dokumentumok és nyilvántartások alapján kell megadni. A Klublicenc szabályzathoz készült Útmutató a pénzügyi kritériumok teljesítéséhez 1. számú melléklete tartalmazza az MLSZ mérleg kitöltési útmutatót. Vizsgálja meg az adatszolgáltatás mérlegében minden olyan adat vagy információ azonosságát, számszaki egyezőségét, amely a könyvvizsgált közbeső mérlegben/éves beszámolóban is rendelkezésre áll.	igen		Minden olyan adat és információ, amelyeket az adatszolgáltatás mérlege tartalmaz, és amely a könyvvizsgált <u>közbeső mérlegben</u> /éves beszámolóban rendelkezésre állnak, ezen adatok és információk azonosak, számszakilag megegyeznek.
2	Az adatszolgáltatás mérlegében az immateriális javak értékhelyesbítése nem megengedett.. Ellenőrizze, hogy az adatszolgáltatás mérlegében az értékhelyesbítés helyesen kiszűrésre került-e.	igen		Az immateriális javak értékhelyesbítése és a kapcsolódó értékelési tartalék az adatszolgáltatás mérlegében számszakilag helyesen kiszűrésre került.
3	Minden olyan adat vagy információ vonatkozásában, melyet az adatszolgáltatás mérlege tartalmaz, de amelyet a könyvvizsgált beszámoló mérlege nem tartalmaz, kérje be a Sportszervezet írásos nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy ezek milyen forrásból származnak. 5 olyan <u>MLSZ</u> mérlegsornál, amelyik a könyvvizsgált beszámolóban nem szerepel, tesztelje, hogy a mérlegsorban szereplő érték összege és besorolása megfelelő-e. A monitoring időszak alatt minden negyedévben más mintát válasszon.	igen		Minden olyan adat vagy információ vonatkozásában, amelyeket az adatszolgáltatás mérlege tartalmaz, de amelyeket a könyvvizsgált beszámoló mérlege nem tartalmaz, bekértük a Sportszervezet írásos nyilatkozatát arról, hogy ezen információ milyen forrásból származik. A kiválasztott mérlegsoroknál (felsorolása: rövid lejáratú hitelek, rövid lejáratú kölcsönök, rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek) a feltüntetett érték alátámasztását és számítását valamint a besorolás megfelelőségét megvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy az abban szereplő érték és besorolás helyes.
4.	Ellenőrizze, hogy a gazdasági társaság részt vesz-e stadion rekonstrukciós programban, és kapott-e ingatlan építésére/fejlesztésére TAO támogatást. Amennyiben a gazdasági társaság részt vesz a stadion rekonstrukciós programban, és/vagy ingatlan építésére/fejlesztésére TAO támogatást kapott, ellenőrizze, hogy a program keretében a stadion felújítására/építésére, vagy TAO támogatásból ingatlan építésére/ fejlesztésére kapott és a fordulónapon a passzív időbeli elhatárolások között nyilvántartott összeg megfelelően került-e kimutatásra.	igen		Megállapítom, hogy a gazdasági társaság a stadion rekonstrukciós programban részt vesz / <u>nem vesz részt</u>, ingatlan építésére és/vagy fejlesztésére TAO támogatást <u>kap/nem kap</u> (a megfelelő pont aláhúzásával kiválasztandó). A Társaságnál a TAO támogatásból ingatlan építésére/ fejlesztésére kapott és a fordulónapon a passzív időbeli elhatárolások között nyilvántartott összeg megfelelően került kimutatásra: 1.359eFt.

