

KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő: Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottsága Elnökétől

Tárgy: Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi beszámolója

Ügyintéző: Dr. Tóth Judit aljegyző

Iktatószám: -

Melléklet: Normál egyszerűsített éves beszámoló
eredménykimutatás
kiegészítő melléklet,
Független könyvvizsgálói jelentés

Feladatot jelent: Lovas Viktor ügyvezető

Véleményező bizottság:

Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottsága

Bizottsági elnök:

Fórián Albert

Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja: 2024. szeptember 5.

Törvényességi ellenőrzést végezte, látta:

Dr. Juhász Marica jegyző

Az ülés időpontja: 2024. szeptember 9.

Egyéb meghívottak: Lovas Viktor, mint a Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője

NYILVÁNOS ÜLÉS/ZÁRT ÜLÉS

**Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Felügyelő Bizottsága Elnökétől**

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Irányadó jogszabályok:

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (1)-(2) bekezdései alapján:

- (1) A gazdasági társaság tagjainak döntéshozó szerve a legfőbb szerv.
- (2) A gazdasági társaság legfőbb szervének feladata a társaság alapvető üzleti és személyi kérdéseiben való döntéshozatal. A legfőbb szerv hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló (a továbbiakban: beszámoló) jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés.

II. Előzmények:

Hajdúhadház Város Önkormányzata Polgármestere belső ellenőrzést rendelt el a Hajdúvitéz Nonprofit Kft. vonatkozásában, tekintettel arra, hogy a Kft. 2023. évi beszámolója nem készült el a jogszabályban meghatározott 2024. május 31-i határidőre. Hajdúhadház Város Önkormányzata Polgármestere felszólította a Hajdúvitéz Kft-t a beszámoló elkészítésére.

A belső ellenőr javaslatára a polgármester intézkedési terv elkészítését rendelte el.

III. Döntési lehetőség bemutatása:

A Kft. 2023. évi beszámolója elkészült és a Felügyelő Bizottság azt megtárgyalta.

A Hajdúvitéz Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága javasolja Hajdúhadház Város Önkormányzatának, mint a gazdasági társaság egyszemélyi tulajdonosának, hogy a Hajdúvitéz Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolóját fogadja el.

A Hajdúvitéz Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága javasolja továbbá Hajdúhadház Város Önkormányzatának, mint a gazdasági társaság egyszemélyi tulajdonosának, hogy a 2023. üzleti évben keletkezett adózott eredmény eredménytartálékba helyezéséről döntsön.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatokat egyszerű többséggel elfogadni szíveskedjen.

1. Határozati javaslat

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2024.(....) határozata a Hajdúvitéz Nonprofit Kft. beszámolója a 2023. évi működésről

Hajdúhadház Város Önkormányzat Képviselő testülete megtárgyalta a Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Hajdúvitéz Nonprofit Kft.) 2023. évi beszámolóját.

Hajdúhadház Város Önkormányzat Képviselő-testülete alapító jogkörében eljárva, mint a Kft. egyszemélyi tulajdonosa a Hajdúvitéz Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolóját az alábbiak szerint fogadja el:

2023. évi értékesítés nettó árbevételét:	469.359 e Ft
2023. évi üzemi tevékenység eredményét:	15.530 e Ft
2023. évi adózott eredményét:	12.533 e Ft
2023. évi mérleg főösszegét:	183.428 e Ft

Felhatalmazza Lovas Viktor ügyvezetőt, hogy a 2023. évi éves egyszerűsített beszámoló adatait a határozat meghozatalát követő öt munkanapon belül az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálathoz nyújtsa be közzététel céljából.

Határidő: a határozat meghozatalát követő öt munkanap

Felelős: Csáfordi Dénes polgármester

Végrehajtásért felelős: Lovas Viktor ügyvezető

2. Határozati javaslat

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024.(....) határozata a Hajdúvitéz Nonprofit Kft. 2023. évi adózott eredményéről

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testülete alapító jogkörében eljárva, mint a Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság egyszemélyi tulajdonosa a gazdasági társaság 2023. üzleti évben keletkezett 12.533 e Ft összegű adózott eredmény teljes összegét az eredménytartalékba helyezi.

