



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

01 Fővárosi Törvényszék

Beküldő neve (Ügyfélkapu vagy Cégkapu)

BALLI SÁNDOR

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

UVSE

Nyilvántartási szám: 0 1 — 0 2 — 0 0 1 3 2 6 2

Tárgyév: 2 0 2 3

Időszak terjedelme: egész év töredék év 2 0 2 3 — 0 1 — 0 1 2 0 2 3 — 1 2 — 3 1
időszak kezdete időszak vége

A beszámolót az alábbi devizanemben készítjük el:

forint

Külföldi devizanem alkalmazása esetén a beszámoló készítésekor érvényes MNB árfolyam



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

01 Fővárosi Törvényszék

2 0 2 3

Időszak terjedelme: egész év töredék év

2 0 2 3 - 0 1 - 0 1

2 0 2 3 - 1 2 - 3 1

időszak kezdete

időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az alábbiak közül melyikre vonatkozik!

a. Szervezet



b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)



Szervezet neve:

UVSE

Szervezet székhelye:

Irányítószám: 1 0 0 7

Település: Budapest

Közterület neve: Hajós Alfréd

Közterület jellege: sétány

Házzszám: 1

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Közterület neve:

Közterület jellege:

Házzszám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

0 1 - 0 2 - 0 0 1 3 2 6 2

Ügyszám:

0 1 0 0 / P k . 6 0 6 2 7 / 2 0 0 8

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1 8 1 3 3 9 7 8 - 2 - 4 1

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Lovas Péter

Képviselő aláírása:

Keltezés:

Budapest

2 0 2 4 - 1 1 - 2 5



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

UVSE

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege			Adatok ezer forintban
	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A. Befektetett eszközök	27 790		26 112
I. Immateriális javak	0		0
II. Tárgyi eszközök	24 790		23 112
III. Befektetett pénzügyi eszközök	3 000		3 000
B. Forgóeszközök	164 913		210 206
I. Készletek	0		0
II. Követelések	106 248		171 163
III. Értékpapírok	0		0
IV. Pénzeszközök	58 665		39 043
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 400		0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	195 103		236 318
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D. Saját tőke	46 908		60 256
I. Induló tőke/jegyzett tőke	0		0
II. Tőkeváltozás/eredmény	59 805		58 442
III. Lekötött tartalék	0		0
IV. Értékelési tartalék	0		0
V. Tárgyévi eredmény alaptervekenységből (közhasznú tevékenységből)	-12 897		1 814
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0		0
E. Céltartalékok	0		0
F. Kötelezettségek	148 195		176 062
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	148 195		176 062
G. Passzív időbeli elhatárolások	0		0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	195 103		236 318

Kitöltő verzió:3.35.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2024.12.05 23.37.05



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

UVSE

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

Adatok ezer forintban

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
1. Értékesítés nettó árbevétele	2 262		2 040				2 262		2 040
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	363 896		414 247				363 896		414 247
ebből:									
- tagdíj	42 760		60 103				42 760		60 103
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások	321 136		353 324				321 136		353 324
ebből: adományok									
4. Pénzügyi műveletek bevételei	1		869				1		869
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	366 159		417 156				366 159		417 156
ebből: közhasznú tevékenység bevételei									
5. Anyagjellegű ráfordítások	207 367		269 402				207 367		269 402
6. Személyi jellegű ráfordítások	169 779		144 509				169 779		144 509
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
7. Értécsökkenési leírás	1 771		1 324				1 771		1 324
8. Egyéb ráfordítások	139		78				139		78
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai			29						29
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	379 056		415 342				379 056		415 342
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai									
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	-12 897		1 814				-12 897		1 814
10. Adófizetési kötelezettség									
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	-12 897		1 814				-12 897		1 814

Kitöltő verzió:3.35.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2024.12.05 23.37.05



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

UVSE

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása 2.

Adatok ezer forintban

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
Tájékoztató adatok									
A. Központi költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás									
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás									
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	507		1 174				507		1 174
F. Közszolgáltatási bevétel									
G. Adományok									

Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.



