

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2022. május 27-i ülése 7. sz. napirendi pontja

Javaslat a TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nkkft. 2021. évi beszámolójának és közhasznúsági jelentésének elfogadására

Előterjesztő: Kiss Balázs, az Nkkft. ügyvezetője

Előadó: Kiss Balázs, az Nkkft. ügyvezetője

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta a Jogi és Ügyrendi Bizottság és a Pénzügyi és Monitoring Bizottság.

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta az Nkkft. Felügyelő Bizottsága.

Tisztelt Közgyűlés!

A Tolna Megyei Önkormányzat által létrehozott, az önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft. alapító okirata szerint az alapító Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése kizárólagos hatáskörébe tartozik a társaság számviteli törvény szerinti beszámolójának és a közhasznúsági jelentésének elfogadása.

A számviteli törvény szerinti beszámolót, és annak részeként a kiegészítő és a közhasznúsági mellékletet jelen előterjesztés keretében, annak mellékleteként csatolva terjesztem az Alapító elé.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének .../2022. (V. 27.) közgyűlési határozata a TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft. 2021. évi beszámolójának és közhasznúsági jelentésének elfogadásáról

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft. 2021. évi számviteli beszámolóját és közhasznúsági jelentését a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja.

Felelős: a beszámoló tartalmáért: Kiss Balázs, ügyvezető, az alapítói megtárgyalásért: Fehérvári Tamás, a Közgyűlés elnöke

Határidő: azonnal

Szekszárd, 2022. május 18.

**Kiss Balázs
ügyvezető
TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség
Nonprofit Közhasznú Kft.**



Beszámoló a 2021-es évről

TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

Szekszárd, 2022. május 18.

.....

Kiss Balázs
ügyvezető



Áttekintés

A TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: TMFÜ) a jogelőd DDRFÜ Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft.-t (továbbiakban: DDRFÜ) megszűntető cégbírósi határozattal, 2017. március 17-én került bejegyzésre, így jelen beszámoló a TMFÜ negyedik teljes üzleti éve alapján került összeállításra.

Társaságunk közhasznú jogállását a tulajdonos, Tolna Megyei Önkormányzattal kötött közfeladat-ellátási szerződés biztosítja. A szerződés 3.1 pontja alapján a 2021-es év során a TMFÜ fő feladata a már elnyert pályázatok magas szintű szakmai megvalósítása volt. Ezek a következők:

- Interreg Europe Programme: SET-UP (1 éves hosszabbítás 2021.10.01-2022.09.30 között); FRiDGE; PROGRESS
- Danube Transnational Programme: DanuP-2-Gas

Ezek tekintetében a megvalósítás rendben zajlott 2021 során is, helyi tájékoztató rendezvényeket rendszeresen szervezett Társaságunk, illetve a pályázatok szakmai megvalósítása is az elvárt színvonalon történt meg. 2021-ben a szerződés 3.2 pontja (A pályázati előkészítés megkezdése 2021-ben az alábbi felhívások keretében: - INTERREG Central Europe, Danube Transnational Programme, Visegrádi Alap) alapján, a 2021 év végén már megnyílt Interreg Central Europe pályázatra készült egy Vezető Partneri minőségben előkészített pályázat a zöldterület-gondozás ökológiai vetületeinek feltárására és bemutatására, valamint partneri minőségben vesz részt a TMFÜ két másik pályázatban (elektromos közlekedés, valamint katasztrófavédelem). A pályázatok benyújtása 2022 elején megtörtént, a benyújtott három pályázat vonatkozásában 2022 végén, vagy 2023 elején várható döntés. A TMFÜ több alkalommal képviselte a tulajdonos Tolna Megyei Önkormányzatot a közfeladat-ellátási szerződés 3.4 pontja alapján szakmai testületekben is. Ezen kívül több olyan projekt előkészítése zajlott, amelyekhez megfelelő forrás keresése szükséges, ezek a klímaváltozásra történő felkészülés jegyében az élőhelymegóvás, illetve a vízmegtartás témájára fókuszálnak.



