

Kapuvári Városi Önkormányzat
Képviselő-testülete

Horváth László
Polgármester Úr részére

Beszámoló a Kapuvári Hőszolgáltató Kft. 2024. évben végzett tevékenységéről, a végzett karbantartásról, felújításról

A 2024-es üzemi évben a korábbi évekhez képest nyugodtabb gazdasági környezetben végeztük a ránk bízott feladatot. Az energiaárak normalizálódtak, az ellátás biztonsága javult. A fogyasztói körrel elmondható, hogy a lakosság hőfelhasználása érdemben nem változott. Az egyéb közületi fogyasztói kör a csökkenő hőár következtében ismét vételezni kezdte az energiát. A külön kezelt intézmények a korábbi éveknek megfelelő mértékben vételeztek energiát, a kórház várakozásunknak megfelelően 2024. évben cégünkől vételezte a hőenergiát. A működésünket felügyelő MEKH a rendszeres, és rendkívüli adatszolgáltatásokon keresztül folyamatosan figyelemmel kíséri cégünk működését, a támogatási rendszeren keresztül próbálja a nullás működést biztosítani. A támogatási rendszer sajátossága, hogy az előző évek fogyasztási adatai, és a tervezett szolgáltatási volumen figyelembevételével, a szolgáltatást megelőzően határozza meg a támogatás mértékével arányos támogatási díjakat.

2024. évről elmondható, hogy 94,436 mFt bevétel, mellé 133,917 mFt támogatást biztosított a hivatal cégünk részére a rezsivédelmi alapból, ezt figyelembe véve -14,17 mFt adózott eredmény (veszteség) keletkezett cégünkénél.

Cégünk 2024. évi működéséről elmondható, hogy rendkívüli kiadások nem jelentkeztek, a tervezett karbantartásokat a nyár folyamán elvégeztük, a szükséges pótló beruházásokat végrehajtottuk. Az Ifjúság úti kazánházban, egy 2017-ben, használtan telepített kazánunk kilyukadt, ennek pótlása nem történt meg, ennek cseréjét 2025-ben tervezzük megvalósítani

A beszámolási időszakban olyan üzemzavar nem volt, amely a felhasználókat érintett volna. A hőtermelőink állapotáról elmondható, hogy azok ugyan idős készülékek, de a megbízhatóan üzemelnek, a megfelelő karbantartással igyekszünk a rendszer állapotát megőrizni.

Cégünk a működéséhez szükséges valamennyi engedéllyel rendelkezik, a gázégők éves tüzeléstechnikai ellenőrzését szerződött partnerünk elvégezte.

Ügyfélszolgálatunk és minden kollégánk folyamatosan tartja a kapcsolatot a közös képviselőkkel és a fogyasztókkal, jelenleg peres eljárásban 3 fogyasztóval állunk, fogyasztóvédelmi eljárás cégünk ellen nem indult. A kibocsátott számlák ellenértéke folyamatosan ellenőrizve van, a határidő leteltével nyomon követhető felszólítást kapnak az ügyfelek. Ennek eredményeként elmondhatom, hogy kintlévőségünk 3 tartozó kivételével jónak mondható, de az ő esetükben már folyik a jogi eljárás.

Kérem írásos beszámolóm elfogadását!

Tisztelettel:



Pászli Tibor

ügyvezető

KAPUVÁRI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
9330 Kapuvár, Piac tér 3/7.
Adószám: 14825394-2-08

1.

Kapuvár, 2025-05-19

14825394-3530-113-08

Statisztikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2024.01.01.-2024.12.31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése				Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b				c	d	
1	A. Befektetett eszközök			(2.+3.+4.sorok)	74 506		58 203
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK						
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK				74 506		58 203
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK						
5	B. Forgóeszközök			(6-9.sorok)	52 884		36 983
6	I. KÉSZLETEK				0		0
7	II. KÖVETELÉSEK				44 128		34 061
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK				0		0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK				8 756		2 922
10	C. Aktív időbeli elhatárolások				12 386		14 963
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN			(1.+5.+10. sorok)	139 776		110 149

Keltetés: Kapuvár 2025.04.08.

