

**GYŐRI TÉRSÉGFEJLESZTÉSI ÉS PROJEKTMENEDZSMENT KFT.**  
**KSH 25459638 8210 113 08**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**A 2024. ÉVI**  
**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

**Győr, 2025. május 08.**

**Győri Térségfejlesztési e  
Projektmenedzsment Kft.**  
H-821 Győr, Városház tér 1  
Adószám: 25459638-2-06  
Bsz: 11737667-2\*025400

  
**Dr. Csörgits Lajos Imre**  
ügyvezető

**GYŐRI TÉRSÉGFEJESZTÉSI ÉS PROJEKTMENEDZSMENT KFT.**

**Kiegészítés a 2024. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz**

**1. ÁLTALÁNOS JELLEMZŐK,**

**1.1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA**

A Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft. 2016.01.01.-én alakult.

Cégbejegyzés időpontja: 2016.01.14.

Tevékenység kezdete: 2016.01.14.

Cégjegyzék szám: 08-09-027752

Székhelye: 9021 Győr, Városház tér 1.

Telephelye: 9021 Győr, Czuczor Gergely utca 36.

Működési forma: Korlátolt Felelősségű Társaság

Adószáma: 25459638-2-08

Honlap címe: [www.gytp.hu](http://www.gytp.hu)

Elektronikus levelezési cím : [info@gytp.hu](mailto:info@gytp.hu)

A Kft. Alapítója: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata

9021 Győr, Városház tér 1.

Az alapító képviselője: Pintér Bence polgármester

Gazdasági év: 2024.01.01-2024.12.31.

Mérlegkészítés időpontja: 2025.01.31.

**Fő tevékenységi kör: Adminisztratív üzletmenetet támogató szolgáltatás**

Egyéb tevékenységek:

Adatfeldolgozás, web-hozsting szolgáltatás

Világháló-portál szolgáltatás

M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás

Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

M.n.s egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás  
Információ-technológiai szaktanácsadás és számítástechnikai eszk, rendsz. üzemeltetése  
Egyéb információ-technológiai szolgáltatás  
Egyéb információs szolgáltatás  
Jogi tevékenység  
Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység  
Üzletvezetés  
Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás  
Műszaki vizsgálat, elemzés  
Természetudományi, műszaki kutatás, kísérleti fejlesztés  
Reklámügynöki tevékenység  
Médiareklám  
Piac-,közvélemény-kutatás  
PR tevékenység  
Fordítás, tolmácsolás  
Iskoláskor előtti nevelés  
Általános középfokú oktatás  
Szakmai középfokú oktatás  
Középfok utáni, nem felsőfokú oktatás  
Felsőoktatás  
M.n.s. egyéb oktatás  
M.n.s. oktatást kiegészítő tevékenység  
Vállalkozói, munkaadói érdekképviselő  
Szakmai érdekképviselő  
M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység  
Építésmérnöki tevékenység  
Mérnöki tevékenység , műszaki tanácsadás

A Kft. a Számviteli törvény hatálya alá tartozik.

A Kft. az egyszerűsített éves beszámolóját a 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) alapján készítette el.

Kapcsolt vállalkozás: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata

Számlavezető pénzüintézet: OTP Bank Nyrt. 9022 Győr, Teleki u. 51.

A Kft. ügyvezetője és a mérlegbeszámoló aláírására jogosult személy:

Dr. Csörgits Lajos Imre

9026 Győr, Rozmaring utca 49/A.

megbízatus kezdete : 2024.11.01.

2024. évi jövedelem: 3.000.000 Ft az ügyvezetői megbízatus idejére.



Az ügyvezetés ellenőrzését könyvvizsgáló végzi: Konto Auditor Könyvvizsgáló Kft.

székhely: 1113 Budapest, Badacsonyi utca 6.1/3.

Körmendi Edit könyvvizsgáló bevonásával

lakcím: 1113 Budapest, Ábel Jenő utca 7. 1. em. 2.

Megállapított tiszteletdíj 759.000 Ft + ÁFA/év

A könyvelést végzi: Aranytoll Kft.

székhely: 9021 Győr, Szent István út 11.

## TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek, környezetvédelmi kötelezettségek nincsenek.

### 1.1. A számviteli politika fő vonásai

A célok ismertetése: Számviteli politikánk célja, hogy a valós pénzügyi és gazdasági állapotnak megfelelő információk álljanak rendelkezésre, vagyis a vagyoni helyzet megbízható bemutatására alkalmas számviteli rendszer alkalmazása. Mérlegkészítés a Számviteli törvény szerint.