A TMFÜ személyi állománya 5 fő főállású és 2 fő részmunkaidejű foglalkoztatottból állt, akiknek munkabére a projektek terhére elszámolható.

A TMFÜ a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 33/2020. (VI. 26.) és 34/2020. (VI. 26.) közgyűlési határozata alapján a FRiDGE és a DanuP-2-Gas pályázatokkal összefüggésben felmerült, és elszámolt költségek előfinanszírozására hitelt vett fel, mely kapcsán 2021-ben három alkalommal került sor folyósításra 05.27-én 35459 EUR, 10.20-án 5571 EUR, 10.26-án 15778 EUR összegben. Ezeket a TMFÜ a beérkező utófinanszírozás terhére visszafizette, ezt követően 2022 márciusában a hitelszerződés lejárt.

A TMFÜ és a Baranyai Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. közös tulajdonában álló Pécs, Mária utca 3. szám alatti ingatlan hasznosításával kapcsolatosan 2021-ben az egyeztetések folyamatosak voltak, és bár az év folyamán új bérlő nem érkezett, összesen hét szerződés előkészítésre került, melyek esetében a bérleti jogviszony 2022 elején jött létre.

EREDMÉNYKIMUTATÁS 2021

Összköltség

TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség NKFT

Cégjegyzékszám: 17-09-011160

Időszak: 2021.01.01 - 2021.12.31

KSH-szám: 25863134-7220-572-17

	Előző év 1000 Ft	Módosítás 1000 Ft	Tárgyév 1000 Ft
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	4.422		5.017
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)	0		0
III. Egyéb bevételek	39.724		133.170
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	18.585		15.265
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	23.138		32.516
VI. Értékcsökkenési leírás	3.580		2.824
VII. Egyéb ráfordítások	950		90.970
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2.107		-3.388
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	184		4
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0		713
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	184		-709
C. Adózás előtti eredmény (+-A+-B)	-1.923		-4.097
X. Adófizetési kötelezettség	0		0
D. Adózott eredmény (+-C-X)	-1.923		-4.097

Szekszárd, 2022.04.04.

cégszerű aláírás

M É R L E G "A" 2021

TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség NKFT

Cégjegyzékszám: 17-09-011160

Időszak: 2021.01.01 - 2021.12.31

KSH-szám: 25863134-7220-572-17

	Előző év 1000 Ft	Módosítás 1000 Ft	Tárgyév 1000 Ft
ESZKÖZÖK			
A. Befektetett eszközök	75.518		72.705
I. Immateriális javak	265		0
II. Tárgyi eszközök	75.253		72.705
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
B. Forgóeszközök	20.212		66.654
I. Készletek	0		0
II. Követelések	1.874		1.315
III. Értékpapírok	0		0
IV. Pénzeszközök	18.338		65.339
C. Aktív időbeli elhatárolások	1.061		9.950
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	96.791		149.309
FORRÁSOK			
D. Saját tőke	53.615		49.518
I. Jegyzett tőke	3.000		3.000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0
III. Tőketartalék	0		0
IV. Eredménytartalék	52.538		50.615
V. Lekötött tartalék	0		0
VI. Értékelési tartalék	0		0
VII. Adózott eredmény	-1.923		-4.097
E. Céltartalékok	0		0
F. Kötelezettségek	1.333		51.881
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1.333		51.881
G. Passzív időbeli elhatárolások	41.843		47.910
FORRÁSOK ÖSSZESEN	96.791		149.309

Szekszárd, 2022.04.04.

cégszerű aláírás

TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség
NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT
7100 Szekszárd, Szent István tér 11-13.

Adószám: 25863134-2-17
Cégjegyzékszám: 17-09-011160
KSH-szám: 25863134-7220-572-17

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Szekszárd, 2022.04.04.

KISS BALÁZS Ügyvezető

Készült a Forint-Soft Kft.
Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával

Általános rész

A TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség NKFT tevékenységét 2016.10.30.nappal kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: TÁRSADALOMTUDOMÁNYI KUTATÁS. 7220.