P. H.

A vállalkozás vezetője

14825394-3530-113-08

Statisztikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

MÉRLEG Források (passzívák)

2024.01.01-2024.12.31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése				Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b				c	d	
12	D. Saját tőke			(16.+20.+21.+22.+23.+24.sorok)	12 921		-1 249
13	I. JEGYZETT TŐKE				10 500		10 500
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			(-)	0		
15	III. TŐKETARTALÉK				40 000		40 000
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK				-39 552		-37 579
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				5 384		0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY				-3 411		-14 170
20	E. Céltartalékok				0		0
21	F. Kötelezettségek			(27.+28. sorok)	27 370		27 531
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				24 000		24 000
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				0		
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				3 370		3 531
25	G. Passzív időbeli elhatárolások				99 485		83 867
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN			(44.+54.+58.+73.sor)	139 776		110 149

P. H.

A vállalkozás vezetője

14825394-3530-113-08

Statisztikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összki költség eljárással)

2024.01.01-2024.12.31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám a	A tétel megnevezése b				Előző év c	Előző évek módosítás ai d	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele				86 513		94 436
II.	Egyéb bevételek				249 174		149 218
III.	Aktívált saját teljesítmények értéke				0		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások				300 135		207 229
V.	Személyi jellegű ráfordítások				27 668		30 569
VI.	Értékcsökkenési leírás				9 116		16 302
VII.	Egyéb ráfordítások				1 575		2 801
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)		-2 807		-13 247
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei				0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai				0		0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			(IX.- X.)	0		0
C.	SZOKÁSOS VÁLLAKOZÁSI EREDMÉNY			(+A.+B.)	-2 807		-13 247
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			(+C.+D.)	-2 807		-13 247
XII.	Adófizetési kötelezettség				604		923
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY			(+ E.- XIII. sor)	-3 411		-14 170

Keltezés: Kapuvár ,2025.04.08.

P. H.

A vállalkozás vezetője

14825394-3530-113-08

Statistikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2024.01.01.-2024.12.31.

Sor-szám	A tétel megnevezése	Fő tér	Gesztenye utca	Ifjúság utca	Margit híd utca	Hőszolgáltatás	összesen
a	b	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés		
1	A. Befektetett eszközök	1772	1272	3041	10527	41591	58203
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK						0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1772	1272	3041	10527	41591	58203
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK						0
5	B. Forgóeszközök	0	0	0	0	36983	36983
6	I. KÉSZLETEK						0
7	II. KÖVETELÉSEK					34061	34061
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK						0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK					2922	2922
10	C. Aktív időbeli elhatárolások					14963	14963
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1772	1272	3041	10527	93537	110149

Keltetés: Kapuvár 2025.04.08.

Pászli Tibor
ügyvezető

14825394-3530-113-08

Statisztikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

MÉRLEG Források (passzívák)
2024.01.01-2024.12.31

Sor-szám	A tétel megnevezése	Fő tér	Gesztenye utca	Ifjúság utca	Margit híd utca	Hőszolgáltatás	összesen
a	b	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés		
12	D. Saját tőke	-16930	-28844	-70164	-72991	187680	-1249
13	I. JEGYZETT TŐKE	1082	1697	3789	3932		10500
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE						0
15	III. TŐKETARTALÉK	4123	6463	14435	14979		40000
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK					-37579	-37579
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK						0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-22135	-37004	-88388	-91902	225259	-14170
20	E. Céltartalékok						0
21	F. Kötelezettségek	2 069	4 568	13 245	7 649	0	27531
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	1705	3998	11971	6326		24000
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK						0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	364	570	1274	1323		3531
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	7129	12035	28749	29891	6 063	83867
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	-7732	-12241	-28170	-35451	193743	110149

Pászli Tibor
ügyvezető

14825394-3530-113-08

Statisztikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)
2024.01.01-2024.12.31

Sor-szám a	A tétel megnevezése b	Fő tér	Gesztenye utca	Ifjúság utca	Margit híd utca	Hőszolgáltatás	összesen
		Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés		
I.	Értékesítés nettó árbevétele					94436	94436
II.	Egyéb bevételek					149218	149218
III.	Aktívált saját teljesítmények értéke						0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	15191	30245	80224	71948	9621	207229
V.	Személyi jellegű ráfordítások	6117	6117	6117	6117	6101	30569
VI.	Értécsökkenési leírás	487	302	1708	13498	307	16302
VII.	Egyéb ráfordítások	155	155	155	155	2181	2801
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-21 950	-36 819	-88 204	-91 718	225 444	-13247
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei						0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai						0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE						0
C.	SZOKÁSOS VÁLLAKOZÁSI EREDMÉNY	-21 950	-36 819	-88 204	-91 718	225 444	-13247
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-21 950	-36 819	-88 204	-91 718	225 444	-13247
XII.	Adófizetési kötelezettség	185	185	184	184	185	923
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-22 135	-37 004	-88 388	-91 902	225 259	-14170

Keltetés: Kapuvár , 2025.04.08.

