

FÉLÉVES BESZÁMOLÓ

20

24

TARTALOM

1	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
2	A JELENTÉS IDŐSZAKÁBAN VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK	4
2.1	Előkészítés alatt álló TOP_PLUSZ projektek	4
2.1.1	Szociális alapszolgáltatások fejlesztése.....	4
2.1.2	Sárdi-éri iparterület fejlesztése, kivezető út építése	4
2.1.3	Parkolási infrastruktúra és zöldfelületfejlesztés a Derkovits városrészen.....	4
2.1.4	Parkolási infrastruktúra és zöldfelületfejlesztés lakótelepi környezetben.....	5
2.1.5	Joskar-Ola városrészen közlekedési-, közösségi- és zöldinfrastruktúra fejlesztése	5
2.1.6	Oladi városrész fejlesztése	5
2.1.7	Parkolási infrastruktúra kialakítása, okos közterület fejlesztések és aktív rekreációs zöldfelület rekonstrukció	5
2.1.8	Déli városrész útfejlesztései és közlekedésbiztonságot növelő beruházások.....	6
2.1.9	Közúti és parkolási infrastruktúra fejlesztése a KISZ lakótelepen.....	6
2.1.10	Belterületi utak fejlesztése az Éhen Gyula lakótelepen és forgalomirányítási rendszer fejlesztése.....	6
2.1.11	Kerékpárosbarát fejlesztések Szombathelyen	6
2.2	Megvalósítás alatt álló fejlesztési projektek	7
2.2.1	RRF-1.1.2-21-2021-00007– Új bölcsőde építése Szombathely Szentkirályi városrészen	7
2.2.2	TOP_PLUSZ-1.3.1-21-VS1-2022-00001– Fenntartható városfejlesztés Szombathelyen	8
2.3	Megvalósult fejlesztések - projektzárással, fenntartási jelentésekkel kapcsolatos feladatok ellátása	9
2.4	Egyéb tevékenységek	10
3	PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK.....	12
3.1	Eredménykimutatás	12
3.2	Mérleg.....	13
4	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A FÉLÉVES BESZÁMOLÓHOZ.....	15
4.1	A Társaság bemutatása	15
4.2	A számviteli politika általános előírásainak bemutatása, értékelési eljárások	16
5	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	18
5.1	Eszközök értékelése.....	18
5.2	Forgóeszközök.....	19
5.3	FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE	20
6	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	22

6.1	Eredmény összetételének alakulása.....	22
6.2	A felmerült költségek és ráfordítások részletezése.....	22
6.3	Az adózás előtti, adózott eredmény kimutatása.....	23
7	FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓ JELENTÉS	26

1 VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Társaságunk 2024. első félévében a 2021-2027-es programozási időszak **TOP_PLUSZ pályázatainak előkészítésében** vett részt, illetve **2 db Európai Uniós támogatásból megvalósuló projekt menedzsmenti** feladatait látta el. A projektek előkészítése és menedzselése mellett munkatársaink a korábban megvalósított **25 db TOP projekt** fenntartási időszakában felmerülő jelentéstételi kötelezettségeket is elvégezték a beszámoló időszakában.

Pénzügyi eredmények

- A Társaság a 2024. félévet 108.808 ezer Ft Mérlegfőösszeggel és 26.783 ezer Ft Saját tőkével zárta, a mérlegszerinti eredmény -12.825 ezer Ft lett.
- Az összes bevétel 42.320 ezer Ft-ot tett ki, amelyből alapítói támogatás 25.000 ezer Ft.
- A közvetlen EU támogatás elszámolások értéke 367 ezer Ft volt.

Bevételek alakulása

Megnevezés	2024. évi tervezett (eFt)	2024. I. félév tény (eFt)	Teljesülés %-ban
1.Belföldi értékesítés árbevétele	46 560	8 500	18,3
2.Egyéb bevételek	32 901	367	1,1
TOP_PLUSZ támogatás	32 901	367	1,1
3.Alapítói támogatás /működési kiadásra/	50 000	25 000	50,0
4.Kamat bevételek	250	718	287,2
5.Aktivált saját teljesítmény értéke*	0	7 735	*
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	129 711	42 320	32,6

**Az aktivált saját teljesítmény értéke a ki nem számlázott vállalkozói díjakat (projektmenedzsment feladatokat, megalapozó dokumentumok készítését) tartalmazza, amely a Társaság személyi jellegű ráfordítására nyújt fedezetet. 2023. év végén nyilvántartott 7.480.000,- Ft befejezetlen termelés 2024. I. félévben 15.215.000,- Ft-ra nőtt és a különbség értéke került figyelembevételre a beszámolóban.*

Működési költségek alakulása

Megnevezés	2024. évi tervezett (eFt)	2024. I. félév tény (eFt)	Teljesülés %-ban
Anyag jellegű ráfordítások	20 473	6 718	32,8
Személy jellegű bér, járulék, és egyéb költségek	105 738	47 528	44,9
Értécsökkenési leírás	2 500	736	29,4
Egyéb ráfordítások	1 000	163	16,3
KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	129 711	55 145	42,5

A Kft. likviditási helyzete jelenleg stabil, de a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében a 2024. évre nyújtott alapítói támogatás további 30 millió Ft-tal történő kiegészítése vált szükségessé, amely vonatkozásában az üzleti terv módosítását kezdeményezzük.

