

SZOVA-PROJEKT Projektfejlesztési Kft.

9700 Szombathely Welther Károly utca 4.
Nyilvántartó szerv: Szombathelyi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám: 18-09-114781
Adószám: 29218969-2-18
Telefon: +36 94 314-040
Fax: +36 94 314-743
e-mail: szovaprojektktft@szova.hu

ELŐTERJESZTÉS

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 2022. május havi ülésére

Javaslat a SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft. 2021. évi beszámolójának elfogadására

Tisztelt Közgyűlés!

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

Az alapító elsődleges feladatként a Széll Kálmán utca 24 – Kisfaludy utca 37. alatti ingatlanfejlesztés megvalósíthatóságának vizsgálatát és megvalósítási koncepciójának kidolgozását fogalmazta meg számunkra. A korábban kidolgozott javaslat szerint a két telket a meglévő épületek bontásával és lakások, üzlethelyiségek építésével tervezi hasznosítani a SZOVA Nonprofit Zrt. A beruházás műszaki előkészítése megtörtént, az építési engedély rendelkezésre áll. A következő feladat a beruházás várható megtérülésének vizsgálata. Ehhez a bekerülési költségek, valamint az értékesítés várható bevételének minél pontosabb becslése szükséges.

2021-ben azonban a külső körülmények alakulása nem tette lehetővé, hogy várható beruházási költségekre és az ingatlanok értékesítéséből várható bevételre megalapozott számításokat végezzünk. A koronavírus járvány ellen hozott intézkedések, az építőanyag árak folyamatos emelkedése, infláció növekedése, az általános infláció miatt a kivitelezéssel foglalkozó cégek gyakran napi árazást alkalmaznak, hosszabb távra érvényes árajánlatot nem adnak.

Ezek miatt a problémák miatt a Széll Kálmán utca 24 – Kisfaludy utca 37. ingatlanokat érintő projekt megalapozott megvalósítási és finanszírozási koncepcióját nem tudtuk elkészíteni és a beruházás megkezdését a jelenlegi körülmények között túlságosan kockázatosnak ítéljük meg.

A SZOVA-Projekt Kft. 2021. évben elszámolt költségei a társaság jogszabályi feltételeknek megfelelő működéséhez kapcsolódó adminisztratív kiadások: a könyvelés, könyvvizsgálat és a bankszámla vezetés költségei. Üzemi és adózott eredményünk a felmerült költségek összegével megegyező 342 ezer forint veszteség.

Kérjük a tisztelt Közgyűlést, hogy hagyja jóvá a SZOVA-Projekt Kft. 2021. évi beszámolóját!

Szombathely, 2022. március 31.



Dr. Németh Gábor
ügyvezető

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2022 (V. ...) Kgy. sz. határozat

- 1.) Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a SZOVA-Projekt Kft. 2021. évi beszámolóját 2.823 ezer forint mérlegfőösszeggel és 342 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. 2021. 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 2021. évi ügyvezetés megfelelését igazoló felmentvényt megadja.

A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.
2021. évi egyszerűsített éves beszámolója

2022. 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	A. Befektetett eszközök (2.+4.+6. sor)	0	0	0
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	2. sorból Immateriális javak érték helyesbítése			
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
5	4. sorból Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
7	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
8	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
9	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	0	0	2 823
10	I. KÉSZLETEK			
11	II. KÖVETELÉSEK			79
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			2 744
17	C. Aktív időbeli elhatárolások			
18	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)	0	0	2 823

Források (passzívák)

19	D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)	0	0	2 658
20	I. JEGYZETT TŐKE			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			
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
27	Ebből: Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
28	Ebből: Valós értékelés értékelési tartaléka			
29	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY			-342
30	E. Céltartalékok			
31	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	0	0	165
32	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			165
35	Ebből: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36	Ebből: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37	G. Passzívák időbeli elhatárolások			
38	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	0	0	2 823

SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.