Határidő: folyamatos

Felelős: Csáfordi Dénes polgármester

Végrehajtásért felelős: Lovas Viktor ügyvezető

Hajdúhadház, 2024. szeptember 5.

Tisztelettel:

Fórián Albert
Felügyelő Bizottság elnöke

2	4	7	0	0	0	7	2	8	2	3	0	5	7	2		
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

Statisztikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	2	5	0	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: **Hajdúvitéz Nonprofit Kft**
A vállalkozás címe: **4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János utca 51. a. ép.**
A vállalkozás telefonszáma: **06304472699**

Normál egyszerűsített éves beszámoló

Általános üzleti évet záró

2023
üzleti évről

Hajdúhadház, 2024.08.13

Hajdúvitéz Nonprofit Kft.
4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 51/A.
Cégjegyzék száma: 09-09-025078
Hajdú Takarékszövetkezet: 60600149-11096465


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Vállalkozás neve: **Hajdúvitéz Nonprofit Kft**
Statisztikai számjel: 24700072 8230 572
Cégjegyzékszám: 09-09-025078
A mérleg fordulónapja: 2023.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	85 335	0	84 845
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	38	0	23
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	85 297	0	84 822
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	135 986	0	91 200
6	I. KÉSZLETEK	8 162	0	23 315
7	II. KÖVETELÉSEK	29 600	0	35 809
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	98 224	0	32 076
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 862	0	7 383
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	229 183	0	183 428

Hajdúvitéz Nonprofit Kft.

4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 51/A.

Adószám: 24700072-2-09

Cégjegyzékszám: 09-09-025078

Hajdú Takarékszövetkezet: 60600149-11096465

Hajdúhadház, 2024.08.13

P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **Hajdúvitéz Nonprofit Kft**
Statisztikai számjel: 24700072 8230 572
Cégjegyzékszám: 09-09-025078
A mérleg fordulónapja: 2023.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. SAJÁT TŐKE	87 899	0	100 432
13	I. JEGYZETT TŐKE	7 000	0	7 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	9 438	0	22 899
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	58 000	0	58 000
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	13 461	0	12 533
20	E. CÉLTARTALÉKOK	4 318	0	4 318
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	132 124	0	74 358
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	9 094	0	5 937
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	123 030	0	68 421
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 842	0	4 320
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	229 183	0	183 428

Hajdúvitéz Nonprofit Kft.

Lúhadház, Dr. Földi János u. 51/A.

Statisztikai számjel: 24700072-2-09

Cégjegyzékszám: 09-09-025078

Környék: 60600149-1109646

Hajdúhadház, 2024.08.13

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: Hajdúvitéz Nonprofit Kft
Statisztikai számjel: 24700072 8230 572
Cégjegyzékszám: 09-09-025078
A mérleg fordulónapja: 2023.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA "A" változat
(össz költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	421 640	0	469 359
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	77 492	0	61 831
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	283 283	0	275 623
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	180 637	0	220 469
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	10 463	0	6 607
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	10 083	0	12 961
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	14 666	0	15 530
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	0	0
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	581	0	1 757
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 581	0	-1 757
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	14 085	0	13 773
13	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	624	0	1 240
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	13 461	0	12 533

Hajdúvitéz Nonprofit Kft.
4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 51/A.
Adószám: 24700072-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-025078
Hajdú Takaréki: 60600149-11096465

Hajdúhadház, 2024.08.13

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Adószám: 24700072-2-09
Cégjegyzék szám: 09-09-025078

**HAJDÚVITÉZ RENDEZVÉNYSZERVEZŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT**

4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 51/A.

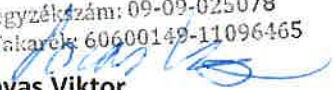
**Kiegészítő melléklet
2023. évi beszámolóhoz**

Fordulónap: 2023. december 31.

Beszámolási időszak: 2023. január 01. – 2023. december 31.

Hajdúhadház, 2024. augusztus 13.

