

2	2	9	9	6	8	8	8	7	4	9	0	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjele

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

Cégjegyzék száma

A vállalkozás neve: Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft

Címe: 1033 Budapest, Fő tér 3.

Telefonszáma: 0617049936

2021.01.01. - 2021.12.31.

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Keltezés: 2022.03.30.

**Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő
Nonprofit Kft.**
1033 Budapest, Fő tér 3.
Adószám: 25996888-2-41
Cg.j.: 01-09-948228



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2 2 9 9 6 8 8 8 7 4 9 0 5 7 2 0 1

Statisztikai számjele

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

Cégjegyzék száma

3 1

Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft

2021.01.01. - 2021.12.31.

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása
Összköltség eljárással

Időszak

Ezer HUF

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év/ld.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	290 302	0	287 390
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-3 800	0	180
III.	Egyéb bevételek	1 224	0	11 590
	III. sorból: visszairt értékesztés	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	43 620	0	40 748
V.	Személyi jellegű ráfordítások	230 731	0	249 521
VI.	Értékesítői leírás	6 177	0	4 959
VII.	Egyéb ráfordítások	6 834	0	6 587
	VII. sorból: értékesztés	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	364	0	-2 655
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2	0	2
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	1
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	2	0	1
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	366	0	-2 654
X.	Adófizetési kötelezettség	89	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	277	0	-2 654

Keltezés: 2022.03.30.

Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő
Nonprofit Kft.
1033 Budapest, Fő tér 3.
Adószám: 22996888-2-41
Cg.j.: 01-09-948228

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2 2 9 9 6 8 8 8 7 4 9 0 5 7 2 0 1

Statisztikai számjele

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

Cégjegyzék száma

1 0

Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft

2021.01.01. - 2021.12.31.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat


Időszak

Ezer HUF

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év/ld.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	10 148	0	6 877
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	2 656	0	1 400
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	7 492	0	5 477
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesb.	0	0	0
08.	B. Forgóeszközök (09.+10.+11.+12. sor)	32 305	0	47 776
09.	I. KÉSZLETEK	109	0	180
10.	II. KÖVETELÉSEK	7 140	0	4 536
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	25 056	0	43 060
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 619	0	2 044
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13. sor)	45 072	0	56 697

Keltezés: 2022.03.30.

Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő
Nonprofit Kft.
1033 Budapest, Fő tér 3.
Adószám: 22996888-2-41
Cg.j.: 01-09-948228



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2 2 9 9 6 8 8 8 7 4 9 0 5 7 2 0 1

Statistikai számjele

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

Cégjegyzék száma

1 1

Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft

2021.01.01. - 2021.12.31.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat

Időszak

Ezer HUF

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év/ld.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
15.	D. Saját tőke (16.+18.+19.+20.+21.+22.+23. sor)	18 045	0	15 391
16.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
17.	16. sorból: visszvásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
18.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
19.	III. TÖKETARTALÉK	0	0	0
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	14 768	0	15 045
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
23.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	277	0	-2 654
24.	E. Céltartalékok	0	0	0
25.	F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sor)	25 759	0	40 969
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	25 759	0	40 969
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 268	0	337
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29. sor)	45 072	0	56 697

Keltezés: 2022.03.30.

P. H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft.
2021.01.01.-2021.12.31. IDŐSZAKRÓL
A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Készült: Budapest, 2022.03.30.

Tartalomjegyzék

I. Általános jellegű kiegészítések	3
1. Fontosabb adatok a Társaságról	3
2. A Társaság 2021. évi gazdasági értékelése	5
3. A Társaság számviteli gyakorlatának általános ismertetése	6
4. Értékelési eljárások, amortizációs politika	7
5. Egyéb általános jellegű adatok	8
II. Speciális jellegű kiegészítések.....	8
1. Mérleghez tartozó kiegészítések	8
2. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	10
3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások bemutatás .	11
III. Tájékoztató jellegű kiegészítések.....	11
1. Tulajdonosi kör bemutatása	11
2. A társaság munkavállalói	11
3. COVID-19 vírussal kapcsolatos kiegészítés	12

I. Általános jellegű kiegészítések

1. Fontosabb adatok a Társaságról

A Társaság rövid neve: Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft.

Székhelye, levelezési címe: 1033 Budapest, Fő tér 3.

Cégjegyzékszám: 01-09-948228

Adószám: 22996888-2-41

Alapítás ideje: 2010.10.14.