A társaság nonprofit, közhasznú korlátolt felelősségű társaságként működik, a törzstőke nagysága 3000.

Székhelye: 7100 Szekszárd, Szent István tér 11-13.

A társaság telephelyeinek adatai:

7100 SZEKSZÁRD Széchenyi utca 23

7621 Pécs Mária utca 3.

A társaság tulajdonosai belföldi jogi személy.

A társaság tagjának adata:

Név	Cím
Tolna Megyei Önkormányzat	7100 Szekszárd. Szent István tér 3.

Képviselőre jogosultak:

Név	Lakhely
KISS BALÁZS	7130 Tolna, Határ utca 51.

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését Beke Tiborné végzi.

Kamarai tagsági száma: 005384 bejegyzett könyvvizsgáló.

A társaságnál a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős személy: Bálint Mária, nyilvántartási száma 0.0884

Könyvvizsgáló cég: RUTIN-AUDIT KFT (székhely: 7100 Szekszárd, Napfény utca 11.

A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálataért könyvvizsgálati díjat számított fel, melynek összegéről a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a társaság tájékoztatást ad. A könyvvizsgáló számára kizárólag a könyvvizsgálatért történt díjfizetés.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2022.03.31.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

A társaság cél szerinti nonprofit közhasznú tevékenysége

1) Tudományos tevékenység, kutatás (2014. évi LXXVI. tv. a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról):

- területfejlesztésre, térségi gazdaságfejlesztésre vonatkozó alkalmazott kutatási tevékenység, kísérleti, fejlesztési tevékenység folytatása a területfejlesztésre vonatkozó kutatási, fejlesztési tevékenység támogatása tanácsadás kutatási, fejlesztési célú támogatások pályázatok igénybevétele érdekében.

2) Térségfejlesztés, gazdaságfejlesztés, befektetést ösztönző tevékenység (1996. évi XXI. tv. a területfejlesztésről és településrendezésről 11. § (1) bek. aa, pg, pont)

- Tolna megye gazdaságának és foglalkoztatásának fejlesztése érdekében gazdaságfejlesztési és befektetés ösztönző tevékenységet lát el, melynek során:

- szerződéses alapon közreműködik a fejlesztési célok kidolgozásában és megvalósításában

- a gazdaságfejlesztési programok megvalósítása érdekében ismeretterjesztő tevékenységet végez, tanácsadást nyújt, fórumokat, konferenciákat szervez.

A 2021-es év során a TMFÜ Nonprofit Kft. fő feladata a már elnyert pályázatok magas szintű szakmai megvalósítása volt. Ezek a következők:

- Interreg Europe Programme: SET-UP (1 éves hosszabbítás 2021.10.01-2022.09.30 között); FRiDGE; PROGRESS
- Danube Transnational Programme: DanuP-2-Gas

Ezek tekintetében a megvalósítás rendben zajlott 2021 során is, helyi tájékoztató rendezvényeket rendszeresen szervezett Társaságunk. Társaságunk közhasznú jogállását a tulajdonos Tolna Megyei Önkormányzattal kötött közfeladat-ellátási szerződés biztosítja. 2021-ben a 3.2.-es pont (A pályázati előkészítés megkezdése 2021-ben az alábbi felhívások keretében: - INTERREG Central Europe, Danube Transnational Programme, Visegrádi Alap) alapján a 2021 év végén már megnyílt Interreg Central Europe pályázatra készült egy Vezető Partneri minőségben előkészített, saját teljesítésben előkészített pályázat a zöldterület-gondozás ökológiai vetületeinek feltárására és promóciójára, valamint két másik pályázatban (elektromos közlekedés, valamint katasztrófavédelem) partneri minőségben vesz részt a TMFÜ. A pályázatok benyújtása 2022 elején történt, a benyújtott három pályázat vonatkozásában 2022 végén, vagy 2023 elején várható döntés. A TMFÜ Nonprofit Kft. több alkalommal képviselte a tulajdonos Tolna Megyei Önkormányzatot a közfeladat-ellátási szerződés 3.4-es pontja alapján szakmai testületekben is.