Hajdúvitéz Nonprofit Kft.
4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 51/A.
Adószám: 24700072-2-09
Cégjegyzék szám: 09-09-025078
Hajdú Takarékszövetkezet: 60600149-11096465


Lovas Viktor

ügyvezető/képviselő

1. A Társaság bemutatása

1.1 Alakulás, a gazdálkodó fő célja

A Társaságot a cégbíróság 2013. szeptember 10-én jegyezte be. A Társaság létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

1.2 Tevékenységi kör

A Társaság fő-tevékenységi körei:

Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
Közművelődési feladatok ellátása
Közétkeztetési feladatok ellátása

1.3 Cím

A Társaság cégbejegyzés szerinti székhelye: 4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 51/A.

1.4 Tulajdonosok

A Társaság tulajdonosa:

Hajdúhadház Város Önkormányzata

4242 Hajdúhadház, Bocskai tér 1.

Képviselőre jogosult: Csáfordi Dénes polgármester

1.5 Ügyvezető

A Társaság ügyvezetője önálló képviseleti jogosultsággal: Lovas Viktor

A vállalkozás folytatásának elve

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1 Könyvvizetés módja

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása Megbízott külső szolgáltató feladata. A Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Kft kettős könyvvitelt vezet.

2.2 Könyvvizetés pénzneme

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

2.3 Könyvvizsgálat

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft

4026 Debrecen, Garai u. 4. Fszt/1

Könyvvizsgáló neve: Nagy Csaba

Kamarai tagsági száma: 004862

2.4 Beszámoló formája és típusa

A Társaság a tárgyidőszakra a gazdasági adatok alapján **normál egyszerűsített éves beszámolót** készít.

Az eredmény megállapításának választott módja: összköltség eljárás.

A Társaság a beszámolóban a mérleget „A”, az eredmény-kimutatást „A” változatban állította össze.

2.5 Üzleti év

Jelen beszámoló a **2023. január 01 – 2023. december 31.** időszakot öleli fel

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

2.6 Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő január 31. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

2.7 Beszámoló összeállításának időpontja

A társaság a 2023. évi gazdálkodásáról a beszámolót és eredmény kimutatást 2024. augusztus 09. napján állította össze.

2.8. Jelentős összegű hiba

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) **feltárt hibák és hibahatások** - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege **meghaladja** az ellenőrzött **üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha** a mérlegfőösszeg 2 százaléka **nem haladja meg** az 1 millió forintot, akkor **az 1 millió forintot**.

2.9 Nem jelentős összegű hiba

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) **összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előzőek szerinti értékhatárát**.

2.10 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek és ráfordításoknak tekintjük, azokat a tételeket, amelyek tétel értéke meghaladja a besorolásukhoz tartozó beszámolósor értékének 50 %-át és értékük meghaladja az 30 millió forintot.

2.11 Jelentős tételek

Jelentős tételeknek tekintjük: Azokat a tételeket, amelyek tétel értéke meghaladja a besorolásukhoz tartozó beszámolósor értékének 50 %-át és értékük meghaladja az 30 millió forintot.

2.12 Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Devizás tételek értékelése változásának hatása

A devizás tételek értékelésének jogszabály-változás miatti változása az eszközökre, forrásokra, eredményre nem gyakorolt hatást.

Fordulónapi devizás átértékelés

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon át lettek értékelve a 2023. december 31-i MNB árfolyamra.

2.13 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.

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Mérlegtétel (eFt)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0

Mérlegtétel (eFt)	Lineáris	Degresszív	Tel.j.arány	Egyéb	Összesen
Szellemi termékek	53	0	0	0	53
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	53	0	0	0	53
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	792	0	0	0	792
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 855	0	0	0	1 855
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 117	0	0	0	3 117
200 E Ft alatti egyedi beszerzések	4 646	0	0	0	4 646
Tárgyi eszközök összesen	10 410	0	0	0	10 410
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 200 ezer Ft-ot.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100eFt-ot.

Értékcsökkenési leírás változásának hatása

Az értékcsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.14 Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

2.15 Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.16 Számviteli politika más változásainak hatása

A számviteli politika más, meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt

2.17 Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározási szabályai az előző évhez képest nem változtak.

2.18 Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző évhez képest nem változtak.

