

## **SZOVA-PROJEKT Projektfejlesztési Kft.**

9700 Szombathely Boglárka utca 2.  
Nyilvántartó szerv: Szombathelyi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzékszám: 18-09-114781  
Adószám: 29218969-2-18  
Telefon: +36 94 900-450  
e-mail: [szovaprojektktft@szova.hu](mailto:szovaprojektktft@szova.hu)

### **ELŐTERJESZTÉS**

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 2024. áprilisi 25-i ülésére

#### **Javaslat a SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft. 2023. évi beszámolójának elfogadására**

#### **Tisztelt Közgyűlés!**

A SZOVA-Projekt Kft-t azzal a céllal alapította a SZOVA Nonprofit Zrt., hogy az anyacég ingatlanfejlesztési projektjeit a piaci viszonyokhoz jobban igazodva, rugalmasabban és gyorsabban tudja megvalósítani, valamint a projektek esetleges kockázata ne veszélyeztesse a SZOVA Nonprofit Zrt. teljes tevékenységét, feladatellátását.

Az elmúlt három év eseményei és a külső gazdasági környezet kedvezőtlen alakulása azonban megakadályozta a tervezett beruházások megvalósítását. 2022-ben Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata úgy döntött, hogy a SZOVA Nonprofit Zrt. az alaptevékenységei végzéséhez nem szükséges ingatlanok értékesítésével próbálja stabilizálni pénzügyi helyzetét.

Ezen határozat alapján a korábban fejlesztésre szánt ingatlanok is értékesítésre kerülhetnek. 2023-ban három olyan ingatlan értékesítése is lezajlott, amelyekre korábban fejlesztési tervek készültek. A 11-es Huszár út 2., a Széll Kálmán utca 24. és a Kisfaludy utca 37. alatti ingatlanokat a SZOVA Nonprofit Zrt eladta. Ezen események, valamint az anyacég pénzügyi helyzete azt jelzi, hogy belátható időn belül ingatlanfejlesztési projektek megvalósításával nem számolhatunk.

A társaság 2023. évi eredménye 503 ezer forint veszteség. A cégnek bevétele nem volt, a költségek a vállalkozás jogszabályoknak megfelelő működéséhez minimálisan szükséges szolgáltatások – könyvelés, bankszámla vezetés – díját tartalmazzák. A működés kezdete óta felhalmozott veszteség 1.355 ezer forint, saját tőként összege 1.645 ezer forint.

Kérjük a tisztelt Közgyűlést, hogy hagyja jóvá a SZOVA-Projekt Kft. 2023. évi beszámolóját!

Szombathely, 2024. március 31.

  
Kovács Cecília  
ügyvezető

## HATÁROZATI JAVASLAT

### .../2024. (IV.25.) Kgy. sz. határozat

- 1.) Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a SZOVA-Projekt Kft. 2023. évi beszámolóját 1.835 ezer forint mérlegfőösszeggel és 503 ezer forint veszteséggel jóváhagyja, és felhatalmazza a SZOVA Nonprofit Zrt. Igazgatóságának elnökét, hogy a beszámolót elfogadja.
- 2.) A Közgyűlés javasolja, hogy a SZOVA-Projekt Kft. 2023. évi vesztesége a társaság eredménytartalékának terhére kerüljön elszámolásra.
- 3.) A Közgyűlés felhatalmazza a SZOVA Nonprofit Zrt. Igazgatóságának elnökét, hogy a SZOVA-Projekt Kft. ügyvezetőjének a 2023. évi ügyvezetés megfelelőségét igazoló felmentvényt megadja.

**A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.**  
**2023. évi egyszerűsített éves beszámolója**

**2024. március 31.**

## Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)

## Eszközök (aktívák)


EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+4.+6. sor)</b>	0	0	0
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	2. sorból Immateriális javak érték helyesbítése			
4	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>			
5	4. sorból Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
6	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
7	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
8	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
9	<b>B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)</b>	2 338	0	1 835
10	I. KÉSZLETEK			
11	II. KÖVETELÉSEK	193		305
12	11. sorból Követelések értékelési különbözete			
13	11. sorból Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
15	14. sorból Értékpapírok értékelési különbözete			
16	IV. PÉNZESZKÖZÖK	2 145		1 530
17	C. Aktív időbeli elhatárolások			
18	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)</b>	2 338	0	1 835

## Források (passzívák)

19	<b>D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)</b>	2 148	0	1 645
20	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23	III. TŐKETARTALÉK			
24	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-342		-852
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
27	Ebből: Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
28	Ebből: Valós értékelés értékelési tartaléka			
29	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-510		-503
30	<b>E. Céltartalékok</b>			
31	<b>F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)</b>	190	0	190
32	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	190		190
35	Ebből: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36	Ebből: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37	<b>G. Passzívák időbeli elhatárolások</b>			
38	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)</b>	2 338	0	1 835

Szombathely, 2023. március 31.