A projektek elszámolási sajátosságai miatt az alábbiakban számolunk be Társaságunk 2021-es pénzügyi műveleteit illetően. A TMFÜ Nonprofit Kft. jogelődje, a Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pénzügyminisztérium jogelődje, a Nemzetgazdasági Minisztérium között 2016 szeptember 29-én, kezdetben a DDRFÜ Nonprofit Kft., majd a jogutódlást követően a TMFÜ Nonprofit Kft. által megvalósított SET-UP PGI01484 projekt hazai társfinanszírozására létrejött TF/IE/01/PGI01484/01. számú Társfinanszírozási támogatási szerződés, valamint a TMFÜ Nonprofit Kft. és a Nemzetgazdasági Minisztérium között 2017. október 6-án létesült, a TMFÜ Nonprofit Kft. által megvalósított BOOSTEE-CE CE906 projekt hazai társfinanszírozására létrejött TF/ICE/01/CE906/01 számú Társfinanszírozási támogatási szerződés 7.8 pontja (megegyező mindkét szerződésben) alapján "amennyiben a Kedvezményezett projektrészeinek hitelesített összköltsége alacsonyabb a Szerződésben rögzítetttnél, a nem hitelesített költségekre jutó támogatás összegét a Kedvezményezett köteles visszafizetni".

Amennyiben a Kedvezményezett a projektben meghatározott költségvetéshez képest kisebb összeget tud a projektre fordítani, úgy a projekt elején előlegként folyósított, 10%-nyi hazai társfinanszírozás összegét arányosan vissza kell fizetni a Pénzügyminisztérium számára.

Tekintettel arra, hogy a SET-UP PGI01484 projekt során az eredeti költségvetés (185888 EUR) módosításra került 156973 EUR-ra, így a TF/IE/01/PGI01484/01 azonosító számú társfinanszírozási támogatási szerződés 2017.07.24-én, majd 2021.04.06.-án módosításra került, utóbbi alapján 15697,30 EUR összegű társfinanszírozási támogatási összegre vált jogosulttá a Kedvezményezett, vagyis a társfinanszírozási támogatási szerződés alapján a támogatás összege 2 891,50 EUR összeggel csökkent. Ennek alapján a TMFÜ Nonprofit Kft., mint Kedvezményezett vállalta, hogy a mindösszesen 2891,50 EUR összegű tartozását Támogató részére közösen megállapított ütemezésben megfizeti: 2021 júliustól 2021 októberig 500 EUR/hó mértékben, valamint 2021 novemberében 391,5 EUR mértékben a Pénzügyminisztérium, Unió Fejlesztések Központi kezelésű előirányzatok Magyar Államkincstárnál vezetett számlájára.

A BOOSTEE-CE CE906 projekt során a TMFÜ Nonprofit Kft. a projekt időtartama alatt mindösszesen 11 636,95 EUR összegű társfinanszírozási támogatási összeget számolt el, így a fennmaradó részre, azaz 7 584,29 EUR összegre visszafizetési kötelezettsége keletkezett. Az uniós fejlesztések fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának rendjéről szóló 549/2013. (XII. 30.) Korm. rendelet, valamint az Ávr. 99. § (3) bekezdése alapján a Támogató a részletfizetést 2021.08.03-án 12 havi részletben engedélyezte a Kedvezményezett részére. A TMFÜ Nonprofit Kft. vállalta, hogy a mindösszesen 7 584,29

EUR összegű tartozását Támogató részére közösen megállapított ütemezésben megfizeti: 2021 augusztusától 2022 júniusáig 640 EUR/hó mértékben, 2022 júliusában a fennmaradó 544,29 EUR mértékben a Pénzügyminisztérium, Unió Fejlesztések Központi kezelésű előirányzatok Magyar Államkincstárnál vezetett számlájára.