2.19 Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

3. Mérlegsorok összetételének vizsgálata

3.1. Tárgyi eszközök

ezer Ft

Eszközök	Bekerülési érték a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Immateriális javak	1 267	23
Ingatlanok	70 047	65 751
Műszaki gépek, berendezések, járművek	14 548	4 813
Egyéb berendezések, felszerelések	106 925	14 257
Összesen	192 787	84 844

3.2. Készletek

2022. december 31-én mennyiségben és értékben felleltározott értéke az alábbi:

ezer Ft

Alapanyagok - közétkeztetés	Előző év	Tárgyév
Alapanyag-Központi Konyha	1 280	895
Alapanyag – Bocskai Konyha	1385	897
Alapanyag- Földi Konyha	1339	2 035
Összesen	4 004	3 827

ezer Ft

Kereskedelmi áruk	Előző év	Tárgyév
Áruk, eszközök – továbbértékesítési célú	4 158	19 488
Összesen	4 158	19 488

3.3. Követelések: a társaság mérlegforduló-napon fennálló követelése az alábbiak:

ezer Ft

Vevők	31 925
Vevő elszámolt értékvesztése	-504
Költségvetési kiutalási idények	100
Különféle egyéb követelés	2 093
Szállító átsorolás	0
Bankkártya terminál átvezetés	50
Társasági adó	26
Pótlék – Önkormányzati	32
Követelések összesen	33 722

3.4. Pénzeszközök értéke

ezer Ft

Pénzeszközök	Előző év	Tárgyév	Változás
Házipénztárak	2 592	3 857	1 265
Elszámolási betétszámla	93 993	26 990	-67 003
Elkülönített betétszámla – közfoglalkoztatás	1 639	1 242	-397
Bankkártya terminál összevezetés	0	0	0
Összesen	98 224	32 089	-66 135

3.5. Eszközök és források értékbeni változása

				eFt-ban
Azon.	Megnevezés (eHUF)	Előző év	Tárgyév	Változás
01.	A. Befektetett eszközök (02+04+06. sor)	85 335	84 845	-490
02.	I. Immateriális javak	38	23	-15
04.	II. Tárgyi eszközök	85 297	84 822	-475
06.	III.Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
08.	B. Forgóeszközök (09+10+11+12. sor)	135 986	91 200	-44 786
09.	I. Készletek	8 162	23 315	15 153
10.	II. Követelések	29 600	35 809	6 209
11.	III.Értékpapírok	0	0	0
12.	IV. Pénzeszközök	98 224	32 076	-66 148
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	7 862	7383	-478
14.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	229 183	183 428	-45 755
15.	D. Saját tőke	87 899	100432	12 533
16.	I. Jegyzett tőke	7 000	7 000	0
18.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
19.	III.Tőketartalék	0	0	0
20.	IV. Eredménytartalék	13 461	22 899	9 438
21.	V. Lekötött tartalék	58 000	58 000	0
22.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
23.	VII.Adózott eredmény	13 461	12 533	-928
24.	E. Céltartalékok	4 318	4 318	0
25.	F. Kötelezettségek (26+27+28. sor)	132 124	74 358	-57 766
26.	I. Hátrasorolt kötelezettségek		0	0
27.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 094	5 937	-3 157
28.	III.Rövid lejáratú kötelezettségek	123 030	68 421	-54 609
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	4 842	4320	-522
30.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	229 183	183 428	-45 755

3.6. Eszközök és forrás megoszlása

Eszköz	Előző év(%)	Tárgyév (%)
Befektetett eszközök	37,2	46,2
Immateriális javak		0
Tárgyi eszközök	37,2	46,2
Befektetett pénzügyi eszközök		0
Forgóeszközök	59,4	49,76
Készletek	3,6	3,4
Követelések	12,9	12,9
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	42,9	42,9
Aktív időbeli elhatárolások	3,4	3,4
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		100

Forrás	Előző év(%)	Tárgyév (%)
Saját tőke	38,3	38,3
Jegyzett tőke	3,0	3,0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	4,1	4,1
Lekötött tartalék	25,3	25,3
Értékelési tartalék	0	0
Adózott eredmény	5,9	9,0
Céltartalékok	1,9	1,9
Kötelezettségek	57,7	68,8
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	4,0	10,0
Rövid lejáratú kötelezettségek	53,7	55,8
Passzív időbeli elhatárolások	2,1	2,1
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100	100