  
 Kovács Cecília  
 ügyvezető

SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.

Statisztikai számjеле: 29218969-4110-113-18

Cégjegyzék száma: 18-09-114781

Beszámolási időszak: 2023.01.01.-2023.12.31

Fordulónap: 2023. december 31.


**Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**(összköltség eljárással)**

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK			
4	Ebből: visszaírt értékvesztés			
5	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	510		502
6	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)			
7	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS			
8	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			1
9	Ebből: értékvesztés			
10	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-510</b>	<b>0</b>	<b>-503</b>
11	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			
12	Ebből: értékelési különbözet			
13	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
14	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)</b>	<b>-510</b>	<b>0</b>	<b>-503</b>
16	X. Adófizelési kötelezettség			
17	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-510</b>	<b>0</b>	<b>-503</b>

Szombathely, 2023. március 31.

  
Kovács Cecília  
ügyvezető

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A**

**A SZOVA-PROJEKT PROJEKTFEJLESZTÉSI KFT.  
2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGBESZÁMOLÓJÁHOZ**

**KOVÁCS CECÍLIA  
ÜGYVEZETŐ**

**SZOMBATHELY, 2024. MÁRCIUS 31.**

## I. Általános rész

### 1. A társaság adatai

Név:	<b>SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.</b>
Székhely:	Szombathely, Boglárka utca 2.
Alapítás időpontja:	2021.04.15.
Bejegyzés időpontja:	2021.04.21.
Cégjegyzékszám:	18-09-114781
Fő tevékenység:	4110 Épületépítési projekt szervezése
Statisztikai szám:	29218969-4110-113-18
Alapítók:	<b>SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.</b> 9700 Szombathely, Boglárka utca 2.
Törzstőke:	3 000 000 Ft
A mérlegkészítés időpontja:	2024. február 28.
A mérleg fordulónapja:	2023. december 31.
Időszak:	2023. január 1. – 2023. december 31.
A beszámoló aláírására jogosult:	Kovács Cecília ügyvezető; 8400283325
Képviselőre jogosult lakóhelye:	9791 Torony, Felsőőri utca-Ipartelep utca 11.
Könyvvizsgálatért felelős:	Gáspárné Farkas Ágota bejegyzett könyvvizsgáló
Címe:	9700 Szombathely, Móricz Zsigmond utca 7.
Kamarai tagsági száma:	002289
Könyvvizsgálat éves díjtétele:	360.000 Ft
Mérlegkészítésért felelős:	Krizmanits Márton
Kamarai tagsági száma:	006206

### 2. A társaság általános bemutatása

A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft-t 2021. április 15-én alapította a SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.

A társaság törzstőkéje 3.000.000 Ft, amelyet a tulajdonos teljes egészében rendelkezésre bocsátott banki átutalás útján.

A törzstőke megoszlása:

Tag neve	Törzsbetét összege	Tulajdoni hányad
SZOVA Nonprofit Zrt.	3.000.000 Ft	100,00%
<b>Összesen:</b>	<b>3.000.000 Ft</b>	<b>100,00%</b>

A SZOVA Nonprofit Zrt. azzal a céllal alapította meg a SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft-t, hogy a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által jóváhagyott ingatlanfejlesztési projekteket a korábbiaknál rugalmasabban és költséghatékonyabban tudja megvalósítani.

A SZOVA-Projekt Kft. saját kivitelezői kapacitással nem rendelkezik. Feladata az eredeti elképzelés szerint projektfejlesztési lehetőségek kidolgozása, ingatlanfejlesztési projektek előkészítése, a beszerzési, versenyeztetési eljárások lebonyolítása, a kivitelezők munkájának koordinálása és ellenőrzése.