	Eredménykimutatás			
5.	Az adatszolgáltatás eredménykimutatását a könyvvizsgált közbenső mérleg/éves beszámoló eredménykimutatásának adatai alapján kell kitölteni. Amennyiben valamely adatot a könyvvizsgált beszámoló eredménykimutatása nem tartalmazza, a szükséges információt a rendelkezésre álló egyéb számviteli dokumentumok és nyilvántartások alapján kell megadni. A Klublicenc szabályzathoz készült Útmutató a pénzügyi kritériumok teljesítéséhez 2. számú melléklete tartalmazza az MLSZ eredménykimutatás kitöltési útmutatót. Vizsgálja meg az adatszolgáltatás eredménykimutatásában minden olyan adat vagy információ azonosságát, számszaki egyezőségét, amely a könyvvizsgált közbenső mérleg/éves beszámoló eredménykimutatásában is rendelkezésre áll.	igen		Minden olyan adat és információ, amelyeket az adatszolgáltatás eredménykimutatása tartalmaz, és amely a könyvvizsgált <u>közbenső mérlegben</u> /éves beszámolóban rendelkezésre állnak, ezen adatok és információk azonosak, számszakilag megegyeznek.
6.	Minden olyan adat vagy információ vonatkozásában, melyet az adatszolgáltatás eredménykimutatása tartalmaz, de amelyet a könyvvizsgált beszámoló eredménykimutatása nem tartalmaz, kérje be a Sportszervezet írásos nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy ezek milyen forrásból származnak. 5 olyan <u>MLSZ</u> eredménykimutatás sornál, amelyik a könyvvizsgált beszámolóban nem szerepel, tesztelje, hogy az abban szereplő érték összege és besorolása megfelelő-e. A monitoring időszak alatt minden negyedévben más mintát válasszon.	igen		Minden olyan adat vagy információ vonatkozásában, amelyeket az adatszolgáltatás eredménykimutatása tartalmaz, de amelyeket a könyvvizsgált beszámoló eredménykimutatása nem tartalmaz, bekértük a Sportszervezet írásos nyilatkozatát arról, hogy ezen információ milyen forrásból származik. A kiválasztott eredménykimutatás soroknál (felsorolása: Ebből: Jegyárbevételek - bérletek, Ebből: Jegyárbevételek – tagdíjak; Ebből: Jegyárbevételek – egyéb; Szponzori díjak és hirdetési bevételek; Ebből: Szponzorációs és reklámbevételek - megsponzor) a feltüntetett érték alátámasztását és számítását valamint a besorolás megfelelőségét megvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy az abban szereplő érték és besorolás helyes.
	Kötelezettség állomány			
7.	Egyeztesse az adatszolgáltatás mérlegében szereplő kötelezettségek összesen adatát az adatszolgáltatás kötelezettségek értéke a negyedévi összesen adatával.	igen		A kötelezettségek összesen értéke az adatszolgáltatás mérlegében és a kötelezettség állomány részletezése táblában megegyezik.
8.	A kötelezettségek korosított táblázatában szereplő adatok értékelése			
8.1.	Az adóhatóságok (NAV, helyi adóhatóság) felé fennálló köztartozások adatszolgáltatásban szereplő összesen értékének egyeztetése a számviteli nyilvántartásokban szereplő egyenlegek összegével.	igen		A Könyvvizsgáló megvizsgálta az adatszolgáltatásban szereplő Köztartozások összesen értékét, azt összehasonlította a számviteli nyilvántartásokban szereplő egyenlegek összesen értékével és megállapította, hogy azok egyezők.
8.2.	Az adóhatóságok (NAV, helyi adóhatóság) felé fennálló köztartozások korosított adatait alátámasztó nyilvántartás összeállításának ellenőrzése, a számítások tesztelése mintavétellel.	igen		A Könyvvizsgáló a számviteli nyilvántartások alapján összeállított korosított listát megvizsgálta és megállapította, hogy a korosítás helyesen került összeállításra, a számított értékek a mintavétel alapján megfelelők.