3.7 Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

A mutatók megnevezése	% -ban	
	2022.	2023.
Tartósan befektetett eszközök aránya (befektetett eszközök/összes eszköz)	37,2	46,21
A saját tőke aránya (saját tőke/összes forrás)	38,3	38,3
Forgóeszközök aránya (forgóeszközök/összes eszköz)	59,4	49,8
A tőke hatékonysága (adózott eredmény/saját tőke)	15,3	15,8
Likviditási mutató (forgóeszközök/kötelezettségek)	102,9	123,1
Rövid távú likviditási mutató (forgóeszközök-követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	86,5	81,14
Hitelfedezetségi mutatók (követelések/rövid lejáratú köt.)	24,1	52,7
Árbevétel arányos üzleti eredmény (üzemi eredmény/nettó árbevétel)	3,5	3,4
Tőkearányos üzleti eredmény (üzemi eredmény/saját tőke)	16,7	15,8

A saját tőke az előző évhez képest 20 221 ezer Ft-tal nőtt. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit KFT. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 38,3 %, a tárgyévben 50,22 %.

A pénzeszközök december 31-i állománya 32 076 ezer Ft.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 5,9 %-át, a tárgyévben a 7,00 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 9 %, a tárgyévben 1,84 % volt.

Az adózott eredmény az előző évben 13 461 ezer Ft, míg a tárgyévben 12 533 ezer Ft.

3.8 Saját tőke

Saját üzletrészek

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincs.

A saját tőke változása

A Társaság jegyzett tőkéje a tárgyidőszakban nem változott.

A Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Kft. cégbíróságon jegyzett tőkéjének összege 7 000 E Ft.

Lekötött tartalék jogcímei

A tulajdonos a saját tőke pótlására a Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselőtestülete HÖ 130/2020. (IX.24.) számú határozatával a társaság részére nem pénzbeli szolgáltatás pótbefizetést rendelt el. A pótbefizetés 58 millió Ft-os bekerülési értéke a saját tőke elemei között, mint lekötött tartalék szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

A Társaság a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

3.9. Kötelezettségek

eFt-ban

Hosszú lejáratú kötelezettség	5 936
Vodafone Zrt	52
MKB – Euroleasing Autólizing Zrt	1 191
Alapítóval szembeni – vagyonkezelés- közművelődési feladatok ellátása	1 006
Alapítóval szembeni – vagyonkezelés – közétkeztetési feladatok ellátása	3 687
Rövid lejáratú kötelezettség	68 266
Ebből: Szállítók	42 485
Vevő átsorolás	0
Szállító átsorolása	0
Keresetelszámolási számla	11 725
Munkabér letiltás	0
Kapott előleg - közfoglalkoztatás	0
Kapott előleg – pályázati elszámolásra	0
Adók (járulék, ÁFA, rehab, iparűzés, stb.)	
Saját kibocsátású utalvány	0
MKB és Euroleasing – rövid lejáratú	1 191
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	12 865
Összesen:	

A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

3.10. Időbeli elhatárolások

A beszámolóban kimutatott

- aktív időbeli elhatárolások elszámolás: 7 384 ezer Ft
- passzív időbeli elhatárolások elszámolás: 4 320 ezer Ft.

3.11. Mérlegen kívüli tételek

A mérleg kívüli követelés vagy kötelezettség nincs nyilvántartva.

4. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

Előző éveket módosító könyvelési tétel a beszámolóban nem szerepel.

4.2. Össze nem hasonlítható adatok

A Társaság eredmény-kimutatásában össze nem hasonlítható adatok nincsenek.