Pászli Tibor
ügyvezető

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.
9330 Kapuvár ,Piac tér 3/7

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2024. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

1./ A társaság bemutatása:

A társaság 2009.06.29-én alakult meg határozatlan időre, tulajdonos 100 %-ban Kapuvár Város Önkormányzata.

2024 december 31-én a tőzstőke 10.500 eFt .

A társaság adószáma : 14825394-2-08
Statisztikai száma: 14825394-3530-113-08
Cégjegyzék szám: 08-09-018399

A társaság székhelye: 9330 Kapuvár Piac tér 3 /7

Belföldi telephelyek:

- 9330 Kapuvár Ifjúság út 3.
- 9330 Kapuvár Gesztenye sor 1
- 9330 Kapuvár Margit híd utca 17
- 9330 Kapuvár Fő tér 16-18

A Kft. egyetlen tevékenységi köre távhő és melegvízszolgáltatás, más tevékenységet nem végez. Hőtermelésre és szolgáltatásra szóló engedélye 2025.06.30-ig érvényes.

A Kft. más gazdasági társaságban részesedéssel nem rendelkezik.2024 évben alapító tagjának vagy más személyeknek, társaságoknak hitelt vagy kölcsönt nem nyújtott.

A társaság ügyvezetője Pászli Tibor , aki önállóan jegyzi a társaságot, képviseli és egyben felel a beszámolóért. (9330 Kapuvár Piac tér 3/7)

2./ A számviteli politika általános bemutatása:

A Kft. kettős könyvvitelt vezet, éves egyszerűsített beszámolóját a 2000 évi C törvény előírásai alapján készíti el.

Az eredmény kimutatás összköltség eljárással készül.

A mérleg A típusú.

Az egyszerűsített éves beszámoló az eredmény kimutatásból, mérlegből és a kiegészítő mellékletből áll.

A mérleg főkönyvi kivonattal, leltárral és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel, a mérleg forduló napja december 31, mérlegzárás április 1.

Az eszközöket tényleges beszerzési áron tartják nyilván, évente elszámolják a terv szerinti és az esetleges terven felüli értékcsökkenést. 2024 évben terv szerinti értékcsökkenés került elszámolásra 16.302 eFt összegben. Tárgyi eszközök : 58.203eFt

A mérlegbeli érték az értékcsökkenéssel csökkentett beszerzési érték.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás meghatározása a társasági adótörvényen alapul, az itt meghatározott lineáris kulcsokkal határozzák meg az értékcsökkenést.

A maradványérték a számviteli politikában leírtak szerint kerül meghatározásra.

A 200 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök egyösszegben leírásra kerülnek. Az eszközök bruttó értékének , értékcsökkenésének és nettó értékének táblázata a kiegészítő melléklet részét képezi.

2012. évtől a távhő törvény megváltozása miatt a tevékenységi köröket bevétel és költség, ráfordítás tekintetében meg kell bontani hőtermelésre és hőszolgáltatásra. Ez a megbontás kötelező a mérleg és eredmény kimutatásra vonatkozóan, mely adatokat a Magyar Energetikai és Közmű szabályozási Hivatal felé szolgáltatni kell. A tevékenységekre való megosztás elveit a Kft. szabályzatban rögzítette, melyet 2012 év óta használnak.

A szabályzat alapján a szétválasztás aszerint történik, hogy a társaság hőszolgáltatást egy településen végez, hőtermelést 4 telephelyen.

A bevételek , költségek, ráfordítások, beruházások elsősorban a tevékenységekhez történő közvetlen hozzárendeléssel kerülnek könyvelésre , a műszakilag egyértelműen fel nem osztható költségek 50-50 %-ban kerülnek bontásra a hőtermelés és hőszolgáltatás között , majd a hőtermelés tevékenységen belül az elfogyasztott gáz értékének arányában osztódik a telephelyek között.

A kiszámlázott bevétel és a támogatás a hőszolgáltatás bevételét képezi.

A szétválasztott mérleg és eredménykimutatások a kiegészítő melléklet részét képezik.

3./ Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet:

2024. december 31-én :

Jegyzett tőke	10500 eFt
Tőketartalék	40000 eFt
Eredménytartalék	-37579 e Ft
Adózott eredmény	-14170 eFt
Saját tőke	-1249 eFt

A negatív saját tőkét a 2024. gazdasági év adózott eredménye generálja , melyet korrigálni kell minimum a jegyzett tőke 50%-nak összegére.

Társasági adó levezetése : adatok eFt-ban.