8.3.	Az adóhatóságok (NAV, helyi adóhatóság) felé fennálló tartozások egyenlegének adónemenkénti egyeztetése a NAV folyószámlával.	igen		A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az adófolyószámla és a főkönyv egyezik/nem egyezik. Eltérés esetén a különbözet összege:

			Ha a különbözetet jelentős, az eltérés okának részletezése: Az adófolyószámra és a főkönyv közötti jelentős eltérést, ellentmondást kivételként kell megemlíteni a fő jelentésben.
8.4.	Az adóhatósággal létrejött megállapodások bekérése, az átütemezett, nem lejárt adótartozások összegének számszaki ellenőrzése.	igen	A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az átütemezett, nem lejárt köztartozások összegét az adóhatósági határozat alátámasztja.
8.5.	A Könyvvizsgáló bekéri a Sportszervezet írásos nyilatkozatát arról, hogy a játékosokat milyen jogviszonyban foglalkoztatják. Egyeztetni, hogy a megbízási szerződéssel foglalkoztatott játékosok felé fennálló tartozást a számviteli nyilvántartásokban hol mutatják ki. Bekéri a jövedelemelszámolási számla analitikáját és ezt korrigálja a máshol nyilvántartott, játékos megbízáshoz kapcsolódó tartozás összegével. A jövedelemelszámolási számla így korrigált fordulónapi egyenlegét egyeztetni az adatszolgáltatásban kimutatott, az alkalmazottak és a megbízással foglalkoztatottak felé fennálló tartozások összesen értékével. Ellenőrzi az alkalmazottak és a megbízási szerződéssel foglalkoztatott játékosokkal szemben fennálló tartozások korosított összegeinek kimutatását, annak számítását. Bekéri az alkalmazottak és a megbízási szerződéssel foglalkoztatott játékosokkal kötött megállapodásokat a fennálló kötelezettségek átütemezésére. A megállapodások alapján ellenőrzi az átütemezett, nem lejárt tartozások adatszolgáltatásban kimutatott összegét.	igen	A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az adatszolgáltatásban az alkalmazottak és a megbízással foglalkoztatott játékosok felé fennálló tartozások összegét és korosítását a számviteli nyilvántartások és a számítások alátámasztják. A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az átütemezett, nem lejárt tartozásokat az alkalmazottak és a megbízási szerződéssel foglalkoztatott játékosokkal kötött megállapodások alátámasztják.
8.6.	Bekéri a fordulónapi tételes szállító analitikát, és ennek alapján ellenőrzi az átigazolásból származó sportklubok felé fennálló tartozások és az MLSZ-el szembeni tartozások adatszolgáltatásban szereplő összesen értékét. Ellenőrzi az így kimutatott kötelezettség korosított összegeinek kimutatását, számítását. Bekéri a tartozások átütemezésére vonatkozó megállapodásokat és ennek alapján ellenőrzi az átütemezett, nem lejárt tartozások összegének számítását.	igen	A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az adatszolgáltatásban az átigazolásból származó sportklubok felé fennálló tartozások és az MLSZ-el szembeni tartozások összegét és korosítását a számviteli nyilvántartások és a számítások alátámasztják. A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az MLSZ-el szembeni tartozás fordulónapi értéke: 530eFt. A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az átütemezett, nem lejárt az átigazolásból származó sportklubok felé fennálló tartozások és az MLSZ-el szembeni tartozások összegét a megállapodások alátámasztják.
8.7.	Ellenőrzi, hogy a fordulónapi tételes szállító analitika összegéből levonva a más sportklubok és az MLSZ felé fennálló tartozások összesen értékét, az így kapott összeg megegyezik-e az egyéb szállítói kötelezettségek összegével. Ellenőrzi, hogy a korosított szállító összesen értékekből levonva az előző pontban kiemelt tartozásokat, egyeznek-e az egyéb szállítói kötelezettségek korosított összegeivel. Bekéri az egyéb szállítói tartozások	igen	A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az adatszolgáltatásban az egyéb szállítói kötelezettségek összegét és korosítását a számviteli nyilvántartások és a számítások alátámasztják. A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az átütemezett, nem lejárt egyéb szállítók felé fennálló összegét a megállapodások alátámasztják.