Igen



Nem

Kitöltő verzió:3.35.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2024.12.05 23.37.05



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

1. Szervezet / Jogi személy szervezeti egység azonosító adatai

1.1 Szervezet

UVSE

1.2 Székhely

Irányítószám: 1007 Település: Budapest
Közterület neve: Hajós Alfréd Közterület jellege: sétány
Hátszám: 1 Lépcsőház: Emelet: Ajtó:

1.1 Jogi személy szervezeti egység

1.2 Székhely

Irányítószám: Település:
Közterület neve: Közterület jellege:
Hátszám: Lépcsőház: Emelet: Ajtó:

1.3 Ügyszám:

0100/Pk.60627/2008

1.4 Nyilvántartási szám:

01-02-0013262

1.5 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

18133978-2-41

1.6 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Lovas Péter

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Az egyesület célja a sport és szabadidős tevékenység népszerűsítése. Az egyesület a magyar vízilabda utánpótlás nevelési rendszerében meghatározó szerepet tölt be.

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése:

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:

3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja:

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

UVSE

5. Cél szerinti juttatások kimutatása

Adatok ezer forintban

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
		0	0
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
		0	0
5.3	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
		0	0
	Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)	0	0
	Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)	0	0

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
		0	0
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
		0	0
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):	0	0



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

UVSE

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

Adatok ezer forintban

Alapadatok	Előző év (1)		Tárgyév (2)		
B. Éves összes bevétel	366 159		417 156		
ebből:					
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	507		1 174		
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)]	365 652		415 982		
H. Összes ráfordítás (kiadás)	379 056		415 342		
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	169 779		144 509		
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai					
K. Adózott eredmény	-12 897		1 814		
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)					
Erőforrás ellátottság mutatói		Mutató teljesítése			
		Igen		Nem	
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 >= 0]$		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) >= 0,25]$		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Társadalmi támogatottság mutatói		Mutató teljesítése			
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) >= 0,02]$		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) >= 0,5]$		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 >= 10 \text{ fő}]$		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

UVSE

CSATOLT MELLÉKLETEK

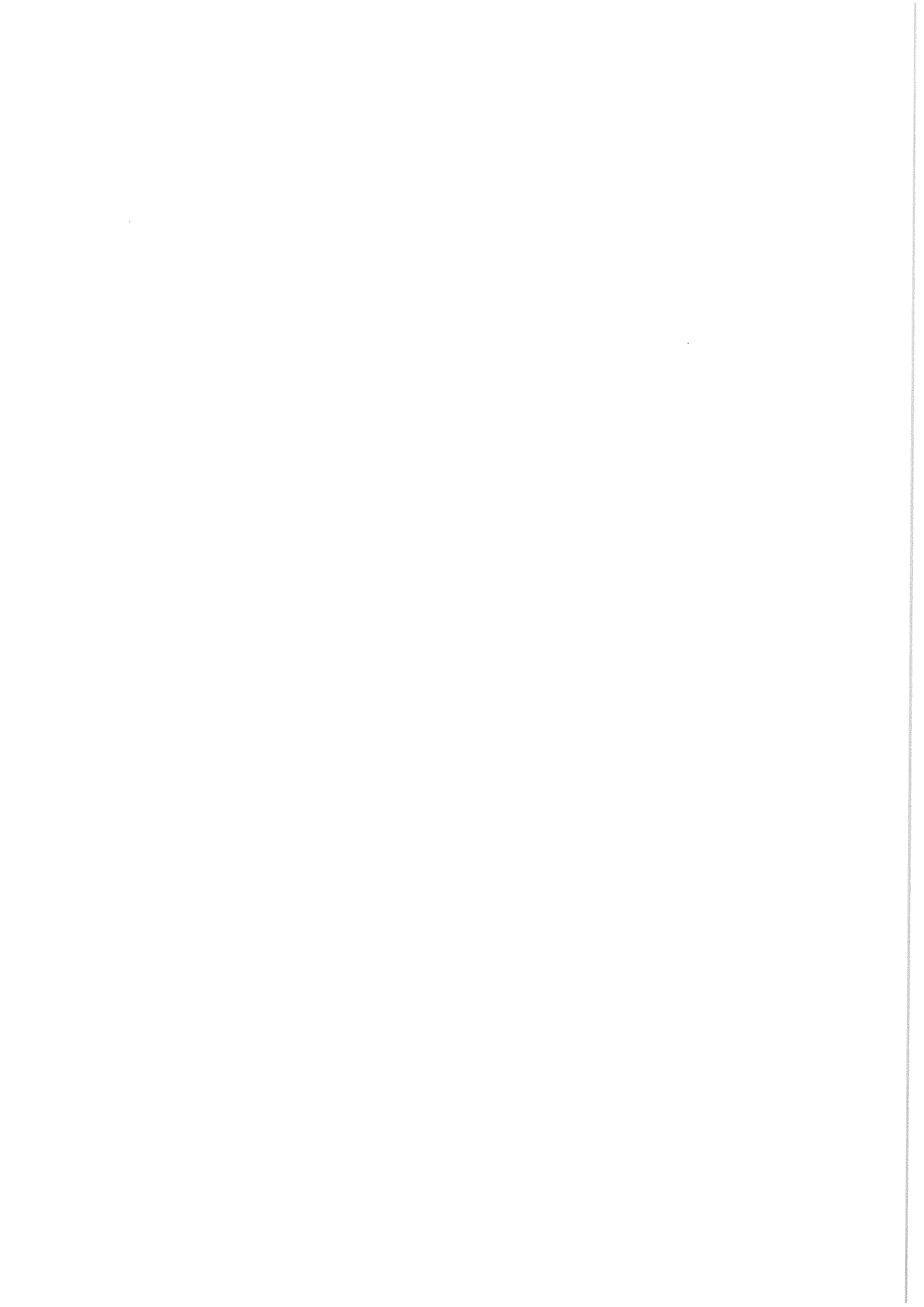
(Melléklet típusonként csak 1 dokumentum csatolható)

