

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Képviselő-testülete

KIVONAT

Készült a II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 10.00 órai kezdettel (Bp. II. Mechwart liget 1. földszint, Házasságkötő terem) megtartott **rendes** ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend 11./ pontja

A Budai Polgár Kiadó, Tájékoztató és Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának, közhasznú beszámolójának elfogadása (írásbeli)

Előterjesztő: dr. Varga Előd Bendegúz

Alpolgármester

Előadó: Áncsán Márton

Felügyelőbizottság elnöke

Budapest Főváros II. ker. Önkormányzat
238/2023.(V.30.) képviselő-testületi határozata

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Budai Polgár Kiadó, Tájékoztató és Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1022 Budapest, Bimbó út 1-5. A. lház. fszt., Cg. 01-09-920485) – jelen határozat mellékletét képező – közhasznúsági beszámolóját elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert az ügyvezető értesítésére.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2023. május 31.

(18 képviselő van jelen, 18 igen, egyhangú)

Közhasznúsági melléklet 2022

1. A szervezet azonosító adatai

név:	Budai Polgár Nonprofit Kft.
székhely:	1022 Budapest, Bimbó út 1-5.
nyilvántartási szám:	01-09-920485
képviselő neve:	Balláné Ludwig Dóra

A Budai Polgár Kiadó, Tájékoztató és Kulturális Közhasznú Társaságot a Fővárosi Cégbíróság a Cg: 01-09-920485 szám alatt jegyezte be. A Budai Polgár Nonprofit Kft. **2000. év október 30.** napja óta jogfolytonosan közhasznú besorolással rendelkezik.

A szervezet közhasznú fő tevékenységi köre: folyóirat, időszaki kiadvány kiadása.

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

I. Társaságunk fő tevékenysége: Budai Polgár időszaki lap kiadói feladatainak ellátása

Társaságunk fő tevékenységként az 50 000 példányban megjelenő „Budai Polgár” időszaki lap kiadói tevékenységét látja el.

A helyi lap elsődleges célja a II. kerületet érintő közérdekű közszolgálati tartalmak megjelenítése, melynek idén is 18 alkalommal tettünk eleget. Az évek óta állandó magas színvonalon szerkesztett lap a II. kerületiek közkedvelt és számontartott olvasmánya, amely továbbra is sokak által olvasott, népszerű kiadvány. Tapasztalataink szerint a hagyományos, papíralapú újságot az idősebb korosztály a II. kerület kapcsán szinte kizárólagos hírforrásként használja.

A Budai Polgár lapszámaiban bemutattuk mindazon információkat, amelyek a II. kerület polgárai számára közérdekűnek és hasznosnak véltünk. Az újságban kiemelt helyen számoltunk be a II. Kerületi Önkormányzat képviselő-testületének munkájáról. Az újság állandó rovatai a Két hét, az Egészség, a Helytörténet, a Környezetünk, az Ajánló, a Mozgásban, az Ünnepek, az Idősekért, a Hitélet és a Mozaik, amelyekkel célunk a lap színvonalának és olvasmányosságának növelése volt.

A tavalyi évben az újság közérdekű információit és cikkeit már nem csak a honlapunkon (www.budaipolgar.hu), hanem a FB-oldalunkon is (www.facebook.com/budaipolgarujagsag) népszerűsítjük, közzétesszük.

II. További közhasznú tevékenységeink

Kulturális, közművelődési tevékenységek:

- A Szent Kamill-díj, a Szent Flórián-díj és az Övegés-díj emléklapok gyártása II. kerületi díjátadókra
- A 2022-es díszpolgári és II. Kerületért Emlékéremmel kitüntetettek kapcsán portréfilmek forgatása, szerkesztése és vágása
- A március 15-i és az október 23-i ünnepek, valamint az '56-os emlékséta fellépőinek felkérése
- Az Örkeny 110 évfordulóhoz kapcsolódó grafikai és nyomdai munkálatok elvégzése

Közhasznú tájékoztatás:

- Számos közterületi tájékoztató kampány szervezése és lebonyolítása
- Képviselő-testületi ülések online közvetítése
- II. kerületi kulturális események (pl. utcanevadó ünnepek) élő közvetítése
- Videók gyártása, amelyek II. kerületi közösségi eseményeket, ünnepeket örökítettek meg
- II. kerületi hírek, közszolgálati tartalmak elhelyezése médiafelületeken
- Kommunikációs és tájékoztatói tevékenység a Margit-negyed kapcsán
- A Társas.Ház projekthez kapcsolódó kommunikációs és tájékoztató feladatok ellátása

Ifjúsági ügyek:

- Az év II. kerületi első újszülöttének köszöntése
- Mikulás-ünnep lebonyolítása csomagok biztosításával a kerületi bölcsődékben, óvodákban és az alsó tagozaton
- Föld Napjához kapcsolódóan láthatósági hátizsákok készítése
- Karácsonyi fénytűzoltó vonulás szervezése az adventi hétvégeken az értékeink védelmét szolgáló hivatás népszerűsítése céljából

Egészségmegőrzés, betegségmegelőzés:

- a kerületi almvásáron rendezvényeszközök biztosítása, telepítése

Sport:

- A II. Kerületi Kaptató ingyenes utcai futóverseny egyes részfeladatainak lebonyolítása
- II. kerületi iskolai alapítványok támogatása, jutalmazása a Kaptató futóversenyen elért részvételi adatok alapján
- Hajós Alfréd-sportösztöndíjak elkészítése

Közösségi események:

- A „II. Kerület Napja a Mechwart ligetben” rendezvényszervezés, egyes részfeladatok elvégzése
- A Máriaremetei Községi liget átadása kapcsán rendezvénykoordináció
- Rózsanapok – a Gül Baba Türbéjénél a Rózsafesztiválon virágdekoráció készítése

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

közhasznú tevékenység megnevezése:	lapkiadás és lakossági rendezvények szervezése
a közhasznú tevékenység célcsoportja:	Budapest II. kerület lakossága
a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:	a kerület teljes lakossága

4. *

5. Cél szerinti juttatások kimutatása

Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év*	Tárgyév*
-----------------------------------	-----------	----------

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

Tisztség	Előző év *	Tárgyév*
ügyvezető igazgató	11 298	9 590

A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:

11 298 9 590

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

Alapadatok	Előző év (1)*	Tárgyév (2)*
B. Éves összes bevétel	154 645	152 287
ebből:		
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. közszolgáltatási bevétel		
E. normatív támogatás		
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	154 645	152 287
H. Összes ráfordítás (kiadás)	155 144	153 090
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	33 258	36 559
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	142 899	136 689
K. Adózott eredmény	-499	-803
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (főben; a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		

Erőforrás-ellátottság mutatói

Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2>1.000.000,- Ft]

Mutató teljesítése

X Igen Nem

Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$
 Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$

Igen X Nem
 Igen X Nem

Társadalmi támogatottság mutatói
 Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$
 Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$
 Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$
 * Adatok ezer forintban.

Mutató teljesítése
 Igen X Nem
 X Igen Nem
 Igen X Nem

Budapest, 2023. március 31.



Balláné Ludwig Dóra
 ügyvezető
 Budai Polgár Nonprofit Kft.

Budai Polgár Nonprofit Kft.
 1022 Budapest, Bimbó út 1-5.
 Adószám: 20927048-2-41
 1.

Kmf.

Örsi Gergely sk.
Polgármester

dr. Szalai Tibor sk.
jegyző

Majoros András sk.
jktv. hitelesítő

dr. Csabai Péter sk.
jktv. hitelesítő

A kivonat hiteles:
Budapest, 2023. május 30.

dr. Szalai Tibor
jegyző

**Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

KIVONAT

Készült a II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 10.00 órai kezdettel (Bp. II. Mechwart liget 1. földszint, Házasságkötő terem) megtartott **rendes** ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend 11./ pontja

A Budai Polgár Kiadó, Tájékoztató és Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának, közhasznú beszámolójának elfogadása (írásbeli)

Előterjesztő: dr. Varga Előd Bendegúz

Alpolgármester

Előadó: Áncsán Márton

Felügyelőbizottság elnöke

**Budapest Főváros II. ker. Önkormányzat
236/2023.(V.30.) képviselő-testületi határozata**

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Budai Polgár Kiadó, Tájékoztató és Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1022 Budapest, Bimbó út 1-5. A. lház. fszt., Cg. 01-09-920485) – jelen határozat mellékleteit képező – 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóját 10 839 e Ft saját tőkével, 5 000 e Ft jegyzett tőkével, 6 642 e Ft eredménytartalékkal, - 803 e Ft adózott eredménnyel, és 25 728 e Ft egyező eszköz és forrás oldali mérleg főösszeggel, a kiegészítő melléklettel és a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt – elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert az ügyvezető értesítésére.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2023. május 31.