Az értékelési eljárások: A mérlegben szereplő eszközöket a számvitelről szóló törvény 46.-51. §-ai alapján meghatározott értéken szerepeltetjük beszámolóinkban.

Az értékcsökkenés elszámolása: Értékcsökkenés elszámolása lineárisan az átlagos elhasználódás arányában történik.

Az alkalmazott leírási kulcsok eszközcsoportonként:

Immateriális javak:

Vagyoni jogok	16,6%
Szellemi termékek	33%

Tárgyi eszközök:

Ingatlanok – hosszú élettartamú szerkezetből	2%
- közepes élettartamú szerk.	3%
- rövid élettartamú szerk.	6%
- bérelt ingatl. végz. beruházás	6%

## egyéb berendezések

- 200 e Ft Egyedi beszerzési értékig	100%
- számítástechnikai berendezések	33%
- egyéb berendezések	14,5%
- járművek	20%

Maradványértéket csak az 1 millió forint egyedi bekerülési értéket meghaladó eszközöknél képez a Kft. egyedi elbírálás alapján.

## Céltartalék képzés:

Céltartalék képzés egyedi elbírálás alapján történik

## Értékvesztés:

Követelések esetében:

Lejárat szerint:

60-180 nap	10%
181-360 nap	25%
361 naptól	50%

Ha a követelés 2025-ben befolyt, nem számolunk el értékvesztést.

## Jelentős összegű tételek megítélése:

Szokásos mértéket meghaladó tétel: a mérleg főösszeg 2,0%-a

Szokásos eseményektől eltérő esetekben egyedi elbírálás alapján.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek: összes bevétel 10%-a

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások: összes ráfordítás 10%-a

**2. A KFT. 2024. ÉVI GAZDÁLKODÁSA****2.1. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.**

A mutató		2023. év	2024. év	Index %
Megnevezése	számítása			
Tárgyi eszközök aránya %	$\frac{\text{Tárgyi eszköz értéke}}{\text{Összes eszköz értéke}}$	5,50	9,23	167,82
Forgóeszközök aránya %	$\frac{\text{Forgóeszköz értéke}}{\text{Összes eszk. értéke}}$	48,27	63,64	131,84
Tőke ellátottság %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	3,26	27,48	842,94
Likviditás	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lej.kötelez.}}$	0,50	0,88	176,00

Össességében elmondható, hogy a Kft. gazdálkodása stabil és a folyamatos működés biztosított.

Ft

**2.2 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK:</b>		<b>90.673.004</b>
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK :</b>	<b>26.287.203</b>	
- Vagyoni értékű jogok	0	
- Szellemi termékek	26.287.203	
 <b>TÁRGYI ESZKÖZÖK:</b>	 <b>64.385.801</b>	
- Ingatlanok	60.730.512	
- Műszaki berend., járművek	0	
- Egyéb berendezések	3.655.289	

**FORGÓESZKÖZÖK:**

443.843.091

**KÉSZLETEK**

15.076.338

Anyagok		3.877.056
- kiadványok	3.877.056	
Befejezetlen készletek		11.199.282

**KÖVETELÉSEK**

39.852.388

**VEVŐK**

31.486.491

Ebből :

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata		30 926 691	
2025/00001	16 602 361		2025.01.15
2025/00002	13 970 000		2025.01.15
2025/00003	354 330		2025.02.07

Egyéb követelések:

8.365.897

- Köv. évben visszaig. áfa	982.675
- Társasági adó	6.944.322
- SZÉP kártya követelés	438.900

Pénzeszközök:

Banki kapcsolatok bemutatása

- OTP Bank Nyrt 11737007-21025400 elszámolási betétszámla	65.824.040
- Magyar Államkincstár 10033001-00005699-01020015 IKOP42	43.542.767
- Magyar Államkincstár 10033001-00005699-01020015 IKOP 43	179.468.033
- Lekötött betét	100.000.000
<b>Bankszámlák összesen:</b>	<b>388.834.840</b>

Pénztár

79.525

**PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN:****388.914.365****AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK:****162.942.768**Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

162.881.545

IKOP-00042 támogatás	8.801.100
IKOP-00043 támogatás	153.794.620
IKOP-00042 18. elszámolás	84.455
Lekötött betét kamata	201.370