2 A JELENTÉS IDŐSZAKÁBAN VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK

2.1 Előkészítés alatt álló TOP_PLUSZ projektek

2.1.1 Szociális alapszolgáltatások fejlesztése

Tervezett támogatási igény: 680.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-3.4.1-23 számú, „Fenntartható humán infrastruktúra” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P3.V8. Szociális alapszolgáltatások fejlesztése” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2024. II. félév során benyújtásra kerül.

2.1.2 Sárdi-éri iparterület fejlesztése, kivezető út építése

Tervezett támogatási igény: 200.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-6.2.1-23 számú, „Fenntartható versenyképes városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P6.V1. Sárdi-éri iparterület fejlesztése, kivezető út építése” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2024. II. félév során benyújtásra kerül.

2.1.3 Parkolási infrastruktúra és zöldfelületfejlesztés a Derkovits városrészen

Tervezett támogatási igény: 508.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében előkészítettük a TVP-ben szereplő „P1.V2. Parkolási infrastruktúra és zöldfelületfejlesztés a Derkovits városrészen” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A dokumentum a pályázati felhívásban foglaltak alapján megküldésre került a Zöldinfrastruktúra Tervzsűrinek (ZIT) és az 1. körben történő Tervzsűri egyeztetés megvalósult. A Tervzsűri a projekt műszaki tartalmával kapcsolatban megküldte észrevételeit/módosítási javaslatait, amelyeknek az átvezetése folyamatban van. A pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.1.4 Parkolási infrastruktúra és zöldfelületfejlesztés lakótelepi környezetben

Tervezett támogatási igény: 435.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P1.V3. Parkolási infrastruktúra és zöldfelületfejlesztés lakótelepi környezetben” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.1.5 Joskar-Ola városrészen közlekedési-, közösségi- és zöldinfrastruktúra fejlesztése

Tervezett támogatási igény: 734.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P1.V4. Joskar-Ola városrészen közlekedési-, közösségi- és zöldinfrastruktúra fejlesztése” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.1.6 Oladi városrész fejlesztése

Tervezett támogatási igény: 810.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P1.V5. Oladi városrész fejlesztése” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.1.7 Parkolási infrastruktúra kialakítása, okos közterület fejlesztések és aktív rekreációs zöldfelület rekonstrukció

Tervezett támogatási igény: 381.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P1.V6. Parkolási infrastruktúra kialakítása, okos közterület fejlesztések és aktív rekreációs zöldfelület rekonstrukció” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.1.8 Déli városrész útfejlesztései és közlekedésbiztonságot növelő beruházások

Tervezett támogatási igény: 590.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P1.V7. Déli városrész útfejlesztései és közlekedésbiztonságot növelő beruházások” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.1.9 Közúti és parkolási infrastruktúra fejlesztése a KISZ lakótelepen

Tervezett támogatási igény: 523.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P1.V8. Közúti és parkolási infrastruktúra fejlesztése a KISZ lakótelepen” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.1.10 Belterületi utak fejlesztése az Éhen Gyula lakótelepen és forgalomirányítási rendszer fejlesztése

Tervezett támogatási igény: 403.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P1.V9. Belterületi utak fejlesztése az Éhen Gyula lakótelepen és forgalomirányítási rendszer fejlesztése” című projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.1.11 Kerékpárosbarát fejlesztések Szombathelyen

Tervezett támogatási igény 757.000.000,- Ft

A TOP_Plusz-1.3.2-23 számú, „Fenntartható városfejlesztés” című felhívás keretében készítjük elő a TVP-ben szereplő „P1.V10. Kerékpárosbarát fejlesztések Szombathelyen” című

projekthez kapcsolódó megalapozó dokumentumot. A projekt előkészítési szakaszban van, a pályázat várhatóan 2025. I. félév során benyújtásra kerül.

2.2 Megvalósítás alatt álló fejlesztési projektek

2.2.1 RRF-1.1.2-21-2021-00007– Új bölcsőde építése Szombathely Szentkirályi városrészen

Megítélt támogatás: 600 000 000,- Ft

Tevékenységek:

- projektmenedzsment
- kötelező nyilvánosság
- műszaki ellenőrzés

A projekt keretében egy új, 40 férőhelyes bölcsőde építése valósul meg Szombathely Szentkirályi városrészen. Az adott városrészen jelenleg nem megtalálható alapellátás pótlása a bölcsődei ellátási formák által nyújtott szolgáltatások minőségi fejlesztését segíti elő, hozzájárulva a kisgyermeket nevelők munkavállalásának támogatásához, a családok segítéséhez. A tervezett beruházás helyi szükségleteken alapul, a felhívás célkitűzéseivel összhangban álló tevékenységeket tartalmaz, új, energiahatékony épület megépítését és új bölcsődei férőhelyek létesítését eredményezi, mellyel elegendő kapacitás biztosítható az ellátási területen. A tervezett projekt biztosítja a családok számára a megerősített intézményi és szociális hálót, az egyéni élethelyzetre szabott segítségnyújtás lehetőségét, továbbá megteremti a munka és a családi élet összehangolásának lehetőségét.



A kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárás lezárult, a kivitelezés folyamatban van, a projekt várható befejezése 2024.12.15.

2.2.2 TOP_PLUSZ-1.3.1-21-VS1-2022-00001– Fenntartható városfejlesztés Szombathelyen

Megítelt támogatás: 50 000 000 Ft.

A projekt konzorciumi formában kerül megvalósításra Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft. együttműködésében.

Tevékenységek:

- projektmenedzsment
- kötelező nyilvánosság
- marketing tevékenység
- partnerségi egyeztetések lefolytatása

A konzorcium az alábbi dokumentumok elkészítését tervezi megvalósítani a támogatásból:

- Integrált Településfejlesztési Stratéga (ITS) felülvizsgálatként megkezdett vagy új Fenntartható Városfejlesztési Stratégia (FVS) elkészítése,
- TOP Plusz Városfejlesztési Programterv (TVP) elkészítése,
- FVS felülvizsgálata a 2022. évi népszámlálás adatainak a rendelkezésre állását követően,
- Városi zöld menetrend alapján kidolgozandó városi zöld finanszírozási keretrendszer készítése, a város energiafelhasználásának átfogó energetikai felmérése,
- A városüzemeltetési szolgáltatások és önkormányzati fenntartású közintézmények digitalizációjára irányuló elemzések, felmérések, digitális akcióterv kidolgozása,
- A város projektjeire, az akcióterületeire és az FVS pénzügyi megvalósíthatóságára vonatkozó üzleti modell, üzleti terv,
- Települési Zöld Infrastruktúra Fejlesztési- és Fenntartási Akcióterv készítése (kataszter nélkül),
- Kerékpárforgalmi Hálózati Terv felülvizsgálata, aktualizálása,
- Települési stratégia /fejlesztési terv felülvizsgálata, elkészítése.

A projekt keretében teljesültek az 1. mérföldköre tervezett tevékenységek, elkészült a Fenntartható Városfejlesztési Stratégia és Városfejlesztési Programterv. A projekt keretében elkészítendő dokumentumokhoz a Támogató tájékoztatása alapján az útmutatók 2024. őszén kerülnek közzétételre, amely alapján a projekt várhatóan meghosszabbításra kerül.

A hatályos támogatási szerződés alapján a projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2025.12.31.

2.3 Megvalósult fejlesztések - projektzárással, fenntartási jelentésekkel kapcsolatos feladatok ellátása

A megvalósult fejlesztésekkel kapcsolatban elkészítjük a projektek fenntartási jelentéseit, illetve koordináljuk az alátámasztáshoz szükséges dokumentumok összeállítását.

- TOP-6.9.2-16-SH1-2018-00001 – Helyi identitás és kohézió erősítése
- TOP-7.1.1-16-2017-00101 – Savaria Jövőjéért" közösségfejlesztés
- TOP-6.4.1-15-SH1-2019-00003 Szombathely és Vép településeket összekötő kerékpárút megépítése
- TOP-6.4.1-15-SH1-2019-00004 Szombathely és Balogunyom településeket összekötő kerékpárút megépítése
- TOP-6.1.5-15-SH1-2019-00001 A Ferenczy utca hiányzó szakaszának kiépítése
- TOP-6.2.1-19-SH1-2019-00001 Új bölcsőde építése Szombathelyen
- TOP-6.1.4-16-SH1-2017-00001 Képtár turisztikai célú felújítása
- TOP-6.5.1-16-SH1-2018-00002 Vas Megyei SZC Oladi Technikum energetikai
- TOP-6.4.1-15-SH1-2019-00002 Szombathely fenntartható mobilitási tervének elkészítése
- TOP-6.5.1-16-SH1-2018-00001 Maros és Pipitér óvoda energetikai korszerűsítése
- TOP-6.1.4-16-SH1-2017-00003 Víztorony és környezetének turisztikai célú fejlesztése
- TOP-6.6.1-16-SH1-2018-00001 Új Egészségügyi Alapellátó Központ kialakítása
- TOP-6.1.3-15-SH1-2016-00001 Szombathelyi Vásárcsarnok felújítása
- TOP-6.2.1-15-SH1-2016-00002 Óvoda fejlesztések Szombathelyen
- TOP-6.9.1-15-SH1-2016-00001 Társadalmi együttműködést elősegítő komplex programok az Óperint városrészen
- TOP-6.3.3-15-SH1-2016-00001 Szombathely bel- és csapadékvíz védelmi rendszerének fejlesztése
- TOP-6.7.1-15-SH1-2016-00001 Szociális városrehabilitáció II. ütem
- TOP-6.5.1-15-SH1-2016-00005 Egészségügyi intézmények energetikai korszerűsítése
- TOP-6.5.1-15-SH1-2016-00004 Hétszínvirág, Margaréta, Napsugár és Micimackó óvodák energetikai korszerűsítése
- TOP-6.5.1-15-SH1-2016-00002 AGORA központ energetikai korszerűsítése
- TOP-6.5.1-15-SH1-2016-00003 Neumann János Általános Iskola felújítása