(18 képviselő van jelen, 17 igen, 0 nem, 1 tartózkodás)

2	0	9	2	7	0	4	8	5	8	1	4	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel:

0	1	--	0	9	--	9	2	0	4	8	5
---	---	----	---	---	----	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma:

A vállalkozás megnevezése: **Budai Polgár Nonprofit Kft.**A vállalkozás címe, telefonszáma: **1022 Budapest Bimbó út 1-5 A**

Egyszerűsített éves beszámoló

2022
Üzleti évről

Keltetés: Budapest, 2023.03.31


Balázs László Dóra
A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H. **Budai Polgár Nonprofit Kft.**
1022 Budapest, Bimbó út 1-5.
Adószám: 20927048-2-41
1.

Statistikai számjel:

2	0	9	2	7	0	4	8	5	8	1	4	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Cégjegyzék száma:

0	1	--	0	9	--	9	2	0	4	8	5
---	---	----	---	---	----	---	---	---	---	---	---

1	1
---	---

Az üzleti év mérleg-fordulónapja: 2022.12.31 (év/hó/nap)

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

devizanem: ezer HUF

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	4 912		8 188
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
03.	02. sorból: Immateriális javak értékhelyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 912		8 188
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
08.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
09.	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	20 535		17 540
10.	I. KÉSZLETEK	1 616		
11.	II. KÖVETELÉSEK	4 191		9 909
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	14 728		7 631
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 200		
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+09.+17.sor)	26 647		25 728

Keltvezés: Budapest, 2023.03.31

P.H.

Balláné Ludvig Dóra
 A vállalkozás vezetője (képviselője)

Budai Polgár Nonprofit Kft.
 1022 Budapest, Bimbó út 1-5.
 Adószám: 20927048-2-41

Statistikai számjel:

2	0	9	2	7	0	4	8	5	8	1	4	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma:

0	1	--	0	9	--	9	2	0	4	8	5
---	---	----	---	---	----	---	---	---	---	---	---

1	2
---	---

Az üzleti év mérleg-fordulónapja: 2022.12.31 (év/hó/nap)

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

devizanem: ezer HUF

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
19.	D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)	11 642		10 839
20.	I. JEGYZETT TŐKE	5 000		5 000
21.	20. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén			
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23.	III. TŐKETARTALÉK			
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	7 141		6 642
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28. sorok)			
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-499		-803
30.	E. Céltartalékok			
31.	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sorok)	13 689		12 812
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			3 294
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	13 689		9 518
35.	34.sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36.	34. sorból: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 316		2 077
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37.sor)	26 647		25 728

Keltetés: Budapest, 2023.03.31

P.H.


Rallófi László Dóra
A vállalkozás vezetője (képviselője)

Budai Polgár
1022 Budapest, Budaörsi út 100.
Adószám: 20927048-2-11
1.

Statistikai számjel:

2	0	9	2	7	0	4	8	5	8	1	4	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Cégjegyzék száma:

0	1	--	0	9	--	9	2	0	4	8	5
---	---	----	---	---	----	---	---	---	---	---	---

3	1
---	---

Az üzleti év mérleg-fordulónapja: 2022.12.31 (év/hó/nap)

**Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített
EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat**

devizanem: ezer HUF

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	152 797		145 715
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	1 847		6 564
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	119 063		107 833
V.	Személyi jellegű ráfordítások	33 258		36 559
VI.	Értéksökkenési leírás	1 773		4 376
VII.	Egyéb ráfordítások	1 034		4 075
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-484		-564
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1		8
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	16		247
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-15		-239
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-499		-803
X.	Adófizetési kötelezettség			
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-499		-803

Keltetés: Budapest, 2023.03.31

P.H.


 Ballócs Ludwíg Dénes
 A vállalkozás vezetője (képviselője)

Budai Polgár Nonprofit Kft.
 1022 Budapest, Bimbó út 1-5.
 Adószám: 20927048-2-41

1.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a BUDAI Polgár Nonprofit Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a **Budai Polgár Nonprofit Kft.** 1022 Budapest, Bimbó út 1-5 A ép. A lp. fszt. c/sz.: 01-09-920485 („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 25.728 E Ft, az adózott eredmény -803 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 éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Budai Polgár Nonprofit Kft. 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 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.

Egyéb információ: a közhasznúsági melléklet

Az egyéb információ a 2022. évi közhasznúsági mellékletéből áll. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem („Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során

szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A közhasznúsági mellékletben lévő lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásomra, így ezek tekintetében nincs jelentenivalóm.

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 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 éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 bocsátsak 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 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 kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést 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 könyvvizsgálói 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 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.

Budapest, 2023. május 12.

K & P és Társai
Adó és Könyvvizsgáló Bt.

Kalocsai Imréné dr.
K & P és Társai Adó-és Könyvvizsgáló Bt.
1213 Budapest, Damjanich János út 143.
Nyilvántartási szám: 001301

Kalocsai Imréné dr.
Nyilvántartási szám: 003829