A SZOVA Nonprofit több olyan ingatlanfejlesztési elképzelést fogalmazott meg, amelyek megvalósításában a társaság közreműködhetne. Első feladata a Széll Kálmán utca 24 – Kisfaludy utca 37-42. alatti ingatlanok lakásépítéssel történő hasznosításának megvalósítására vonatkozó részletes megvalósítási és finanszírozási koncepció kidolgozása lett volna. Azonban a koronavírus járvány, majd a 2022. februárjában kitört orosz-ukrán háború olyan bizonytalan gazdasági környezetet teremtett, amely megakadályozta ezen feladat végrehajtását. Az anyagég költségei jelentős mértékben emelkedtek, emiatt nincs lehetősége biztosítani a projektekhez szükséges pénzügyi forrásokat.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 2022. decemberében azt a döntést hozta, hogy a SZOVA Nonprofit Zrt. az alaptevékenységek végzéséhez nem szükséges ingatlanok értékesítésével próbálja stabilizálni pénzügyi helyzetét. Ennek megfelelően 2023-ban értékesítésre került a Széll Kálmán utca 24., a Kisfaludy utca 37-43. és a 11-es Huszár út 2. alatti ingatlan. Részben a fejlesztési elképzelésekkel érintett ingatlanok értékesítése, részben pedig a forráshiány miatt a közeljövőben nem számolhatunk ingatlanfejlesztési projektek megvalósításával.

### **3. A társaságnál alkalmazott értékelési elvek és módszerek**

A SZOVA-Projekt Kft. kettős könyvvitelt vezet, gazdálkodási adatairól a számviteli törvény előírásai alapján egyszerűsített éves beszámolót készít.



A gazdasági események főkönyvi könyvelése, a főkönyvhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások és a számlázás zárt számítógépes rendszerben valósul meg.

A mérleg tagolása: a számviteli törvényben meghatározott, egyszerűsített „A” változat szerint történik; az eredmény kimutatás formája: „A” típusú összköltség eljárás.

### 3.1. Eszközök értékelése

A befektetett eszközökre vonatkozó értékelési módszerek:

- Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel a bruttó érték alapján a számviteli törvényben meghatározott leírási kulcsok szerint, havonta történik.
- A 200 ezer forint egyedi beszerzési vagy előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben költségként kerülnek elszámolásra.
- Maradványértéket ingatlanok és gépjárművek aktiválásakor állapít meg a társaság.
- A számviteli politikában rögzítettek szerint az eszközök nyilvántartása folyamatos.

A forgóeszközökre vonatkozó értékelés:

- A készletek értékelése a mérlegben a beszerzési értéken történik.
- A követelések a számlázott értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.
- A pénzeszközök nyilvántartása folyamatos.

### 3.2. Források értékelése:

A kötelezettségek a társaság által elfogadott, elismert szállításokról, szolgáltatásokról a számlázott értéken; hitelhez, kölcsönhöz kapcsolódóan a hitelező által teljesített értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

3.3. Időbeli elhatárolások a könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

## II. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzete

A SZOVA-Projekt Kft. működésével kapcsolatban eddig felmerült költségek fedezetét a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott törzstőke biztosította.

### III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1. Befektetett eszközök

A Befektetett eszközöket a társaság a mérlegben nem mutatott ki.

#### 2. Forgóeszközök

A forgóeszközök 2023. december 31-i értéke 1.835 ezer forint volt. Ebből 305 ezer forint a levonható ÁFÁ-ból eredő követelés összege és 1.530 ezer forint a pénzeszközök egyenlege.

#### 3. Saját tőke

A társaság törzstőkéje 3.000 ezer forint, amelyet az alapító készpénzben bocsátottak rendelkezésre.

A 2023. évi eredmény 503 ezer forint veszteség, – így SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft. saját tőkéje 2023. december 31-én 1.645 ezer forint.

Saját tőke részletezés	Jegyzett tőke	Adózott eredmény	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Saját tőke összesen
	ezer forint				
2023.12.31	3.000	-503	-852	0	1.645

#### 4. Hosszú lejáratú kötelezettség

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége a mérleg fordulónapon nincs.

#### 5. Rövid lejáratú kötelezettség

Rövid lejáratú kötelezettségek 2023. december 31-i összege 190 ezer forint volt, amely a szállítókkal szembeni tartozás. A számlák a mérleg fordulónapot követően kiegyenlítésre kerültek.

Rövid lejáratú kötelezettségek	Összeg (ezer Ft)
Belföldi szállítók	190
<b>Összesen</b>	<b>190</b>

#### IV. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredmény terhére a számviteli szolgáltatás és a könyvvizsgálat költsége, a kötelező kamarai tagdíj valamint a számlavezetéssel és pénzforgalommal kapcsolatos bankköltsége kerültek elszámolásra.