-
- TOP-6.2.1-15-SH1-2016-00005 Bölcsőde fejlesztések Szombathelyen
 - TOP-6.6.1-16-SH1-2018-00002 Kiskar utcai orvosi rendelők felújítása
 - TOP-6.2.1-15-SH1-2016-00004 Weöres Sándor és Pipitér Óvoda fejlesztése Szombathelyen
 - TOP-6.2.1-15-SH1-2016-00003 - Százszorszép Bölcsőde és Mocorgó Óvoda fejlesztése Szombathelyen
 - TOP-6.6.2-15-SH1-2016-00001 Szociális alapszolgáltatások fejlesztése Szombathelyen
 - BMÖGF/930/2021 – Belterületi útfejlesztések
 - BMÖGF/930/2021 – Gyöngyös-patak hídrekonstrukció
 - BMÖGF/930/2021 – A Vásárcsarnok környékének rekonstrukciója, kapcsolódó parkolók kialakítása
 - BMÖGF/930/2021 – Víztorony és környezetének fejlesztése II. ütem
 - KRKF/1599/2021-ITM_SZERZ – Szombathely – Zanat kerékpárút megvalósítása

2.4 Egyéb tevékenységek

A társaság a projektmenedzsmenten kívül további feladatokat is ellát a RRF/TOP PLUSZ projektek megvalósítása során:

- kötelező tájékoztatás, nyilvánosság feladatok, marketing tevékenység,
- műszaki ellenőrzés,
- tervezői művezetés,
- tervezés,
- projektek előkészítés, pályázatírás, koncepciók/tanulmányok/megalapozó dokumentumok készítése,
- részvétel a 2021-2027 programozási időszak fejlesztéseinek előkészítésében, TOP PLUSZ Városfejlesztési Programterv elkészítése/módosítása.
- a félév során Társaságunk részt vett Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése által hozott 342/2023. (X.26.) Kgy. számú és 106/2024. (IV.25.) Kgy. számú határozatok alapján a szombathelyi identitást erősítő kampány megvalósításában. A kampány keretében összefoglaló kiadvány készült br. 5.730.240 Ft. értékben, a 2019-2024. önkormányzati ciklus eredményeiről.

3 PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

3.1 Eredménykimutatás

adatok e Ft-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	Előző (teljes) év	Előző év(ek) módosításai	2024. I. félév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	59 935		8 500
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-12 647		7 735
III.	Egyéb bevételek	150 737		25 367
	III.sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	84 945		6 718
V.	Személyi jellegű ráfordítások	97 721		47 528
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 633		736
VII.	Egyéb ráfordítások	1 202		163
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	8 524		-13 543
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 841		718
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	2 841		718
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+ A.+B.)	11 365		-12 825
X.	Adófizetési kötelezettség	1 383		0
XI.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	9 982		-12 825

3.2 Mérleg

ESZKÖZÖK (AKTIVÁK)

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző (teljes) év	Előző év(ek) módosításai	2024. I. félév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	17 527		16 791
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
03.	02.sorból: Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	17 527		16 791
05.	04.sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
07.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
08.	B. Forgóeszközök (09.+10.+11.+12.sor)	79 016		91 868
09.	I. KÉSZLETEK	7 480		15 215
10.	II. KÖVETELÉSEK	2 204		3 004
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	69 332		73 649
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 068		149
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13.sor)	98 611		108 808

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző (teljes) év	Előző év(ek) módosításai	2024. I. félév
a	b	c	d	e
15.	D. Saját tőke (16.+18.+19.+20+21+22+23.sor)	39 608		26 783
16.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
17.	16.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
18.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
19.	III. TŐKETARTALÉK	0		0
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	26 626		36 608
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
23.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	9 982		-12 825
24.	E. Céltartalékok	0		0
25.	F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sor)	162 897		54 495
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
28.	III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	162 897		54 495
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 547		27 530
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29.sor)	195 070		108 808

4 KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A FÉLÉVES BESZÁMOLÓHOZ

4.1 A Társaság bemutatása

- **Alakulás, a gazdálkodás fő célja**

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta, és az előterjesztés szerint jóváhagyta a Savaria Városfejlesztési KFT. Alapító Okirat módosítását a 89/2013.(II.28.) számú Közgyűlési határozatával.