1. Megjelenítésre kerülő mellékletek

PK-942-01 Könyvvizsgálói jelentés	Melléklet csatolva:	<input type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input type="checkbox"/>
PK-942-02 Szöveges beszámoló	Melléklet csatolva:	<input type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input type="checkbox"/>
PK-942-03 Kiegészítő melléklet	Melléklet csatolva:	<input type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input type="checkbox"/>

2. Megjelenítésre nem kerülő mellékletek

PK-942-04 Meghatalmazás	Melléklet csatolva:	<input type="checkbox"/>
<i>jogosultság igazolása, amennyiben nem a szervezet saját Cégkapuján vagy nem a bejegyzett képviselő Ügyfélkapuján keresztül kerül előterjesztésre a beszámoló</i>	Eredetivel rendelkezik:	<input type="checkbox"/>



*Kiegészítő melléklet az UVSE 2023. évi
Egyszerűsített Mérleg és Eredménykimutatásához*

Áttekintés a társaságról:

- a Egyesület neve: UVSE Vízilabda Sportegyesület
- a Egyesület székhelye: 1007 Budapest, Hajós Alfréd Sportuszoda
- az Egyesület elnöke: Lovas Péter
- a saját tőke összege: 60256e Ft
- a Egyesület adószáma: 18133978-2-41

A 2023. évi beszámoló készítése a legnagyobb mértékben a számviteli rendszer elemeire, eszköztárára támaszkodott. A szabályozottság tekintetében kidolgozásra került a 2000. évi C tv. alapján a :

- számviteli politika
- leltározási szabályzat
- selejtezési szabályzat
- értékelési szabályzat
- pénzkezelési szabályzat

A számviteli politika keretében kidolgozásra került:

- az eszközök minősítésének szabályai, az alkalmankénti besorolási szempontok meghatározása
- az eszközök és források értékelése
- a társasági adó és a számviteli politika kapcsolata
- az amortizációs politika
- az értékvesztés elszámolása
- a céltartalék képzés
- lekötött tartalék képzés
- a rendkívüli események minősítése
- az elő- és utókalkulációs rendszer
- a számlarend és az ezzel összefüggő számlatükör.

A leltározási szabályzat keretében kidolgozásra került:

- a bizonylati elv érvényesítésének rendszere
- a mérlegtételek alátámasztása gépi kimutatást alkalmazó leltárral
- a leltárértékelés elvi és gyakorlati rendszere
- a leltározás szervezése
- a leltárkülönbsétek megállapítása és könyvviteli rendezése

A selejtezési szabályzatnál kidolgozásra került:

- a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése
- a fegyelmi és anyagi felelősség
- a döntési hatáskör
- a fentiek módjai és módozatai
- a selejtezési eljárás lefolytatása
- a kötelezően előírt nyomtatványok

Az értékelési szabályzat tartalmazza:

- értékelési szabályokat és eljárasmódokat
- számbavételi eljárásokat
- értékelési szabályzat kiegészítését s befektetett eszközök leírása Európa-Uniós jogszabályváltozások figyelembevételével.

A pénzkezelési szabályzat tartalmazza:

- a pénzforgalmi szabályok érvényesülését
- a pénztár funkcionálásának elvi és gyakorlati rendszerezettségének szabályozását

A mérleg fordulónapja 2023. 12. 31., a mérlegkészítés időpontja 2024. október 30.

