

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: szovaprojektktf@szova.hu

ELŐTERJESZTÉS

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 2023. május 25-i ülésére

**Javaslat a SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.
2022. 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.

Tulajdonosunk 2022. évre a Széll Kálmán utca 24 – Kisfaludy utca 37. ingatlanokat érintő projekt részletes megvalósítási és finanszírozási koncepciójának kidolgozását határozta meg fő feladatként. A külső körülmények és a gazdasági környezet kedvezőtlen változása azonban megakadályozta ennek a feladatnak a végrehajtását. A SZOVA Nonprofit Zrt. a projekt megvalósításához minimálisan szükséges önerőt nem tudja biztosítani, a jelentős mértékben megemelkedett banki kamatok pedig a külső finanszírozás lehetőségét is csökkentették. Az ingatlanpiaci kilátások és ezzel együtt az értékesítési lehetőségek romlottak. Mindez megkérdőjelezi a tervezett projekt megvalósíthatóságát.

A SZOVA-Projekt Kft-nek 2022-ben árbevétele nem keletkezett. A cég működésével kapcsolatban 510 ezer forint adminisztratív jellegű – könyveléssel, bankszámla vezetéssel kapcsolatos – költséget számoltunk el. Ennek megfelelően eredményünk 510 ezer forint veszteség volt.

Kérjük a tisztelt Közgyűlést, hogy hagyja jóvá a SZOVA-Projekt Kft. 2022. évi beszámolóját!

Szombathely, 2023. május 11.


Kovács Cecília
ügyvezető

HATÁROZATI JAVASLAT
.../2023 (V. ...) Kgy. sz. határozat

- 1.) Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a SZOVA-Projekt Kft. 2022. évi beszámolóját 2.338 ezer forint mérlegfőösszeggel és 510 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. 2022. évi vesztesége a társaság eredménytartalékának terhére kerüljön elszámolásra.
- 3.) A Közgyűlés felhatalmazza a SZOVA Nonprofit ZRt. Igazgatóságának elnökét, hogy a SZOVA-Projekt Kft. ügyvezetőinek a 2022. évi ügyvezetés megfelelőségét igazoló felmentvényt megadja.

A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.
2022. évi egyszerűsített éves beszámolója

2023. 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)	2 823	0	2 338
10	I. KÉSZLETEK			
11	II. KÖVETELÉSEK	79		193
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		2 145
17	C. Aktív időbeli elhatárolások			
18	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)	2 823	0	2 338

Források (passzívák)

19	D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)	2 658	0	2 148
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
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		-510
30	E. Céltartalékok			
31	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	165	0	190
32	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	165		190
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)	2 823	0	2 338

SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.

Statistikai számjеле: 29218969-4110-113-18

Cégjegyzék száma: 18-09-114781

Beszámolási időszak: 2022.01.01.-2022.12.31

Fordulónap: 2022. 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		510
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)	-342	0	-510
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)	-342	0	-510
16	X. Adófizetési kötelezettség			
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-342	0	-510

Szombathely, 2023. március 31.


Kovács Cecília
ügyvezető

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
A SZOVA-PROJEKT PROJEKTFEJLESZTÉSI KFT.
2022. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGBESZÁMOLÓJÁHOZ


KOVÁCS CECÍLIA
ÜGYVEZETŐ

SZOMBATHELY, 2023. MÁRCIUS 31.

I. Általános rész

1. A társaság adatai

Név: **SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.**
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: **SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.**
9700 Szombathely, Boglárka utca 2.
Törzstőke: 3 000 000 Ft

A mérlegkészítés időpontja: 2023. február 28.
A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.
Időszak: 2022. január 1. – 2022. december 31.
A beszámoló aláírására jogosult: Kovács Cecília - ügyvezető; 8400283325
Képviselőre jogosult lakóhelye: 9789 Sé, Várhegyi Károly utca 14.

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%
Összesen:	3.000.000 Ft	100,00%

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. Feladatunk 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 társaságunk közre tudna működni. 2022. évi fő feladatunk 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 feladatunk végrehajtását. Anyacégünk költségei jelentős mértékben emelkedtek, emiatt nem tudja biztosítani a projektekhez szükséges pénzügyi forrásokat.