<u>Költségek aktív időbeli elhatárolása:</u>	61.223	
Autópályadíj	4.505	
Biztosítás	12.548	
üzemanyag	4.955	
Web tárhely	7.188	
Nod 32 program bérlet	23.576	
Irodaszer	4.192	
Bankkártyadíj	4.259	
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:</b>		<b>6.97.458.863</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>		<b>191.672.280</b>
Jegyzett tőke	4.000.000	
Tőketartalék	199.000.000	
Eredménytartalék	28.087.460	
Tárgyévi adózott eredmény	-39.415.180	
<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>		<b>502.125.134</b>
<b><u>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</u></b>		<b>502.125.134</b>
<b><u>Vevőtől kapott előleg</u></b>	<b>121.053.691</b>	
Győr Megyei Jogú Város		
Önkormányzata projektelőkészítés	121.053.691	
<b>SZÁLLÍTÓK:</b>	<b>11.425.938</b>	
<b><u>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:</u></b>	<b>369.645.505</b>	
- SZJA	5.593.000	
- NAV késedelmi pótlék	36.000	
- Innovációs járulék	645.000	
- ÁFA	147.000	
- Iparüzési adó	2.938.286	
- Munkabér	12.272.667	
- TB járulék	5.527.000	
- Szociális hozzájár. adó	4.669.000	
- Letiltás, gyerektartás	100.000	
- Ház Generál jóltelj. garancia	591.840	
- Következő évben fiz. áfa	6.574.966	
- IKOP-00042 pályázat előleg	81.496.238	
- IKOP-00043 pályázat előleg	249.054.508	

**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK:** **3.661.449**

Ebből:

Költségek passzív időbeli elhatárolása: **2.639.841**

- Könyvvizsgálati díj	79.500
- Hődíj	251.313
- Telefon díj	52.135
- bankköltség	5.499
- transzferár nyilvántartás	2.251.394

Halasztott bevételek: **1.021.608**

Paktum 2. pályázat tárgyi eszk.	226.183
Paktum 1. honlap	359.884
Paktum 2. honlap	435.541

**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:** **697.458.863**

**2.3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók:

-	átlagos statisztikai létszáma	24 fő	
		<u>béreköltség</u>	<u>személyi jellegű egyéb</u>
			<u>kifizetések</u>
Ebből: szellemi	24 fő	303.791.095	15.914.052

**Személyi jellegű ráfordítások:** **360.295.218**

Béreköltségek: **303.791.095**

Munkabér	226.190.762
Megbízási díj	77.600.333

<b>Bérfelrakások:</b>		<b>40.590.071</b>
- Szociális hjár adó	38.812.508	
- Béren kív. j. SZJA	1.691.404	
- Táppénz 1/3	86.159	
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések:</b>		<b>15.914.052</b>
- Betegszabadság	1.960.526	
- Reprerentáció	4.562.623	
- Kis értékű ajándék	512.250	
- Kiküldetés	3.127.350	
- Cafetéria	5.751.303	
<b>Értékcsökkenés:</b>		<b>9.209.294</b>
- terv szerinti écs.	8.510.040	
- kísértékű eszk. écs.	699.254	
<b>Egyéb ráfordítások:</b>		<b>9.946.428</b>
- Káresemény kapcs.összegek	200.000	
- NAV késedelmi pótlék	36.000	
- iparűzési adó	8.165.092	
- innovációs járulék	1.531.000	
- rendező tételek	13.000	
- kerekítés	1.336	
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		<b>29.751</b>
- árfolyam veszteség	29.751	
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>		<b>896.662.288</b>
<u>Értékesítés nettó árbevétele:</u>		<u>598.348.646</u>
Belföldi értékesítés nettó árbevételei:		598.348.646

- projektmenedzsment tev. bevétel	535.392.494
- szponzordíj	39.534.431
- rendezvény szervezés	19.521.721
- szakértői feladatok	3.900.000