AZ ÉVES MÉRLEG ADATAI

Eszközök

A befektetett eszközök könyv szerinti értéke 26112e Ft. Ebből 0e Ft ingatlan.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének leírása lineáris módszerrel történik, a társasági adótörvényben meghatározott kulcsokkal. A kis értékű tárgyi eszközök leírása a beszerzéskor egy összegben történik. Terven felüli értékcsökkenés az év folyamán nem volt.

Beruházások bemutatása (ezer Ft-ban)

	Nyitó bruttó érték	Növekedés (+) Csökkenés (-)	Záró bruttó érték
Immateriális javak	2699	+0	2699
Tárgyi eszközök	123046	+0	123046
Befektetett pénzügyi eszk.	0	+0	0

	Halmazott é.cs. nyitó értéke	Écs. Növekedés (+) Csökkenés (-)	Záró össz. Écs.
Immateriális javak	2699	+0	2699
Tárgyi eszközök	98610	+1324	99934
Befektetett pénzügyi eszk.	0	+0	0

A követelések mérleg szerinti értéke 171163e Ft. A következőkből tevődik össze:

Kölcsön követelés:	116413e Ft
EFOP követelés:	54596e Ft
Egyéb követelés:	154e Ft

A pénzeszközök záró állománya 39043e Ft, mely a 2023. 12. 31-ei leltár szerinti pénzkészlettel megegyezik.

Aktív időbeli elhatárolások értéke: 0e Ft

Források

Az Egyesület induló tőkéje 0e Ft. Tőkeemelésre a 2023. év folyamán nem került sor.

2023. 12. 31-én a tőkeváltozás 58442e Ft, a tárgyévi eredmény 1814e Ft volt. A társaság adófizetési kötelezettsége 2023.évre 0e Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 176062e Ft, mely a következőkből áll:

NAV kötelezettség:	5509e Ft
Szállítók:	631e Ft
Jövedelem elszámolási számla:	17349e Ft
Fel nem használt Tao támogatás:	127500e Ft
Egyéb kötelezettségek:	25073e Ft

Hosszú lejáratú kötelezettség nem volt.

Passzív időbeli elhatárolások értéke 0e Ft.

A mérleg főösszeg 236318e Ft.

AZ ÉVES EREDMÉNYKIMUTATÁS ADATAI

Az összes bevétele 417156e Ft volt, amely 14%-kal több, mint az előző évben volt. Ebből 17060e Ft pályázati úton elnyert támogatás, 60103e Ft a tagdíjból származó bevétel, 332896e Ft

Az egyéb bevételek összege 820e Ft.

Az anyagjellegű ráfordítások összege 269402e Ft, melynek jelentős része igénybe vett szolgáltatások.

A személyi jellegű ráfordítások összege 144509e Ft, melyből 125534e Ft bérkölttség.

Az értékcsökkenési leírás 1324e Ft, ebből 0e Ft a 200e Ft alatti tárgyi eszközök értékcsökkenése. Terven felüli értékcsökkenést a társaság nem számolt el. Az értékcsökkenés alapjául szolgáló amortizációs kulcsok az év folyamán nem változtak.

Értékhelyesbítés nem történt.

Az egyéb ráfordítások összege 78e Ft.

A tárgyévi alaptevékenység eredménye így 1814e Ft, tárgyévi vállalkozási eredménye 0e Ft.

A pénzügyi műveletek bevétele 869e Ft, mely kamatbevétel. Pénzügyi műveletek ráfordítása 29e Ft, így a pénzügyi műveletek eredménye 840e Ft.

Az Egyesület 2023. évben alaptevékenysége mellett vállalkozási tevékenységet nem folytatott

MUTATÓK, SZÁMÍTÁSOK

Vagyonstruktúra, vagyoni helyzet elemzése

$$\text{Befektetett eszközök aránya} = \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \quad 11\%$$

$$\text{Forgóeszközök aránya} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \quad 89\%$$

$$\text{Befektetett eszközök fedezettsége I.} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \quad 231\%$$

$$\text{Saját tőke aránya} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \quad 25\%$$

$$\text{Saját tőke növekedése} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Induló tőke}} \quad \text{nem ért.}$$

Működő tőke: Induló tőke

+Lekötött tartalék

+Tárgyévi eredmény alaptervekenységből

+Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenység

+Tőkeváltozás eredménye

=Működő tőke 60256e Ft.

$$\text{Működő tőke aránya} = \frac{\text{Működő tőke}}{\text{Összes forrás}} \quad 25\%$$