Statisztikai számjele: 29218969-4110-113-18

Cégjegyzék száma: 18-09-114781

Beszámolási időszak: 2021.04.15.-2021.12.31

Fordulónap: 2021. 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			342
6	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)			
7	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS			
8	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			
9	Ebből: értékvesztés			
10	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	0	0	-342
11	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			
12	Ebből: értékelési különbözet			
13	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	0	0
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	0	0	-342
16	X. Adófizetési kötelezettség			
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	0	0	-342

Szombathely, 2022. március 31.


a vállalkozás vezetője
(képviseelője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A

**A SZOVA-PROJEKT PROJEKTFEJLESZTÉSI KFT.
2021. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGBESZÁMOLÓJÁHOZ**



**DR. NÉMETH GÁBOR
ÜGYVEZETŐ**

SZOMBATHELY, 2022. MÁRCIUS 31.

I. Általános rész

1. A társaság adatai

Név:	SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.
Székhely:	Szombathely Welther Károly utca 4.
Alapítás időpontja:	2021.04.15.
Bejegyzés időpontja:	2021.04.21.
Cégjegyzékszám:	18-09-114781
Fő tevékenység:	Épületépítési projekt szervezése
Statisztikai szám:	29218969-4110-113-18
Alapítók:	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 9700 Szombathely Welther Károly utca 4.
Törzstőke:	3.000.000 Ft
A mérlegkészítés időpontja:	2022. február 28.
A mérleg fordulónapja:	2021. december 31.
Időszak:	2021. április 15. – 2021. december 31.
A beszámoló aláírására jogosult:	Dr. Németh Gábor ügyvezető 8382341462
Képviselőre jogosult lakóhelye:	Szombathely, Írottkő u. 6/C. III/14. 8382341462
Könyvvizsgálatért felelős:	Gáspárné Farkas Ágota bejegyzett könyvvizsgáló
Címe:	9700 Szombathely, Móricz Zsigmond utca 7.
Kamarai tagsági száma:	002289
Könyvvizsgálat éves díjtétele:	255.000 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 Nonprofit 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%
Összesen:	3.000.000 Ft	100,00%

A SZOVA Nonprofit Zrt. azzal a céllal alapított 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 és könnyebben tudjon alkalmazkodni a gyorsan változó piaci körülményekhez.

A SZOVA-Projekt Kft. saját kivitelezői kapacitással nem rendelkezik. Feladatunk projektfejlesztési lehetőségek kidolgozása, ingatlanfejlesztési projektek előkészítése, a beszerzési, versenyeztetési eljárások lebonyolítása, a kivitelezők munkájának koordinálása és ellenőrzése lesz. Emellett a társaságunk által megvalósításra kerülő beruházások előnye lehet, hogy egy-egy projekt kockázata nem veszélyezteti a SZOVA Nonprofit Zrt. egészének likviditását.

2021. évi feladatunk a SZOVA Nonprofit Zrt. tulajdonában lévő Széll Kálmán utca 24 – Kisfaludy Sándor utca 37-41. alatti ingatlanegyüttes fejlesztésére kidolgozott elképzelés megvalósítási lehetőségének vizsgálata és a konkrét megvalósítási koncepció kidolgozása volt.

A 6700 és 6704 helyrajzi számú ingatlanok 2017-ben Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától apportálás útján kerültek a SZOVA Nonprofit Zrt. tulajdonába. Az ingatlanokon található épületek műszaki állapota rossz, a mai követelményeknek megfelelő átalakításuk gazdaságtalan, bontásra szorulnak. A telkek hasznosítása egy korábbi elképzelés szerint pályázati forrásból, munkásszállás építésével valósult volna meg. Ezt az elképzelést azonban az Önkormányzat nem támogatta, így a munkásszállás áttervezésre került. A SZOVA Nonprofit Zrt. által elkészített jelenlegi tervek szerint a két telken összesen 23 lakás, három irodahelyiség, valamint gépkocsitárolók kerülnének kialakításra. Az építési engedély és a részletes kiviteli tervek rendelkezésre állnak és a jelenlegi épületek bontási tervei is elkészültek.