4.3. Az eredmény-kimutatás tagolása

Új tételek az eredmény-kimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredmény-kimutatásban

Az eredmény-kimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

4.4. Eredmény-kimutatás tartalmának elemzése

Azon.	Megnevezés (eHUF)	Előző év	Tárgyév	Változás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	421 640	469 359	47 719
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	77 492	61 831	-15 661
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	283 283	275 623	-7 660
V.	Személyi jellegű ráfordítások	180 637	220 469	39 832
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 463	6 607	-3 856
VII.	Egyéb ráfordítások	10 083	12 961	2 878
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)	14 666	15 530	1 211
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	581	1 757	1 176
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	-581	-1 757	
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D. sor)	14 085	13 773	312
X.	Adófizetési kötelezettség	624	1 240	616
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII. sor)	13 461	12 533	928

4.8. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó:

Sor-szám	Megnevezés	Értékek (eFt-ban)
1.	A Társaság adózás előtti eredménye	13 773
2.	Adóalapot növelő tételek összesen	
	Szvtv szerinti écs	6 607
	Bírság	258
	Behajthatatlan követelés leírás	0
	Egyéb növelő	0
3.	Adóalapot csökkentő tételek	6 607
	Előző évek elhatárolt vesztesége	0
	Atv. szerinti écs	6 607
4.	Adóalap (1+2-3)	13 773
6.	Társasági adó : 9%	1 240

5. Tájékoztató adatok

5.1. Bér-és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben a Társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 61 fő.

Munkavállalói csoport	Létszám 2022.12.31. nappal
Munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók	40 fő
passzív állományban anyasági ellátáson lévő munkavállaló	0 fő
Megbízási díj	6 fő
Közfoglalkoztatott	15 fő
Összesen	61 fő

Béradatok:

eFt-ban

Személyi jell. kifizetés összesen:	220 469
Ebből: Bérköltség	189 664
Személyi jellegű egyéb kifiz.	9 252
Bérfelvonások	21 553

5.2 A vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása

A vezető tisztségviselők részére a Társaság előleget, kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt.

5.3 Felügyelőbizottság

A Társaságnál Felügyelő Bizottság működik, részükre 2023. éven tiszteletdíj nem került kifizetésre.

5.4 Kapott támogatások bemutatása

Támogatás folyósítója		Támogatás azonosítója	Támogatási összeg eFt-ban
Hajdúhadház Önkormányzata	Város	Közművelődési feladatok ellátása	46 350
Hajdúhadház Önkormányzata	Város	Vívóterem működési támogatás	3 900
Hajdúhadház Önkormányzata	Város	Működési támogatás	1 000
Kulturális és Innovációs Minisztérium - Emberi Erőforrás Támogatáskezelő		Közművelődési fogl.bérkieg – Műv.Ház kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés	2 050
Kulturális és Innovációs Minisztérium- Emberi Erőforrás Támogatáskezelő		Közművelődési fogl.bérkieg – Könyvtár kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés	955
Emberi Erőforrások Minisztériuma – Emberi Erőforrás Támogatáskezelő		Közművelődési pályázatok	2 485
Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal, Hajdúhadházi Járási Hivatala		Közfoglalkoztatás támogatása- 60908/26/0250	4 221
Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal, Hajdúhadházi Járási Hivatala		Közfoglalkoztatás támogatása- 60908/26/00255	10 338
Összesen			71 299

5.5 Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költsége

Kutatás, kísérleti fejlesztés a tárgyévben nem volt.

5.6 Környezetvédelem

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

5.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

5.9. Az előző évtől eltérő eljárásokból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása, vagyoni, pénzügyi helyzetre, eredményre gyakorolt hatása

Előző évtől eltérő eljárás nem történt, így eredményre, vagyoni, pénzügyi helyzetre gyakorolt hatása sem mutatható ki.

5.10. A kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege

Ilyen jellegű tétel a beszámolóban nem került kimutatásra.

5.11. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák, eredményre, az eszközök és források állományára gyakorolt hatása, évenkénti bontásban.

Jelentős összegű hiba feltárása a tárgyévben nem történt.

5.12. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek bemutatása (ha azok lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg)

A Hajdúvitéz Rendezvényszervező és Szolgáltató Nonprofit Kft és a tulajdonos Hajdúhadház Város Önkormányzata kapcsolt vállalkozási viszonyban áll egymással.

A közöttük megvalósuló ügyletek a szokásos piaci feltételek között valósul meg, piaci ártól eltérő árképzés nem történik.