A gazdálkodó létrehozásának célja:

Az alapító az Ötv. 8. §-ában meghatározott településfejlesztési feladatainak ellátására, a területi alapú város rehabilitációval és városfejlesztéssel kapcsolatos tevékenységek, és a rehabilitációval kapcsolatos közcélú szervezési-lebonyolítási feladatok végzését, a kijelölt területek rehabilitációs városfejlesztési eszközökkel történő megújítását tűzte a társaság céljául. Ennek keretében az alapító alapvető célja, és érdeke a meglévő közterületek megújítása, új közterületek, zöldfelületek kialakítása, az épületállomány felújítása, a felújításra alkalmatlan épületek, és üres telkek egyéb módon történő fejlesztése, korszerű infrastruktúra kialakítása.

A társaság az alapító által kijelölt rehabilitációs akcióterületek teljes körű fejlesztéséhez kapcsolódó feladatokat látja el, ennek keretében többek között elkészíti, és felülvizsgálja az akcióterületi tervet, koordinálja a gazdasági partnereket, az építési tevékenységet, továbbá adminisztratív, információs feladatokat is ellát.

- **Főbb szervezeti változások**

Működési forma: Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2013-ban a társaság működési formája Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságra módosult. A Kft. a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet a székhelyén kívül nem folytatott.

A számviteli beszámoló, és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő mellékletek, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl, a székhelyén is mindenki számára megtekinthető.

- **Tevékenységi kör**

A Társaság fő-tevékenységi köre / TEÁOR száma/:

7490: Műhely nem sorolható egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység.

- **Cím**

A Társaság cégbejegyzés szerinti székhelye: 9700 Szombathely, Fő tér 23/B 1/1. szám.

- **Tulajdonosok**

A Társaság tulajdonosa:

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata

- **Ügyvezető:**

Dr. Kovácsné Takács Klaudia
9700 Szombathely, Ciklámen körút 63/A

A társaság ügyvezetése:

A mérlegbeszámoló aláírására az ügyvezető önállóan jogosult.

4.2 A számviteli politika általános előírásainak bemutatása, értékelési eljárások

- **Könyvvezetés módja**

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 12. § (3) bekezdése alapján **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

- **Könyvvezetés pénzneme**

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei, és szabályai szerint vezeti.

- **Könyvvizsgálat**

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A társaság könyvvizsgálója:

Audikont Kft.

Nyilvántartási szám: 001469.

Szabó Anna könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 002340

Számviteli szolgáltatást végző társaság:

Pátkai Zsanett ev.

Adószáma: 68010009-1-38

Mérlegképes regisztrációs szám: 171673

- **Beszámoló formája és típusa**

A beszámoló formája egyszerűsített féléves beszámoló.

A társaság a mérleg előírt tagolását a számviteli törvény 1. sz. melléklete „A” mérleg előírt tagolása „A” változat szerint, az eredménykimutatását az 2. sz. melléklet szerinti „A” változat (összköltség eljárással) szerint készíti el.

- **Üzleti év**

Jelen beszámoló a 2024.01.01-2024.06.30. időszakot öleli fel.

Mérlegkészítés időpontja: 2024.08.12.

- **Jelentős összegű hibák értelmezése**

A társaságnál **jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében a megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

- **Értékcsökkenési leírás elszámolása**

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés 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 értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

A 200 ezer Ft. egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök értékét a társaság a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

Terven felüli értékcsökkenést kötelező elszámolni akkor, ha a használatban lévő immateriális javak, tárgyi eszközök (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke a mérlegkészítés időpontjában tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke. Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor is, ha a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökkent, ha feleslegessé vált, hiányzik, megsemmisült, ha a vagyoni értékű jog csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, illetve ha a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, megszüntetik vagy az eredménytelen lesz. Abban az esetben, ha terven felüli értékcsökkenést számoltunk el egy eszközre és a későbbiekben kiderül, hogy az eszköz piaci értéke több mint a könyv szerinti nettó érték, akkor a korábban elszámolt terven felüli leírást vissza kell írni az egyéb bevétellel szemben.

Társaságunknál 2024. I. félévben terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra.

Továbbá értékvesztés, értékhelyesbítés és visszairás nem került könyvelésre.

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékvesztéseket el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség (az óvatosság elve).

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált. Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt

piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszaírás).

Amennyiben az üzleti év mérlegforduló napján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköznyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban értékvesztésként elszámolt összeg.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek küszöbértékét az üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékének 40 %-ában határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, költségeket ill. ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a kiegészítő mellékletben tételesen bemutatjuk.

A SZT törvényi előírásaitól eltérés nem merült fel.

5 MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

5.1 Eszközök értékelése

Megnevezés	2023. I. félév		2024. I. félév		Változás	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Befektetett eszközök	18 273	8	16 791	15	-1 482	-8
Készletek	29 393	12	15 215	14	-14 178	-48
Követelések	32 554	13	3 004	3	-29 550	-91
Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök	127 631	53	73 649	68	-53 982	-42
Aktív időbeli elhatárolások	34 065	14	149	0	-33 916	-100
Eszközök összesen	241 916	100	108 808	100	-133 108	-55

• Befektetett eszközök

A társaságnál a befektetett eszközök nyilvántartása, és értékelése a számviteli törvénynek megfelelően - a terv szerinti amortizációval csökkentett tényleges beszerzési értéken – nettó értéken történik.