Adózás előtti eredmény	-13731
Értékcsökkenés	16303
Értékvesztés	1942
Összes növelő tétel	18245
Visszaírt értékvesztés	450
Értékcsökkenés	16140
Összes csökkentő tétel	16590
Adóalap	-12076

A negatív adóalap miatt 2024. évre vonatkozóan jövedelem minimum alapján került meghatározásra a társasági adó:

Összes bevétel : 243655 eFt

2% : 4873 eFt

9% tao: 439 eFt

Pénzeszközök :

-pénztár :38 eFt

-bank : 2884 eFt

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések :

Tárgyi eszközök változásait bemutató tábla a kiegészítő melléklet részét képezi.

Az eredmény a nyereség korlát alatt képződött, beruházási támogatásban 2024-ben a társaság nem részesült.

Nyereség korlát számítás:

-tárgyi eszközök bruttó értéke 180101 eFt

2 % -os küszöb : 3602 eFt

Követelések 34.061 eFt , ebből vevői kintlévőség 1994 eFt.

Az egyéb követelések között szerepel:

- támogatás 2024.dec.hó 14.509 eFt
- helyi iparüzési adó többlet 180 eFt
- adótöbblet szakképzés 10 e Ft
- ÁFA 16960 eFt (előző évek és 2023)
- energiaadó követelés 428 eFt

2./ Tőke ellátottság:
saját tőke /forrás aránya

2022 év 5,42%
2023 év 9,10%
2024 év -

Az év során környezetvédelmi beruházás nem volt.

Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

Az értékesítés árbevétele lakosságnak, külön kezelt intézményeknek és közületi vevőknek kiszámlázott távhő és melegvíz szolgáltatás.

2024 évben az értékesítés árbevétele: 94.436 eFt, ebből:

- lakosságnak : 29.297 eFt
- külön kezelt intézményeknek :62.144 eFt
- közületi vevők: 2.995 e Ft

2024 évre egyéb bevételek : 149.218 eFt, ebből:

- támogatás : 133.418 eFt
- energiaadó visszatérítés : 1.083 eFt
- fejlesztési támogatások feloldása : 7.851 eFt
- követelések visszaírt értékvesztése 451 e Ft
- egyéb árbevétel 6.415 eFt

A költségek alakulása: adatok eFt-ban

Megnevezés	2023.dec.31	2024.dec 31
Anyag	285751	190621
Szolgáltatás	11524	14970
Egyéb szolgáltatás	2860	1638
Bér	25295	27915
Személyi jellegű egyéb	70	75
Járulékok	2303	2579
Értékcsökkenés	9116	16302
Egyéb ráfordítás	1575	2801
Összesen	338494	256901

Egyéb ráfordítások között az elszámolt értékvesztés 1942 e eFt.

Helyi iparüzési adónak és az innovációs hozzájárulásnak az alapja negatív , így nulla értékű.

2024 évben a társaságnál 4 fő munkavállaló dolgozott, 1 fő irodai alkalmazott, 2 fő fizikai dolgozó és az ügyvezető.

Átlagos létszám 4 fő.

A Kft-t az ügyvezető képviseli.

A társaságnál működik Felügyelő Bizottság, tagjai díjazásban nem részesülnek.

A vezető tisztségviselők hitelt a Kft-től nem vettek fel.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett : ezt a feladatot AnimAdó Szolgáltató Kft (9371 Vitnyéd, Sport utca 23 , MKVK 004201) látja el, Sipőcz Zsuzsanna könyvvizsgáló személyében (Szül. Kapuvár 1970.07.14, anyja neve Bedi Krisztina Ilona , adóazonosító: 8377232898, nyilvántartási szám 005015).

A könyvvizsgálat díja 400 eFt + ÁFA . Ezen felül a könyvvizsgáló más díjazásban nem részesül.

A beszámolót készítette : Muzsnai Gréti (regisztrációs szám 154080)

Kapuvár 2025.04.08.

Pászli Tibor
ügyvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kapuvári Hőszolgáltató Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a **KAPUVÁRI Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** – 9330 Kapuvár, Piac tér 3/7. Cégjegyzékszám: 08-09-018399 - („a Társaság”) mellékelt **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 **110 149 E Ft**, az adózott eredmény **-14 170 E Ft** veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes 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 közvétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céloim 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 eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kapuvár, 2025.04.08.

*Képviselőre jogosult neve: Sipőcz Zsuzsanna
Könyvvizsgáló cég neve: AnimAdó Kft.
Könyvvizsgáló székhelye: 9371 Vitnyéd, Sport u. 23.
Nyilvántartási szám:004201*

*Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Sipőcz Zsuzsanna
Nyilvántartási szám:005015*