5.13. Anya illetve a leányvállalattal szembeni követelések, kötelezettségek bemutatása.

A Társaság egyszemélyi tulajdonosával, Hajdúhadház Város Önkormányzatával szemben:

Mérlegtétele neve	Megnevezése	Értéke (Ft)
vevőkövetelés	szolgáltatás nyújtása	28 373
hosszú lejáratú kötelezettség	vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó	5 936
szállítói kötelezettség	szolgáltatás igénybevétele	0

5.14. Azon kötelezettségek bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év

A kötelezettségek között, mint hosszúlejáratú kötelezettség a tulajdonossal fennálló
- 2025. augusztus 31-ig hatályos közétkeztetési feladatok ellátási szerződésben, illetve a
- határozatlan idejű szerződés alapján ellátott közművelődési feladatok
ellátásához a tulajdonostól vagyongazdálkodásba átadott eszközök értéke szerepel.

Egyéb 5 éven túli időtartamra vállalt kötelezettsége nincs a társaságnak.

5.15. Zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek.

A társaság beszámolójában olyan kötelezettség nem szerepel, amely zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított lenne.

5.16. Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok.

Nemleges.

5.17. Értékhelyesbítések, értékelési tartalék, valós értékelés alkalmazásának bemutatása

Értékhelyesbítés, valós értékelés alkalmazása nem történt.

5.18. A származékos ügyletek csoportjai, nagysága, lejárat ideje, a cash-flowra és az eredményre gyakorolt hatása.

Származékos ügylet nem szerepel a beszámolóban.

5.19 Beszámoló összeállításáért felelős személyek:

A vállalkozás könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló társaság neve:	Big-Audit Kft.
Könyvvizsgáló társaság címe:	4026 Debrecen, Garai u. 4. Fsz/1
Könyvvizsgáló társaság kamarai száma:	001763
Könyvvizsgáló neve	Nagy Csaba
Kamarai regisztrációs száma:	004862
A vállalkozás könyvelését végzők	2023 01 1 – 2023 08 31 időszakban
Társaság neve:	Adóvonal Kft.
Címe:	4025 Debrecen Simonffy u. 4-6. 1. em. 106.
A vállalkozás könyvelését végző	2023 09 01 – 2023 12 31 időszakban
Társaság neve:	HENVILL Kft.
Címe:	4242 Hajdúhadház Rákóczi u. 12
A vállalkozás beszámolóját regisztrált mérlegképes könyvelő állította össze.	
Neve:	Baloghné Sándor Henrietta
Címe:	4242 Hajdúhadház Rákóczi u. 5
PM nyilvántartási száma:	182608

5.20 Könyvvizsgáló által felszámított díjak megoszlása:

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

Jogcím	Megoszlás (%)
Beszámoló könyvvizsgálata	100%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatás	0%
Adótanácsadói szolgáltatás	0%
Más, nem könyvvizsgáló szolgáltatás	0%
Összesen	100%

5.21 Az ukrán-orosz konfliktus gazdasági hatásai

Kevesen gondoltuk volna, hogy a koronavírus-járvánnyal terhelt kettő év után még súlyosabb kihívással kel szembesülnünk. 2022. február 24-én az orosz agresszió miatt keleti szomszédunkban, Ukrajnában háború tört ki, amelynek következményei azonnal elérték Magyarországot. Magyarországnak a kirobbanó háborúra villámgyorsan kellett reagálnia, és fel kellett készülni a menekültek fogadására és megsegítésére. Az orosz-ukrán háború kirobbanását követően a világpolitika az energiaárakat korábbiakhoz nem fogható magasságokba emelte. Az energiaköltségek drasztikus emelkedése, jelentős hatással volt a termelésre és a fogyasztói árakra is.