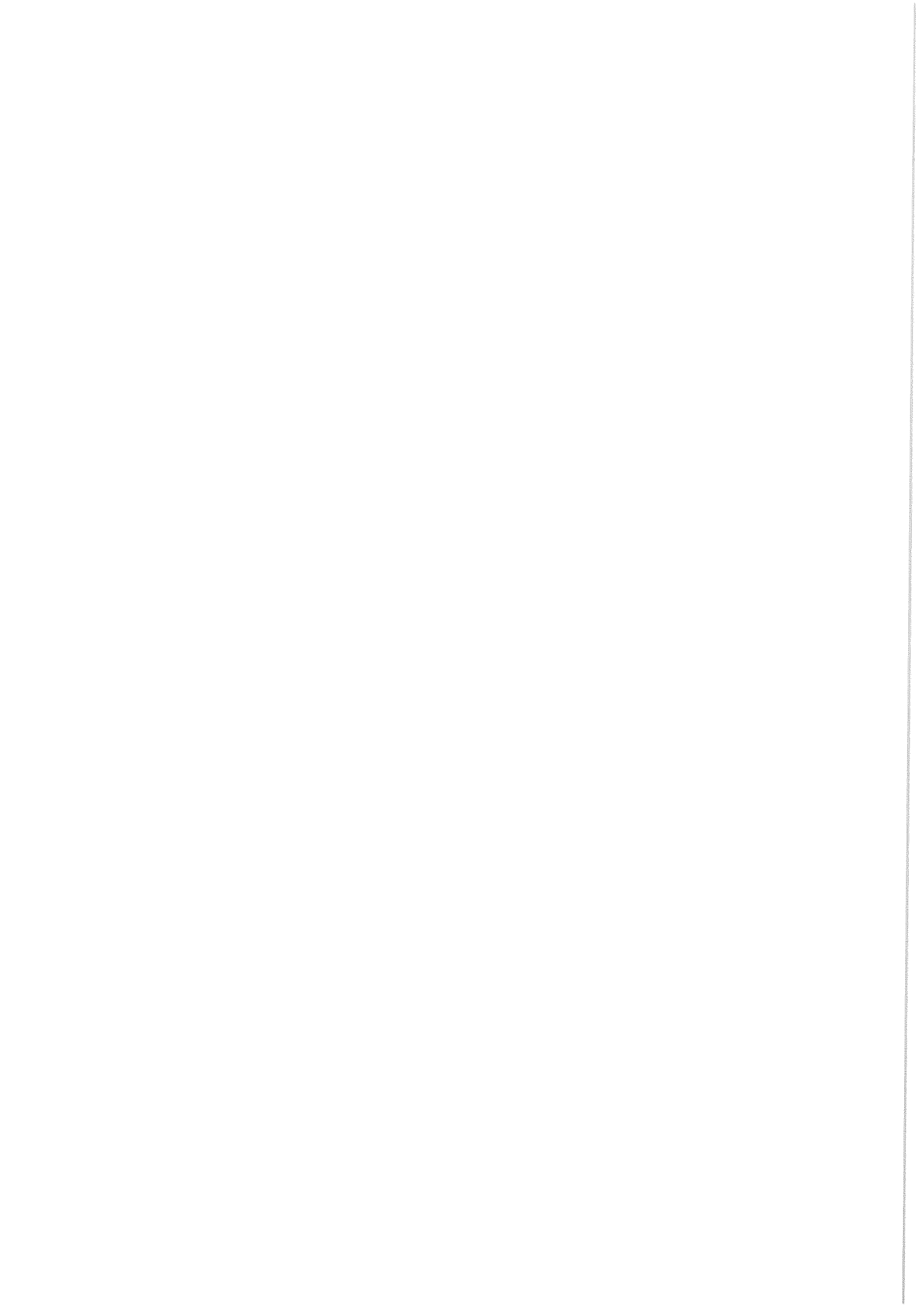
$$\text{Befektetett eszközök fedezettsége} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \quad 231\%$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata

$$\text{Likviditási gyorsráta} = \frac{\text{Likvid pénzeszközök (B/IV)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \quad 22\%$$

$$\text{Likviditási mutató} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \quad 97\%$$

Budapest, 2024. október 30.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az UVSE Vízilabda Sportegyesület tagjainak

Vélemény

Elvégeztem az UVSE Vízilabda Sportegyesület 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 **236 318 eFt**, az adózott eredmény **1 814 eFt** nyereség-, 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 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”).

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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye 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 folyamatainak felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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 bocsássak 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 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 eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. december 02.

Tag György
.....
Taga Györgyné
Nyilvántartási szám: 002490