Az energia- és munkaerő költségek további jelentős emelkedése miatt 2023. évre a SZOVA Nonprofit Zrt. likviditási problémákat vetít előre. Ezért Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 2022. decemberében úgy döntött, hogy a társaság az alaptevékenységek végzéséhez nem szükséges ingatlanok értékesítésével próbálja stabilizálni pénzügyi helyzetét. Az értékesíthető ingatlanok listájára felkerültek a fejlesztési elképzelésekkel érintett ingatlanok – így a Széll Kálmán utca 24 és Kisfaludy utca 37-42. alatti ingatlan is. Ez nagy valószínűséggel azt jelenti, hogy a tervezett projektek megvalósításával nem számolhatunk.

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 tőzrstőke biztosította.

III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök

A Befektetett eszközöket a társaság a mérlegben nem mutatott ki.

2. Forgóeszközök

A forgóeszközök 2022. december 31-i értéke 2.338 ezer forint volt. Ebből 193 ezer forint a levonható ÁFÁ-ból eredő követelés összege és 2.145 ezer forint a pénzeszközök egyenlege.

3. Saját tőke

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

2022. évi eredményünk 510 ezer forint veszteség, – így SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft. saját tőkéje 2022. december 31-én 2.148 ezer forint.

Saját tőke részletezés	Jegyzett tőke	Adózott eredmény	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Saját tőke összesen
	ezer forint				
2022.12.31	3.000	-510	-342	0	2.148

4. Hosszú lejáratú kötelezettség

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége a mérleg fordulónapon nincs.

5. Rövid lejáratú kötelezettség

Rövid lejáratú kötelezettségek 2022. 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
Összesen	190

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	360	könyvvizsgálati díj
SZOVA Nonprofit Zrt.	60	számviteli szolgáltatás
Vas Megyei Kereskedelmi és Iparkamara	5	2022. évi tagdíj
Cégbíróság, IM	18	Hatósági díjak
Bankköltség	67	bankköltségek
Költségek összesen	510	

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 2022. évben nem volt, a társasági adóalap negatív és adófizetési kötelezettség nem keletkezett. Iparűzési adó fizetési kötelezettség 2022. év vonatkozásában szintén nem keletkezett.

Szombathely, 2023. március 31.


Kovács Cecília
ügyvezető

ÜZLETI JELENTÉS A SZOVA-Projekt Projektfejlesztési Kft.

2022. évi egyszerűsített beszámolójához

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

2022. évi feladatunk 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 telket a meglévő épületek bontásával és lakások, üzlethelyiségek építésével hasznosítottuk volna. A 2020-ban kitört koronavírus járvánnyal összefüggésben bevezetett intézkedések, majd a 2022. év elején kezdődött orosz-ukrán háború azonban olyan kedvezőtlen gazdasági környezetet teremtettek, amely anyacégünk helyzetét és ezáltal a tervezett projektek megvalósíthatóságát is kedvezőtlenül befolyásolja.

Az infláció hatására a kivitelezési költségek folyamatosan emelkednek, miközben a fenyegető gazdasági válság az értékesítési kilátásokat és lehetőségeket rontja. A járvánnyal és a háborúval összefüggő intézkedések hatására a SZOVA Nonprofit Zrt. nyereségtermelő képessége lecsökkent, nem tudja biztosítani a projekt finanszírozásához szükséges önerőt. Az inflációval párhuzamosan emelkedő banki kamatok pedig megnehezítik a külső finanszírozást és kockázatosá teszik a beruházás megtérülését is. Ezek a külső körülmények 2022-ben megakadályozták a projekt folytatását.

2023. évre a kilátások még rosszabbak, ugyanis Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének döntése alapján a SZOVA Nonprofit Zrt. az alapfeladatai ellátásához nem szükséges ingatlanok értékesítésével próbálja likviditását megőrizni. Mivel a fejlesztési elképzelésekkel érintett ingatlanok is értékesítésre kerülhetnek, sem a Széll Kálmán utca - Kisfaludy utcai projekt folytatásával, sem más projektek megvalósításával nem számolhatunk.

2022-ben az ingatlanfejlesztésekkel kapcsolatos költség társaságunknál nem merült fel és bevételünk sem keletkezett. A cég működéséhez szükséges adminisztratív szolgáltatásokra – könyvelés, könyvvizsgálat, banki költségek és kamarai tagdíj – összesen 510 ezer forintot fordítottunk. Ennek megfelelően a SZOVA-Projekt Kft. 2022. évi eredménye 510 ezer forint veszteség. Törzstőkénk összege 2022. december 31-én 3 millió forint, saját tőkénk összege 2.148 ezer forint.

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

Szombathely, 2023. 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") 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2 338 E Ft, az adózott eredmény 510 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 2022. 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 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céлом 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 bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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, 2023. április 14.



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