Az energiaárak drasztikus „elszabadulása”, következtében takarékosági intézkedések meghozatalára kényszerült Magyarország melynek betartása, és a nemzetközi energiaválság

negatív hatásainak csökkentése, a Hajdúvitéz Nonprofit Kft. működésére is hatással volt

A Hajdúvitéz Nonprofit Kft. működését is érintő Kormányrendeletek:

- az **egyes intézmények veszélyhelyzeti működéséről** szóló **353/2022. (IX. 19.) Korm. rendeletben** foglaltak értelmében a Hajdúvitéz Nonprofit Kft. székhelyén és valamennyi telephelyén **a fűtés útján biztosított léghőmérséklet a 18 Celsius-fokot nem haladhatta meg.**
- az **egyes intézmények földgázfelhasználásának szabályozásáról** szóló **354/2022. (IX. 19.) Korm. rendeletben** foglaltak értelmében a közintézményekben az eddigi fogyasztás figyelembevételével **25 százalékos földgázfogyasztás-csökkentést** kellett elérni.

A Takarékosági intézkedések keretében **2022. november 1. napjától 2023. március 31. napjáig** bezárásra kerültek az alábbi telephelyek, a **közművelődés működési területeit** illetően:

- Játzóház (4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 4.)
- Dr. Földi János Könyvtár (4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 8.)

Hajdúhadház, 2024. augusztus 13.

Hajdúvitéz Nonprofit Kft.

4242 Hajdúhadház, Dr. Földi János u. 51/A.

Adószám: 24790072-2-09

Cégjegyzékszám: 09-09-025078

Lóvas Viktor
Hajdú Takarékszövetkezet
ügyvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Hajdúvitéz Nonprofit Kft. tulajdonosainak

Korlátozott vélemény

Elvégeztük a Hajdúvitéz Nonprofit Kft (Cégjegyzékszám: 09 09 025078) társaság („a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 183.428 E Ft, az adózott eredmény 12.533 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint, a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve, a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Korlátozott vélemény alapja

A Társaság vezetés nem alakított ki és nem alkalmazott megfelelő kontrollokat a hibák feltárására és a kockázatok csökkentésére.

A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) 69. §-ban előírtaknak megfelelő leltár került összeállításra.

A Társaság készletei 23.316 E Ft értéken szerepelnek a 2023. december 31-i fordulónapra készített egyszerűsített éves beszámoló mérlegében. A készletek között 19.488 E Ft kereskedelmi árukészlet fordulónapi értéke nem megállapítható, mivel folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás nincs és az árukészlet leltározását nem végezték el. Az értékesített árukészlet a készletek értékét csökkentette volna, az eladott áruk beszerzési értékének növelésével egyidejűleg, melynek eredményeként a fizetendő társasági adó, az adózott eredmény, valamint a saját tőke csökkentek volna.

A Társaság követelései között egyéb követelésként 2.153 E Ft tisztázatlan egyenleget mutat ki.

A Társaság készpénzkezelése nem a pénzkezelési szabályzatnak megfelelő történt. A fordulónapi záró készpénz leltározása nem történt meg, a készpénzkezelés analitikus nyilvántartása alapján nem állapítható meg a készpénz összege. A pénztári nyilvántartás és a könyvelés egyeztetése nem történt meg. A könyvelés szerinti fordulónapi készpénzállomány összege 3.647 E Ft, a pénztári analitika szerinti számított fordulónapi egyenleg 992 E Ft, eltérés 2.655 E Ft, továbbá a mozgópénztárban 20 E Ft, illetve a központi konyha pénztárában van 96 E Ft egyenleg nem került leltározásra.

Aktív időbeli elhatárolások mérlegsor 7.085 E Ft összegben tartalmaz tisztázatlan egyenleget.

A vagyonkezelésbe vett eszközök visszafizetési kötelezettsége miatt céltartalékképzés nem történt meg.

Rövid lejáratú kötelezettségek között a közfoglalkoztatásra kapott előlegek 3.212 E Ft összegben tartalmaznak rendezetlen egyenleget.

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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért 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 korlátozott véleményünkhöz.

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 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló 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 egyszerűsített éves beszámoló 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 az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas

könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezünk 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 és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós 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.

Debrecen, 2024. augusztus 13.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150775-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 11730008-2088530

Nagy Csaba

ügyvezető

Big-Audit Kft

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.,

Nyilvántartási száma:

001763

Nagy Csaba

Kamarai tag könyvvizsgáló

Nyilvántartási száma:

004862