Költségek, ráfordítások részletezése	Összeg (ezer Ft)	tétel tartalma
Gáspárné Farkas Ágota	360	könyvvizsgálati díj
SZOVA Nonprofit Zrt.	60	számviteli szolgáltatás
Vas Megyei Kereskedelmi és Iparkamara	5	2023. évi tagdíj
Bankköltség	77	bankköltségek
<b>Költségek összesen</b>	<b>503</b>	

#### V. Tájékoztató adatok, kiegészítések

##### 1. Létszám és béradatok

A társaság saját munkavállalókkal nem rendelkezik. Az ügyvezető megbízási jogviszonyban, díjazás nélkül látja el feladatát. A Felügyelő Bizottság szintén díjazás nélkül végzi tevékenységét – így személyi jellegű ráfordításunk nem merült fel.

##### 2. Adófizetési kötelezettségek

Mivel a cégnek 2023. évben árbevétele nem volt és gazdálkodása veszteséges, a társasági adóalap negatív és adófizetési kötelezettség nem keletkezett. Iparüzési adó fizetési kötelezettség 2023. év vonatkozásában szintén nem keletkezett.

Szombathely, 2024. március 31.

.....  
Kovács Cecília  
ügyvezető

# ÜZLETI JELENTÉS A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.

## 2023. évi egyszerűsített beszámolójához

A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft-t 2021. tavaszán 3 millió forint törzstökével hozta létre a SZOVA Nonprofit Zrt, azzal a céllal, hogy társaságunkon keresztül ingatlanfejlesztési projekteit a piaci viszonyokhoz rugalmasabban alkalmazkodva, költséghatékonyabban és gyorsabban tudja megvalósítani, valamint a projektek esetleges kockázata ne veszélyeztesse a SZOVA Nonprofit Zrt. teljes tevékenységét, feladatellátását.

A cég feladata az eredeti célkitűzés szerint a Széll Kálmán utca 24 – Kisfaludy utca 37. alatti ingatlanfejlesztés megvalósíthatóságának vizsgálata, megvalósítási és finanszírozási konstrukciójának kidolgozása lett volna.

A korábban kidolgozott tervek és építési engedély alapján a két telek a meglévő épületek bontásával és lakások, üzlethelyiségek építésével került volna hasznosításra. A 2020-ban kitört koronavírus járvánnyal összefüggésben bevezetett intézkedések, majd a 2022. év elején kezdődött orosz-ukrán háború azonban olyan kedvezőtlen gazdasági környezetet teremtett, amely az anyacég helyzetét és ezáltal a tervezett projektek megvalósítását is megkérdőjelezte.

A külső körülmények hatására a SZOVA Nonprofit Zrt. nyereségtermelő képessége lecsökkent, nem tudja biztosítani a projekt finanszírozásához szükséges önerőt és a külső finanszírozási források bevonására sincs reális esély.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének döntése alapján a SZOVA Nonprofit Zrt. 2022. ősztől kezdődően az alapfeladatai ellátásához nem szükséges ingatlanok értékesítésével próbálja likviditását megőrizni. 2023-ban előbb az egyik lehetséges fejlesztési helyszín, a 11-es Huszár út 2. alatti ingatlan, majd december hónapban a Széll Kálmán utca 24. – Kisfaludy utca 37. alatti ingatlan is eladásra került. Ennek függvényében a fejleszthető ingatlanok, a megvalósítható projektek száma csökken. A lehetőségeket és a külső gazdasági környezetet figyelembe véve a közeljövőben nem lehet arra számítani, hogy ingatlanfejlesztési projekt vagy projektek megvalósulhatnak.

2023. évben a SZOVA Projekt Kft. jogszabályoknak megfelelő működéséhez szükséges tevékenységek – könyvelés, bankszámla-vezetés – költsége összesen 503 ezer forint volt. Ennek megfelelően az adózott eredmény 503 ezer forint veszteség.

A SZOVA Nonprofit Zrt. által a cég rendelkezésére bocsátott 3 millió forint törzstőke biztosítja a társaság likviditását. A működés kezdete óta felhalmozott 1.355 ezer forint veszteség miatt az eredménytartalék negatív. A saját tőke összege 2023. december 31-én 1.645 ezer forint.

Szombathely, 2024. március 31.

  
.....  
Kovács Cecília  
ügyvezető

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A SZOVA -PROJEKT Projektfejlesztési Kft. tulajdonosának

### Vélemény

Elvégeztem a SZOVA -PROJEKT Projektfejlesztési Kft., cégjegyzékszám 18-09-114781 ("a Társaság") 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 835 eFt, az adózott eredmény 503 eFt veszteség -, 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 2023. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 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 közzé tegye 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 céltom 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 észszerű 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 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 bizonyítékokat 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 észszerűségét.
- 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 kétséget 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. Következtéseim 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.

Szombathely, 2024. március 28.

Gáspárné Farkas Ágota  
kamarai tag könyvvizsgáló  
9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u.7.  
kamarai tagsági szám: 002289