	átütemezésére vonatkozó megállapodásokat és ennek alapján ellenőrzi az átütemezett, nem lejárt egyéb szállító tartozások összegének számítását.			
8.8	Bekéri az egyéb kötelezettségek analitikáját, és az egyéb kötelezettségek összegének 80% árá ellenőrizzé, hogy a korosítás és a tartozásnak az átütemezett, nem lejárt kötelezettségbe történő szerepeltetése dokumentumokkal alátámasztott, számítása helyesen történt-e.	igen		A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az adatszolgáltatásban az egyéb kötelezettségek összegét és korosítását a számviteli nyilvántartások és a számítások alátámasztják. A Könyvvizsgáló megállapította, hogy az átütemezett, nem lejárt egyéb kötelezettségek összegét a megállapodások alátámasztják.
	Szerződés állomány			
9.	A táblázatban bemutatott szerződések bekérése, és a szerződések összértéke adatának ellenőrzése.	igen		A Könyvvizsgáló a táblázatban bemutatott szerződéseket megvizsgálta, és megállapította, hogy a táblázatban a Szerződés összértéke adatok a szerződéssel egyezően kerültek feltüntetésre.
10.	Győződjön meg arról, hogy a táblázatban teljeskörűen feltüntetésre kerültek-e a nettó 12 millió Ft feletti szerződések: - nincsenek-e olyan havi folyamatos teljesítésű szolgáltatások, amelyek évesített összege meghaladja a 12 milliót, és nem szerepelnek a táblázatban. - A bevételt eredményező szerződések (szponzori, támogatási szerződés, stb) is szerepelnek-e a listában - NAV-al kötött átütemezési megállapodás szerepel-e a nyilvántartásban - mérleges kívüli tételek vizsgálata - már megkötött, de még nem teljesített értékhatár feletti szerződések szerepelnek-e a táblázatban	igen		A vizsgálat alapján a Könyvvizsgáló megállapította, hogy a táblázatban minden olyan szerződés, megállapodás feltüntetésre került, amelyek a Sportszervezet részére olyan követelés vagy kötelezettség állományt keletkeztettek/keletkeztetnek, amelynek az éves szintre vetített nettó értéke meghaladja a 12 millió Ft-ot
11.	Cash flow tény Vizsgálja meg, hogy a cash-flow kimutatásban a Pénzeszközök időszak eleji nyitó és záró állománya a mérleggel egyezően lett-e kitöltve, illetve a záró és a nyitó pénzeszközállomány különbözete megegyezik-e a Pénzeszközök változása összegével.	igen		A táblázatban a Pénzeszközök adata megegyezik a mérlegvonatkozó adatával. A pénzeszközváltozás adata helyes összegben szerepel a CF kimutatásban.
12.	Ellenőrizze, hogy a pénzbevételek és pénzkidadások tételeit milyen módszerrel és milyen nyilvántartás alapján állították össze. Véleményezze a módszer alkalmasságát. Mintavétellel ellenőrizze, hogy a nyilvántartás adatait, jogcímét a banki és a pénzügyi bizonylatok alátámasztják-e.	igen		A cash-flow kimutatás összeállításának módszere: MLSZ PMR szerint minden kiadást kódol. A módszer alkalmazásának minősítése: <u>megfelelő/nem megfelelő</u> . Nem megfelelő válasz esetén indoklás: A cash-flow kimutatás adatait a nyilvántartások, a bizonylatok alátámasztják.
13.	Mintavétellel ellenőrizze, hogy az utánpótlás neveléshez illetve a felnőtt csapathoz kapcsolódó pénzbevételek és pénzkidadások elkülönítése megfelelően történt-e.	igen		Az utánpótlás neveléshez illetve a felnőtt csapathoz kapcsolódó pénzbevételek és pénzkidadások elkülönítése megfelelően történt.