A TMFÜ Nonprofit Kft. a FRiDGE PGI05831 sz. projektre 2019. május 23-án, Hauts-de-France Régióval, az INTERREG Europe program Irányító Hatóságával megkötött Támogatási Szerződésben (melynek alapja az Európai Parlament és Tanács 1303/2013/EU rendelete) vállalt kötelezettségeinek megfelelően a FRiDGE projekt Vezető Partnereként a partnerországok első szintű ellenőrző hatóságai által jóváhagyott, az Európai Regionális Fejlesztési Alapból folyósított utófinanszírozásból a jóváhagyott összegeket a partnerek számára továbbutalta.

A második félévre (2020.02.01-2020.07.31) vonatkozóan az összesen jóváhagyott költségek alapján 117336,27,€ utófinanszírozás érkezett a TMFÜ Nonprofit Kft. a K&H Banknál vezetett 10404601-50526757-86881015 sz. számlájára 2021.01.18-án, amelyből a jóváhagyott költségeket tartalmazó jelentések alapján 2021.01.19-én (a német partner esetében 2021.01.27-én) 13686,98 € Hargita Megye Tanácsa, 14101,82 € a németországi Kompetenzzentrum für Ernährung, 16441,27 € Dél-Ostrobotnia Regionális Tanácsa, 26938,12 € a Nyugat-Macedón Egyetem, 33075,59 € pedig a Kelet-Flandriai Gazdaság Tanács számára került folyósításra.

A harmadik félévre (2020.08.01-2021.01.31) vonatkozóan az összesen jóváhagyott költségek alapján 161180,79 € utófinanszírozás érkezett a TMFÜ Nonprofit Kft. Takarékbanknál vezetett 50438022-10002670 sz. zárolt óvadéki számlájára 2021.07.06-án, melyről átvezetésre került a 50438022-10002656 sz. számlára 2021.07.08-án, amelyből a jóváhagyott költségeket tartalmazó jelentések alapján 2021.07.16-án 11616,09 € Hargita Megye Tanácsa, 58992,82 € a németországi Kompetenzzentrum für Ernährung, 15607,80 € Dél-Ostrobotnia Regionális Tanácsa, 25522,84

€ a Nyugat-Macedón Egyetem, 31792,27 € pedig a Kelet-Flandriai Gazdaság Tanács számára került folyósításra.

A hatályos szabályok alapján mindkét esetben devizaszámláról, euróban történt a folyósítás, átváltás nem történt.

Számviteli politika

A társaság számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a társaság jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

A cég beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámolóval, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A társaság a bevételeket és kiadásokat munkaszámok alkalmazásával bontja projektekre.

A társaság a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értécsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értécsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értécsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

Ha a maradványérték nem jelentős, akkor az értécsökkenési leírás tervezése során az 0 Ft-tal vehető figyelembe. Nem jelentős a maradványérték, ha az nem éri el az eszköz beszerzési értékének 10%-át, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként

értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A szoftverek és a számítástechnikai eszközök maradványértéke 0 Ft.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a társasági tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A társaság az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

A társaság önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik, mert a számviteli törvény előírásai alapján mentesül annak készítése alól.

A készletek értékelése átlagos beszerzési (előállítási) áron (mérlegelt átlagáron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintba történő átszámítása a hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagán történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Lényeges – Nem lényeges

Lényeges

A Számviteli tv. 16. § (4) bekezdése szerint lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - b. a bázisértékhez viszonyított 30 %-nál nagyobb eltérést).

efolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

. az adott eszköz elszámolt értékcsökkenésének több mint 30%-os változását).

A lényegesség megítélésénél minden esetben a Számviteli tv. által megfogalmazott számviteli elvek adnak kiindulási alapot.

Nem lényeges

A Gazdálkodó a Számviteli tv. 14. § (4) bekezdése alapján az alábbiak szerint határozza meg, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekint nem lényegesnek:

A Számviteli tv. 41. § (8) bekezdése¹ alapján a képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. A Gazdálkodó lényegesnek ítéli meg
. a bázisértékhez viszonyított 25 %-nál nagyobb eltérést).