A projekt további előkészítésével kapcsolatos feladatok az alábbiak:

- megalapozott, reális projekt költségvetés összeállítása;
- megtérülési számítások, pénzügyi megvalósíthatóság, gazdaságosság vizsgálata;
- értékesítési koncepció kidolgozása;
- finanszírozási terv összeállítása;
- megvalósítási koncepció kidolgozása.

3. A társaságnál alkalmazott értékelési elvek és módszerek

A társaság 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 100 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 kft működésével kapcsolatban eddig felmerült költségek fedezetét a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott törzstőke biztosította. A beruházás folytatásának feltétele, hogy a tulajdonos határozzon a finanszírozásról és annak módjáról. Ez elsősorban a SZOVA Nonprofit Zrt. által nyújtandó tagi kölcsön és bankhitel lehet.

III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök

A Befektetett eszközöket a társaság a mérlegben nem mutatott ki.

2. Forgóeszközök

A forgóeszközök 2021. december 31-i értéke 2.823 ezer forint volt. Ebből 79 ezer forint a levonható ÁFÁ-ból eredő követelés összege és 2.823 ezer forint a pénzeszközök egyenlege.

3. Saját tőke

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

2021. évi eredményünk 342 ezer forint veszteség, – így SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft. saját tőkéje 2021. december 31-én 2.658 ezer forint.

Saját tőke részletezés	Jegyzett tőke	Adózott eredmény	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Saját tőke összesen
	ezer forint				
2021.12.31	3.000	-342	0	0	2.658

4. Hosszú lejáratú kötelezettség

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége a mérleg fordulónapon nincs.

5. Rövid lejáratú kötelezettség

Rövid lejáratú kötelezettségek 2021. december 31-i összege 165 ezer forint volt, amely a szállítókkal szembeni tartozás. A számlák a mérleg fordulónapot követően kiegyenlítésre kerültek.

Rövid lejáratú kötelezettségek	Összeg (ezer Ft)
Belföldi szállítók	165
Összesen	165

IV. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredmény terhére a számviteli szolgáltatás és a könyvvizsgálat költségét, a kötelező kamarai tagdíjat valamint a számlavezetéssel és pénzforgalommal kapcsolatos bankköltségeket számoltuk el.

Költségek, ráfordítások részletezése	Összeg (ezer Ft)	tétel tartalma
Gáspárné Farkas Ágota bejegyzett könyvvizsgáló	255	könyvvizsgálati díj
SZOVA Nonprofit Zrt.	40	számviteli szolgáltatás
Vas Megyei Kereskedelmi és Iparkamara	5	2021. évi tagdíj
Bankköltség	42	bankköltségek
Költségek összesen	342	

V. Tájékoztató adatok, kiegészítések

1. Létszám és béradatok

Társaságunk 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 gazdálkodás veszteséges és árbevételünk 2021. évben nem volt, a társasági adóalap negatív és adófizetési kötelezettség nem keletkezett. Iparüzési adó fizetési kötelezettség 2021. év vonatkozásában szintén nem keletkezett.

Szombathely, 2022. március 31.



Dr. Németh Gábor
ügyvezető

ÜZLETI JELENTÉS A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.

2021. évi egyszerűsített beszámolójához

A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft-t 2021. tavaszán azzal a céllal hozta létre a SZOVA Nonprofit Zrt, hogy az anyacég ingatlanfejlesztési projektjeit a piaci viszonyokhoz jobban igazodva, rugalmasabban és gyorsabban tudjuk megvalósítani, valamint a projektek esetleges kockázata ne veszélyeztesse a SZOVA Nonprofit Zrt. teljes tevékenységét, feladatellátását.