Az értékcsökkenés elszámolása a bruttó érték után terv szerinti értékcsökkenéssel, lineáris módszer alkalmazásával történik a számviteli politikában leírtaknak megfelelően negyedévente.

A 200 e Ft. értékhatár alatti eszközök, amelyeknek az elhasználódási ideje egy évnél hosszabb, a használatbavételkor egy összegben értékcsökkenésként leírásra kerülnek.

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása 2024.I évben (e Ft)

Megnevezés	Nyitó érték	Év közi		Záró érték
		növekedés	csökkenés	
Vagyonértékű jogok	666			666
Szellemi termékek	60			60

Immateriális javak 200eFt alatt	0			0
Immateriális javak összesen:	726	0	0	726
Épületek, épületrészek	15 429			15 429
Termelő gépek, járművek	5 336			5 336
Üzemi kisértékű eszközök	60			60
Irodai berendezések	3 483			3 483
Kisértékű eszközök	6 988			6 988
Beruházások	0			0
Tárgyi eszközök összesen	31 296	0	0	31 296
Mindösszesen:	32 022	0	0	32 022

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása 2024. I. félévben (e Ft)

Megnevezés	Nyitó érték	Év közti		Záró érték
		növekedés	csökkenés	
Vagyonértékű jogok	666			666
Szellemi termékek	60			60
Immateriális javak 200eFt alatt				
Immateriális javak összesen:	726	0	0	726
Épületek, épületrészek	1 902	311		2 213
Termelő gépek, járművek	1 548	340		1 888
Üzemi kisértékű eszközök	60			60
Irodai berendezések	3 271	85		3 356
Kisértékű eszközök	6 988			6 988
Beruházások	0			0
Tárgyi eszközök összesen	13 769	736	0	14 505
Mindösszesen:	14 495	736	0	15 231

5.2 Forgóeszközök

- Készletek**

A Társaság készletként mutatja ki a saját teljesítésként elvégzett, ki nem számlázott befejezetlen szolgáltatás 15 215 e Ft értékben. A befejezetlen szolgáltatás értéke a tulajdonos megbízása alapján a folyamatban lévő támogatások menedzselésével kapcsolatosan felmerült költségek értékét foglalja magába, melyek a szolgáltatási szerződés alapján még nem voltak számlázhatók.

- Követelések**

Megnevezés	2023. I. félév ezer Ft	2024. I. félév ezer Ft
Követelések áruszállításból (vevők)	0	635
ÁFA elszámolás előleg	11 764	1913
ÁFA visszaigénylés	6 210	0
Támogatási előleg	13 416	0

Adó követelés	1 133	456
Szállítónak adott előleg	0	0
Szállító túlfizetés	31	0
Egyéb követelések	0	0
Követelések összesen	32 554	3 004

• **Pénzeszközök**

Megnevezés	2023. I. félév ezer Ft	2024. I. félév ezer Ft
Pénztár	94	93
Bankbetétek	127 537	53 556
Pénzeszközök összesen	127 631	53 649

A pénzeszközök a tényleges értéken kerülnek vezetésre, és az értékelésük a számviteli törvény alapján, a mérleg fordulónapján meglévő tényleges értéken történik.

• **Aktív időbeli elhatárolások**

Megnevezés	2023. I. félév ezer Ft	2024. I. félév ezer Ft
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	33 968	52
Költségek aktív időbeli elhatárolása	97	97
Összesen	34 065	149

A bevételek aktív időbeli elhatárolása tartalmazza az első félévre számított 52 ezer Ft kamatbevételeket.

5.3 FORRÁSOK ÉRTÉKELESE

Megnevezés	2023. I. félév		2024. I. félév		Változás	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Saját tőke	32 730	13	26 783	25%	-5 947	-18%
Jegyzett tőke	3 000	1	3 000	3%	0	0%
Tőketartalék	0	0	0	0%	0	0%
Eredménytartalék	26 626	11	36 608	34%	9 982	37%
Lekötött tartalék	0	0	0	0%	0	0%
Adózott eredmény	3 104	1	-12 825	-12%	-15 929	-513%
Céltartalékok	0	0	0	0%	0	0%
Kötelezettségek	181 284	75	54 495	50%	-126 789	-70%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0%	0	-100%
Rövid lejáratú kötelezettségek	181 284	75	54 495	50%	-126 789	-70%
Passzív időbeli elhatárolások	27 902	12	27 530	25%	-372	-1%
Források összesen	241 916	100	108 808	100	-133 108	-55%

- **Saját tőke**

Megnevezés	2023. I. félév ezer Ft	2024. I. félév ezer Ft
Jegyzett tőke	3 000	3 000
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	26 626	36 608
Lekötött tartalék	0	0
Adózott eredmény	3 104	-12 825
Saját tőke összesen	32 730	26 783

A saját tőke könyv szerinti értéken került értékelésre. Az eredménytartalék az előző évi adózott eredmény összegével növekedett.