A Számviteli tv. 53. § (5) bekezdése² szerint, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A Gazdálkodó e tekintetben lényegesnek ítéli meg

¹ A rendelkezés a Számviteli tv. 96. § (4) bekezdése alapján csak éves beszámoló készítése esetén irányadó.

² A rendelkezés a Számviteli tv. 96. § (4) bekezdése alapján csak éves beszámoló készítése esetén irányadó.

. az adott eszköz elszámolt értékcsökkenésének több mint 25 %-os változását).

Jelentős – Nem jelentős

2.3.1. Jelentős összegű hiba

A számviteli tv. 3. § (3) bekezdésének 3. pontja szerint 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 – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A Számviteli tv. 15. § (1) bekezdésében rögzített „vállalkozás folytatásának elve” szempontjából a működés várható jelentős csökkenése azt jelenti, hogy
: *megszűnik a Gazdálkodó bevételszerző tevékenysége*).

Egyszerűsített éves beszámoló készítése esetén

A Számviteli tv. 96. § (3a) bekezdése értelmében, amennyiben a Gazdálkodó beszámolóját a Számviteli tv. által előírt séma alkalmazásával készíti el, úgy az összevont, arab számmal jelölt tételek összegét, azok tartalmát külön-külön köteles bemutatni a kiegészítő mellékletben, amennyiben azok jelentősnek minősülnek.

Ennek alapján a Gazdálkodó ezen előírás vonatkozásában a mérleg minden arab számmal jelölt tételére vonatkozóan egységesen jelentős összegnek a következő értéket fogadja el: mérlegfőösszeg 35%-a).

A Gazdálkodó a Számviteli tv. 96. § (3a) bekezdésében rögzítettek alapján az eredménykimutatás minden arab számmal jelölt tételére vonatkozóan egységesen jelentős összegnek a következő értéket fogadja el: összes árbevétel 35%-a).

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A Gazdálkodó a tevékenységének jellemzői alapján határozza meg a kivételes nagyságú, illetve előfordulású tételeket.

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át).

Kivételes nagyságú költség – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át).

Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át).

Kivételes előfordulású bevétel – minden olyan bevétel, amely a Gazdálkodó üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású bevételnek kell tekinteni az alábbi eseményeket:

az összes bevétel 50%-át meghaladó támogatás)

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

A cég jelenleg jó piaci helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

, A tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül átvezetésre.

Tájékoztató rész

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság üzleti vagy cégértéket nem képez.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Vevői követelések

Vevőkövetelés összege:1080 ezer forint.

Egyéb követelések bemutatása:

követelések	Összeg (e Ft)
Kaució (ingatlanbérlet)	120
Áfa 2022. évet érintő	115
Összesen	235

Saját tőke

Jegyzett tőkén kívüli egyéb tőkeelemek változása:

SAJÁT TŐKE	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Változás oka
ADOZÓTT EREDMÉY 2020. évi	0	1923	
Összesen	0	1923	

Kötelezettségek

Szállítói kötelezettségek

Szállítói tartozás:2990 ezer forint.

Egyéb kötelezettség:

Egyéb kötelezettségek	Összeg (e Ft)
Személyi jövedelemadó (290 magánszemélytől levont)	288
Cégautóadó	31
Szakképzési hozzájárulás	23
2022. évi áfa	52
Jövedelemelszámolási számla	1553
Szép kártya	79
Szociális hozzájárulási adó	289
Tb járulék,bérbőllevont407	397
Összesen	2712

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

A társaság tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Közfeladat-ellátási szerződés alapján folyósított támogatás	500
SET-UP támogatás	1465
FRiDGE támogatás (projekt partnerek utófinanszírozása)	88978
BOOSTEE-CE támogatás	908
PROGRESS támogatás	15746
DANUP-2-GAS támogatás	6007
FRiDGE támogatás	18361
Écs visszairás támogatás után	1177
Kerekítési különbözetek	28
Összesen	133170

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben a FRIDGE PROJEKT keretében kapott támogatások voltak.

A társaságnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Felhasznált anyagok költségei	689
Éven belül elhasználódó eszközök	2
Összesen	691

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Szállítás, rakodás, raktározás költségei	13
Bérleti díjak	1161
Utazási költség	386
Könyvelés, könyvvizsgálat díja	765
Egyéb igénybevett szolgáltatások költsége	10940
Összesen	13265

A társaságnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Hatósági, igazgatási díjak	15
Bank költség	1268
Biztosítási díj	26
Összesen	1309

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Bérköltség	26214
Munkavállalók, tagok személyi jellegű kifizetései	2181
Szja természetbeni juttatás után	150
Szociális hozzájárulási adó	3605
Szakképzési hozzájárulás	366
Összesen	32516

Munkavállalók létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
Átlagos létszám (fő)	0	7

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségcsoport	Költségek (e Ft)
Adók, illetékek, hozzájárulások	132
Hargita Megyei Tanács, Románia (FRiDGE utófinanszírozás)	8996
Dél-Ostrobotnia Régió Tanácsa , Finnország (FRiDGE utófinanszírozás)	11483
Nyugat-Macedón Egyetem, Görögország (FRiDGE utófinanszírozás)	18884
Kelet-Flandriai Gazdasági Tanács, Belgium (FRiDGE utófinanszírozás)	23313
Élelmiszertudományi Kompetenciaközpont, Németország (FRiDGE utófinanszírozás)	26211
BOOSTEE-CE hazai társfinanszírozás visszafizetése	908
SET-UP hazai társfinanszírozás visszafizetése	1022
Kerekítési különbözet	21
Összesen	90970

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások a FRIDGE PROJEKT keretében tovább utalt tételek voltak.

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

A társaságnál a pénzügyi műveletek bevételeinek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Árfolyamnyereség,	4
Összesen	4

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Fizetendő kamat (felvett hitel után)	271
Árfolyam veszteség (euró átváltás miatt)	442
Összesen	713

Társasági adóalapot módosító tételek

Megnevezés	Növelő tétel (e Ft)	Csökkentő tétel (e Ft)
Értékcsökkenés	2824	3202
Összesen	2824	3202

A társaságnak társasági adó fizetési kötelezettsége nincs.



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-742

2021. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

17 Szekszárdi Törvényszék

2021

Időszak terjedelme: egész év ☒

töredék év ☐

2021-01-01

időszak kezdete

2021-12-31

időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az alábbiak közül melyikre vonatkozik!

a. Szervezet

☐

b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)

☒

Szervezet neve:

Szervezet székhelye:

Irányítószám: 7100

Település: Szekszárd

Községi neve: SZENT ISTVÁN

Községi jellege: tér

Házszám: 11-13

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Jogi személy szervezeti egység neve:

TMFÜ Nonprofit KFT

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám: 7100

Település: Szekszárd

Községi neve: Szent István

Községi jellege: tér

Házszám: 11-13

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

17-09-011160

Ügyszám:

/Pk./

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

25863134-2-17

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

KISS BALÁZS

Képviselő aláírása:

Keltezés:

SZEKSZÁRD

2022-04-04



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-742

2021. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

TMFÜ Nonprofit KFT

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege				Adatok ezer forintban
	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév	
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)				
A. Befektetett eszközök	75 518		72 705	
I. Immateriális javak	265			
II. Tárgyi eszközök	75 253		72 705	
III. Befektetett pénzügyi eszközök				
B. Forgóeszközök	20 212		66 654	
I. Készletek				
II. Követelések	1 874		1 315	
III. Értékpapírok				
IV. Pénzeszközök	18 338		65 339	
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 061		9 950	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	96 791		149 309	
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)				
D. Saját tőke	53 615		49 518	
I. Induló tőke/jegyzett tőke	3 000		3 000	
II. Tőkeváltozás/eredmény	52 538		50 615	
III. Lekötött tartalék				
IV. Értékelési tartalék				
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	0		-593	
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	-1 923		-3 504	
E. Céltartalékok				
F. Kötelezettségek	1 333		51 881	
I. Hátrasorolt kötelezettségek				
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek				
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 333		51 881	
G. Passzív időbeli elhatárolások	41 843		47 910	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	96 791		149 309	