Az alapító elsődleges feladatként 2021. évre a Széll Kálmán utca 24 – Kisfaludy utca 37. alatti ingatlanfejlesztés megvalósíthatóságának vizsgálatát és megvalósítási koncepciójának kidolgozását fogalmazta meg számunkra. A korábban kidolgozott javaslat szerint a két telket a meglévő épületek bontásával és lakások, üzlethelyiségek építésével tervezni hasznosítani a SZOVA Nonprofit Zrt. A beruházás műszaki előkészítése megtörtént, az engedélyes és a kiviteli tervek elkészültek, az építési engedély rendelkezésre áll. A következő feladat a lehetséges megvalósítási és a finanszírozási alternatívák vizsgálata, összehasonlítása és a gazdaságossági számítások elvégzése lenne – az alternatívák összehasonlítása alapján tudnánk javaslatot tenni arra, hogy a projekt milyen szervezeti és finanszírozási keretek között valósítható meg. Az elemzés alapja a várható kivitelezési költségek, valamint az értékesítés várható bevételének minél pontosabb becslése.

A külső körülmények, elsősorban a koronavírus járvány, a járvány megfékezésére hozott intézkedések, az általánosan magasabb építőipari infláció és kapacitáshiány 2021-ben az ingatlanfejlesztési projektek tervezését és megvalósíthatóságát kedvezőtlen módon befolyásolták. Az építőanyagok piacán a folyamatos áremelkedés miatt gyakran napi árazást alkalmaznak a kereskedők. Emiatt a megalapozott költségbecsléshez szükséges, több hónapig érvényes árajánlatot a kivitelező cégek nem adnak. Az inflációval párhuzamosan emelkedő banki kamatok a külső finanszírozás lehetőségét csökkentik és a kivitelezési költségek folyamatos emelkedése az előértékesítést és az ebből történő projektfinanszírozást is rendkívül kockázatosá teszik. Az is kérdéses, hogy a piac, a vevők meddig hajlandóak és képesek az emelkedő költségeket megfizetni.

Ezek a problémák a gyakorlatban azt jelentik, hogy a Széll Kálmán utca 24 – Kisfaludy utca 37. ingatlanokat érintő projekthez bekért árajánlatok és az ezek alapján végzett számítások aktualitása, megalapozottsága erősen megkérdőjelezhető, a jelenlegi körülmények között a projektre vonatkozó döntések kockázata rendkívül nagy.

A környezeti bizonytalanságból eredő kockázatok mellett a koronavírus járvány miatti intézkedések anyacégünk jövedelmezőségét is kedvezőtlenül befolyásolták, így az is kérdéses, hogy a projekt megvalósításához szükséges önerőt a SZOVA Nonprofit Zrt. rendelkezésünkre tudná-e bocsátani. Ezeket a körülményeket figyelembe véve a jelentős befektetést igénylő beruházás megkezdését nem javasoljuk. A piaci helyzet stabilizálódása esetén a számításokat ismételten elvégezzük és amennyiben indokolt, javaslatot teszünk a beruházás megvalósítására.

Társaságunknak 2021-ben a tervezett ingatlanfejlesztési projekt megvalósításával kapcsolatban költsége nem merült fel és bevételeink sem keletkeztek. Elszámolt költségeink a társaság jogszabályi feltételeknek megfelelő működéséhez kapcsolódó adminisztratív kiadások: a könyvelés, könyvvizsgálat és a bankszámla vezetés költségei. 2021. évi üzemi és adózott eredményünk a felmerült költségek összegével megegyező 342 ezer forint veszteség.

A SZOVA Nonprofit Zrt. által rendelkezésünkre bocsátott 3 millió forint törzstőke biztosította társaságunk likviditását.

Szombathely, 2022. március 31.



Dr. Németh Gábor
ügyvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A SZOVA -PROJEKT Projektfejlesztési Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a SZOVA -PROJEKT Projektfejlesztési Kft., cégjegyzékszám 18-09-114781 ("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 2 823 E Ft, az adózott eredmény 342 E Ft 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 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 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban 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 Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célszerű 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 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 ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős 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. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Szombathely, 2022. április 22.

Gáspárné Farkas Ágota

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