- **Kötelezettségek**

A társaság kötelezettségei között nem szerepelnek hátrasorolt, valamint hosszú lejáratú kötelezettségek.

Megnevezés	2023. I. félév ezer Ft	2024. I. félév ezer Ft
Kötelezettségek áruszállításból	35 713	173
Vevőktől kapott előleg	55 335	8 900
Támogatási előleg	62 903	15 616
Adófizetési kötelezettség	3 093	4 932
Dolgozókkal szembeni kötelezettség	4 240	4 874
Alapítókkal szembeni kötelezettség	20 000	20 000
Önkormányzati támogatás	0	0
Egyéb kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	181 284	54 495

A vevőktől kapott előleg az egyes projektekre kiszámlázott összegeket tartalmazza.

A kötelezettségek a ténylegesen számlázott és elismert értékben kerültek nyilvántartásba és értékelésre. A kötelezettségek között lejárt tartozás nincs.

Az Önkormányzattal, mint alapítóval szemben a következő elszámolások szerepelnek a mérlegben:

- vevőtől kapott előleg kötelezettség 8 900 e Ft
- kölcson kötelezettség 20.000 e Ft

Az alapító korábbi években rövid lejáratra adott 20 000 eFt kölcsön lejáratát 2024.december 31. napra hosszabbította a 382/2023. (XI.30.) Kgy. számú határozatával.

- **Passzív időbeli elhatárolás**

Ezen a mérlegsoron a 2024. II. félévben felmerült, de 2024. I. félévre elszámolt könyvvizsgálat, könyvelési díj, közüzemi költségek és alvállalkozói díjak kerültek elszámolásra 2 530 e Ft értékben,

valamint az Önkormányzattól kapott 2024 I. félévben befolyt támogatás 25 000 e Ft összegben. (A II. félévre jutó arányos támogatási rész.)

6 EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A társaság az eredménykimutatását a könyvvizetése során az 5. Költségnem, a 8. Egyéb ráfordítások, és a 9. Értékesítés árbevétele és egyéb bevételek számlaosztályok számlái alapján állapítja meg összköltség eljárással.

6.1 Eredmény összetételének alakulása

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023. I. félév	2024. I. félév	Változás	
				ezer Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	15 340	8 500	-6 840	-45%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	8 891	7 735	-1 156	-13%
III.	Egyéb bevételek	111 591	25 367	-86 224	-77%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	80 621	6 718	-73 903	-92%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	47 587	47 528	-59	0%
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 813	736	-4 077	-85%
VII.	Egyéb ráfordítások	253	163	-90	-36%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	2 548	-13 543	-16 091	-632%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 261	718	-543	100%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1 261	718	-543	100%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	3 809	-12 825	-16 634	-437%
X.	Adófizetési kötelezettség	705	0	-705	-100%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	3 104	-12 825	-15 929	-513%

Az egyéb bevételek sor tartalmazza a társaság részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2024. évi költségvetésről szóló 8/2024. (III.5.) önkormányzati rendelet 13. számú mellékletében szereplő I. félévre vonatkozó 25 millió Ft támogatást, valamint a félév során elszámolt 367 ezer Ft TOP PLUSZ támogatást.

6.2 A felmerült költségek és ráfordítások részletezése

Megnevezés	2023. I. félév ezer Ft	2024.I. félév ezer Ft
Anyagköltség	1 041	330
Igénybe vett szolgáltatások értéke	72 705	5 852
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 277	0
Egyéb szolgáltatások értéke	598	536
Anyagjellegű ráfordítások	80 621	6 718
Béreköltség	42 209	42 205
Személyi jellegű egyéb kifizetés	23	21

Bérfjárulék	5 355	5 302
Személyi jellegű ráfordítások	47 587	47 528
Értékcsökkenési leírás	4 813	736
Egyéb ráfordítások	253	163
Költségek és ráfordítások összesen	133 274	55 145

6.3 Az adózás előtti, adózott eredmény kimutatása

Adózás előtti eredmény -12 825 e Ft (veszteség).

A társasági adóalap nem éri el a jövedelem (nyereség) minimumot. A Társaság a tényleges adóalap után állapítja meg adófizetési kötelezettségét, így 2024. I. félévére a társasági adókötelezettség nulla.

ÁLTALÁNOS ELEMZÉSI MUTATÓK

Vagyoni helyzet mutatói

Megnevezés	2023. I. félév %	2024.I. félév %	Változás %
Befektetett eszközök aránya	7,55	15,43	104,39
	<u>Befektetett eszközök</u>		
	Összes eszköz		
Forgóeszközök aránya	78,37	84,43	7,73
	<u>Forgóeszközök</u>		
	Összes eszköz		
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	13,53	24,61	81,93
	<u>Saját tőke</u>		
	Összes forrás		
Saját tőke növekedés aránya	1 091,00	892,77	-18,17
	<u>Saját tőke</u>		
	Jegyzett tőke		
Eladósodási fok	74,94	50,08	-33,17
	<u>Kötelezettségek</u>		
	Összes forrás		
Források aránya	553,88	203,47	-63,26
	<u>Kötelezettségek</u>		
	Saját tőke		
Működésbiztonsági mutató	179,12	159,51	-10,95
	<u>Saját tőke</u>		
	Befektetett eszközök		