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-742

2021. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

TMFÜ Nonprofit KFT

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

Adatok ezer forintban

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
1. Értékesítés nettó árbevétele				4 422		5 017	4 422		5 017
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	36 630		131 465	3 094		1 705	39 724		133 170
ebből:									
- tagdíj									
- alapítótól kapott befizetés				500		500	500		500
- támogatások	36 630		131 465				36 630		131 465
ebből: adományok									
4. Pénzügyi műveletek bevételei				184		4	184		4
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	36 630		131 465	7 700		6 726	44 330		138 191
ebből: közhasznú tevékenység bevételei	36 630						36 630		
5. Anyagjellegű ráfordítások	13 711		9 594	4 874		5 671	18 585		15 265
6. Személyi jellegű ráfordítások	22 919		31 651	220		865	23 139		32 516
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai				220		240	220		240
7. Értékcsökkenési leírás				3 579		2 824	3 579		2 824
8. Egyéb ráfordítások			90 813	950		157	950		90 970
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai						713			713
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	36 630		132 058	9 623		10 230	46 253		142 288
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	36 630		132 058				36 630		132 058
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	0		-593	-1 923		-3 504	-1 923		-4 097
10. Adófizetési kötelezettség									
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	0		-593	-1 923		-3 504	-1 923		-4 097

Kitöltő verzió:3.13.0 Nyomtatvány v

Nyomtatva: 2022.04.25 14.18.07



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-742

2021. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

TMFÜ Nonprofit KFT

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása 2.

Adatok ezer forintban

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
Tájékoztató adatok									
A. Központi költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	500		500				500		500
ebből: - normatív támogatás									
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	36 630		131 465				36 630		131 465
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás									
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg									
F. Közszolgáltatási bevétel									
G. Adományok									

Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.



Igen



Nem

Kitöltő verzió:3.13.0 Nyomtatvány verzió:1

Nyomtatva: 2022.04.25 14.18.07



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-742

2021. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

TMFÜ Nonprofit KFT

5. Cél szerinti jutattások kimutatása

Adatok ezer forintban

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
		36 630	131 465
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
5.3	Cél szerinti jutattás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)	36 630	131 465
	Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)	36 630	131 465

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
	ÜGYVEZETÉ	220	240
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):	220	240



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-742

2021. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

TMFÜ Nonprofit KFT

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

Adatok ezer forintban

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	44 330	138 191
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. Közszolgáltatási bevétel		
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	36 630	131 465
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	7 700	6 726
H. Összes ráfordítás (kiadás)	46 253	142 288
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	23 139	32 516
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	36 630	132 058
K. Adózott eredmény	-1 923	-4 097
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$	☒	☐
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$	☐	☒
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$	☒	☐
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$	☐	☒
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$	☒	☐
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$	☐	☒

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft Tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a TMFÜ Nonprofit Kft („a Társaság”) 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – **melyben az eszközök és források egyező végösszege 149.309 E Ft, az adózott eredmény -4.097 E Ft (vesztesség) -**, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény kimutatásból, 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 2021. 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 könyvvizsgálataért 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.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a TMFÜ Nonprofit Kft 2021. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítás tartalmazzanak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, 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 TMFÜ Nonprofit Kft a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye 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 TMFÜ Nonprofit Kft pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célt 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélés alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a TMFÜ Nonprofit Kft 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 könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a 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 könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt,

hogy a TMFÜ Nonprofit Kft 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.

Szekszárd, 2022. április 14.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Bálint Mária
Rutin Audit Kft
7100 Szekszárd Napfény utca 11.
MKVK 001406


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Bálint Mária
Nyilvántartási szám MKVK 000884

RUTIN-AUDIT Kft.
7100 Szekszárd, Napfény u. 11.
Adószám: 11754985-2-17
Bankszála.: 71900065-10051760
MKVK: 001406