<b><u>Egyéb bevételek:</u></b>	<b>296.712.671</b>
- Tárgyi eszköz ért nyeresége	918.510
- PAKTUM Écs visszavezetés	1.178.066
- Önkormányzat működési tám	90.000.000
- Győr közösségi közl. IKOP-43 pály.	84.208.145
- IKOP Plusz pályázat	120.256.300
- perköltség megtérítése	150.000
-kerekítések	1.650
<b><u>Pénzügyi műveletek bevételei:</u></b>	<b>1.600.971</b>
- Pénzintézettől kapott kamat	120.849
- Lekötött betét kamata	1.445.452
- Árfolyam nyereség	34.670
<b><u>Társasági adó levezetés:</u></b>	
<b><u>Adózás előtti eredmény:</u></b>	<b>-37.801</b>
<b><u>Adózás előtti eredményt növelő tételek:</u></b>	<b>9.258</b>
- Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	9.209
- Késedelmi pótlék	36
- Rendező tétel	13
<b><u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</u></b>	<b>9.209</b>
- TAO törvény szerinti értékcsökkenés	9.209
<b><u>Minimum adó alap:</u></b>	<b>17.933</b>
<b>2024. évi társasági adókötelezettség:</b>	<b>1.614</b>

E Ft

Györi Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft

Statisztikai számjele: 25459638-8210-113-08

Cégjegyzék száma: 08-09-027752

Beszámolási időszak: 2024.01.01.-2024.03.31.

Fordulónap: 2024.12.31

### Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	380 451		598 349
2	II. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	72 709		17 924
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	691 739		296 712
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	959 849		572 907
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	337 788		360 295
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	9 720		9 209
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	13 261		9 946
8	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-175 719	0	-39 372
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	5 169		1 601
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	234		30
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	4 935	0	1 571
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-170 784	0	-37 801
13	X. Adófizetési kötelezettség	1 939		1 614
14	x/1. Halasztott adókülönbözet			
15	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-172 723	0	-39 415

Győr, 2025.05.08.

Györi Térségfejlesztési és  
Projektmenedzsment Kft

H-9021 Győr, Városház tér 1

Adószám: 26459638-2-08

501-11111111-11111111

  
Dr. Csörgöcs Lajos Imre  
Ügyvezető

Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft

Statisztikai számjеле: 25459638-8210-113-08

Cégjegyzék száma: 08-09-027752

Beszámolási időszak: 2024.01.01.-2024.03.31.

Fordulónap: 2024.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>	c	d	
2	<b>A. Befektetett eszközök</b>	75 852	0	90 673
3	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	23 412		26 287
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	52 440		64 386
5	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
6	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS			
7	<b>B. Forgóeszközök</b>	460 463	0	443 843
8	I. KÉSZLETEK	79 567		15 076
9	II. KÖVETELÉSEK	29 274		39 853
10	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
11	IV. PÉNZESZKÖZÖK	351 622		388 914
12	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	417 606		162 943
13	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>953 921</b>	<b>0</b>	<b>697 459</b>

14	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>			
15	<b>D. Saját tőke</b>	31 087	0	191 672
16	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		4 000
17	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
18	III. TŐKETARTALÉK			199 000
19	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	200 810		28 087
20	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
21	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
22	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-172 723		-39 415
23	<b>E. Céltartalékok</b>			
24	<b>F. Kötelezettségek</b>	919 384	0	502 125
25	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
26	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
27	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	919 384		502 125
28	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	3 450		3 662
29	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>953 921</b>	<b>0</b>	<b>697 459</b>

Győr, 2025.05.08.

Győri Térségfejlesztési és  
Projektmenedzsment Kft  
H-9021 Győr, Városház tér 1  
Adószám: 25459638-2-08

Dr. Csörgöts Lajos Imre  
ügyvezető

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

## Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft. tulajdonosának

### Vélemény

Elvégeztem az Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft („a Társaság”) 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **697,459 E Ft.** az adózott eredmény **-39,415 E Ft** (vesztés) -, 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 2024. 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 jelentősen a *„Könyvvizsgálói egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálóiért 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 elkészítéseért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollert, 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 képességet, és az adott helyzetnek megfelelően közbe tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elven alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését elterelő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége


A könyvvizsgálat során celom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akar csalásból, akar hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést hacsassak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyebként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha esszerű lehet az a várakozás, hogy ezek onmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.


A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmerem az egyszerűsített éves beszámoló akar csalásból, akar hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockazatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockazatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockazata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejatszást, 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 megfelelőséget és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek esszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyenvaló-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 képességet 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 datumaig 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 utemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Datum: 2025. május 12.

  
Kormendi Edit  
ügyvezető könyvvizsgáló  
Konto Auditor Könyvvizsgáló Kft.  
1113 Budapest, Badacsonyi u. 6. 1/3  
Nyilvántartási szám: 004422

  
Kormendi Edit  
könyvvizsgálataért felelős könyvvizsgáló  
Nyilvántartási száma: 003938