Pénzügyi helyzet mutatói

Megnevezés	2023. I. félév %	2024.I. félév %	Változás %
Likviditás mutató	70,40	135,15	91,97
	<u>Pénzeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek		

Jövedelmezőség mutatói

Megnevezés	2023. I. félév %	2024.I. félév %	Változás %
Árbevételarányos nyereség	16,61	-159,33	-1059,24
			<u>Üzemi tevékenység eredménye</u>
Eszközarányos jövedelmezőség	1,57	-11,79	-850,75
			Értékesítés nettó árbevétele
Vagyonarányos jövedelmezőség	11,64	-47,88	-511,38
			Összes eszköz értéke
Tőkearányos nyereség	103,47	-427,50	-513,16
			Saját tőke
Tárgyi eszközök használhatósági foka	57,05	52,44	-8,09
			Jegyzett tőke
			<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u>
			Tárgyi eszközök bruttó értéke

TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, és a személyi jellegű egyéb kifizetések

Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)

Megnevezés	2023. I. félév	2024.I. félév
Teljes munkaidőben foglalkoztatott	7	7
- fizikai	0	0
- szellemi	7	7
Részmunkaidős	1	1
Megbízási díj	1	1
Összesen	9	9

Bérköltség (ezer Ft)

Megnevezés	2023. I. félév	2024.I. félév
Teljes munkaidőben foglalkoztatott	36 146	27 548
- fizikai	0	0
- szellemi	36 146	27 548
Részmunkaidős	2 013	2 131
Megbízási díj	4 050	12 525
Összesen	42 209	42 204

Személyi jellegű egyéb kifizetések (ezer Ft)

Megnevezés	2023. I. félév	2024.I. félév
Belföldi kiküldetés	0	0
Reprezentáció, közterhei	0	0
Táppénzhozzájárulás	0	0
Egyéb személyi jellegű ráfordítás	23	21
Összesen	23	21

2. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok bemutatása

A Társaság környezetre káros tevékenységet nem folytat, így környezetvédelemmel kapcsolatos eszközei és kiadásai nincsenek.

3. Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A társaságnak 2024. I. félévben kutatás és kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségei nem merültek fel.

4. Egyéb információk

A kiegészítő melléklet a Számviteli törvénynek és egyéb jogszabályoknak megfelelően, a számviteli alapelveket figyelembe véve, a mérleggel és eredmény kimutatással szoros összhangban készült, és a társaság valós vagyoni helyzetét tükrözi.

Szombathely, 2024. szeptember

.....
Dr. Kovácsné Takács Klaudia
ügyvezető

7 FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓ JELENTÉS

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft. (a „Társaság”) 2024. június 30-i fordulónapra elkészített közbenső mérlegének, eredménykimutatásának a könyvvizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 108 808 E Ft, az adózott eredmény -12 825 E Ft (veszteség).

Véleményünk szerint a mellékelt közbenső mérleget, eredménykimutatást minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) összhangban készítették el.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló közbenső mérleg, eredménykimutatás könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb kérdések: a közbenső mérleg, eredménykimutatás készítésének alapja és célja

A mellékelt közbenső mérleg, eredménykimutatás kizárólag a Tulajdonos tájékoztatása céljából készült a számviteli törvény előírásai szerint. A közbenső mérleg, eredménykimutatás az előzőleg említett célból készült, de nem abból a célból, hogy a Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft. 2024. június 30-án fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő időszakra vonatkozó jövedelmi helyzetét a valós bemutatás követelményének megfelelően bemutassa.

Egyéb kérdések: a felhasználás korlátozása

Jelen könyvvizsgálói jelentésünk kizárólag a Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosának tájékoztatása céljából és részére készült, az más célból, vagy más által nem használható fel.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a közbenső mérlegért, eredménykimutatásért

A vezetés felelős a közbenső mérlegnek, eredménykimutatásnak a számviteli törvénnyel összhangban történő 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 közbenső mérleg, eredménykimutatás elkészítése.

A közbenső mérleg, eredménykimutatás elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló közbenső mérleg, eredménykimutatás 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 közbenső mérleg, eredménykimutatás könyvvizsgálataért való felelőssége

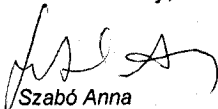
A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a közbenső mérleg, eredménykimutatás egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a közbenső mérleg, eredménykimutatás akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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. Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló közbenső mérleg, eredménykimutatás összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet vagy minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a közbenső mérleg, eredménykimutatás átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a közbenső mérlegben, eredménykimutatásban teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek a számviteli törvényben foglaltak szerinti bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Szombathely, 2024. augusztus 07.



Szabó Anna
ügyvezető igazgató
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 002340
AUDIKONT Könyvvizsgáló és
Gazdasági Tanácsadó Kft.
kamarai nyilvántartási szám: 001469