Alapítás módja: előzmény nélkül

Bankszámla:

-Raiffeisen Bank Zrt. - Pénzforgalmi számla (HUF):	12001008-01244218-00100009
-Raiffeisen Bank Zrt. - Pénzforgalmi számla (HUF):	12001008-01244218-00300003
-Raiffeisen Bank Zrt. - Pénzforgalmi számla (HUF):	12001008-01244218-00400000

A Társaság tevékenységi köre:

M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység (Főtevékenység)

Egyéb sokszorosítás

Lakó- és nem lakó épület építése

Vagyonkezelés (holding)

M.n.s. egyéb információs szolgáltatás

Világháló-portál szolgáltatás

Adatfeldolgozás, web-hosztिंग szolgáltatás

Számítógépes programozás

Egyéb kiadói tevékenység

Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása

Könyvkiadás

Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

Építészmérnöki tevékenység

Üzletvitel, egyéb vezetési tanácsadás

PR, kommunikáció

Üzletvezetés

Ingatlankezelés

Ingatlanügynöki tevékenység

Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Egyéb foglalkozás

Fordítás, tolmácsolás

Piac-, közvélemény-kutatás

Médiareklám

Reklámügynöki tevékenység
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
Műszaki vizsgálat, elemzés
M.n.s. egyéb oktatás
Kulturális képzés
Sport, szabadidős képzés
Szakmai középfokú oktatás
M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
Összetett adminisztratív szolgáltatás
Építményüzemeltetés
M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
Egyéb sporttevékenység
Művészeti létesítmények működtetése
Alkotóművészet
Személygépjármű kölcsönzése

Jegyzett tőke: 3.000.000 Ft

Képviselőre jogosult: Czékó Gábor (önálló)
Csábi Katalin Júlia (együttes)
Avar Zoltán Bertalan (együttes)
dr. Horváth Dániel (együttes)
dr. Gera Andrea Boglárka (együttes)
Faragó Csaba (együttes)

Társaság könyvvizsgálója: BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.
1038 Budapest, Ezüstkő u. 8.
A könyvvizsgálatért felelős személy
Dr. Balla István (an: Benedek Veronika)
kamarai tagsági száma: 005969

A társaság kapcsolt vállalkozásának adatai:

Alapító, tulajdonos:

Budapest III. kerület Óbuda-Békásmegyer Önkormányzata (Nyilvántartási szám:
törzskönyvi azonosító 735661, Székhely: 1033 Budapest, Fő tér 3. ép.)

A társaság felügyelő bizottsági tagjai:

Novák Viktor
Heizler Sándor
Fürtös Katalin

Az egyszerűsített éves beszámoló a 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időszakról készült. A mérleg készítésének időpontja: 2022. február 28.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy adatai:

Mérlegképes könyvelő neve: *Halasi Krisztina*
Állandó lakcíme: *1141 Budapest, Egressy út 113. J-K. C. ép. 1/2.*
Mérlegképes regisztrációs száma: *177269*

2. A Társaság 2021. évi gazdasági értékelése

Az Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft. (továbbiakban: Városfejlesztő) 2011. május 26. napján kezdte meg működését, akkor még kizárólag a megvalósításra váró „Óbudai Promenádnál fejlesztése” projekthez kapcsolódóan, a későbbiekben a feladatok bővülése miatt több alkalommal módosítva lett a Városfejlesztési Alapszerződés.

2021. évben 4,7 milliárd Ft volt Városfejlesztő által kezelt projektek pénzügyi volumene. Városfejlesztő egyre több olyan – a tulajdonos önkormányzat által delegált – feladatot lát el, melyhez közvetlenül nem rendel előirányzatot, ugyanakkor munkaidőigénye kifejezetten jelentős (pl.: közösségi költségvetés programjában aktív részvétel, egy-egy kerületi tulajdonú területen fejlesztési céllal pályázatok kiírása, egyéb fejlesztésekben való közreműködés – pl.: Waterfront City beruházás, H5-ös HÉV fejlesztésének tervezésében részvétel, a főváros által menedzselte mikromobilitási programban való részvétel, egyéb fővárosi illetékességű tervezésekhez kapcsolódó (pl.: Eurovelo 6 kerületi szakasza) munkák, Óbudai Árpád Gimnázium felújítása, lakossági kommunikáció, stb).

2021. évben az alábbi jelentősebb projektek menedzselését delegálta a tulajdonos Önkormányzat a Városfejlesztőre:

Projekt megnevezése	Teljes projekt tervezet bruttó költsége (Ft)	2021. évi előirányzat (bruttó Ft)
Egészséges Budapest Program	3 692 548 844 Ft	1 574 098 444 Ft
Békásmegyeri Szociális Városrehabilitáció	1 038 828 407 Ft	747 552 684 Ft
Bölcsőde kapacitásbővítés (Solymár u.)	702 099 857 Ft	552 078 834 Ft
TÉR-KÖZ Kiscelli Kastély	305 774 822 Ft	155 000 000 Ft
Önkormányzati étkeztetési fejlesztések	133 764 730 Ft	127 656 976 Ft
Bérlakás építési program	777 439 105 Ft	98 550 000 Ft
VEKOP 6.1.1. Kerék bölcsőde fejlesztése	218 805 857 Ft	86 683 394 Ft
Monostori-Dósa zebra kivitelezés	71 000 000 Ft	71 000 000 Ft

A táblázatból látható, hogy a kerületi önkormányzat két legnagyobb volumenű beruházása is a Városfejlesztő közreműködésével valósul meg (Egészséges Budapest Program, Szociális Városrehabilitáció Békásmegyeren), számos köz- és zöldterület megújításának lebonyolításában részt vesz a Társaság, illetve egy jelentősebb részt tesznek ki a projektporfólióból a gyalogos- és közlekedésbiztonság erősödését eredményező fejlesztések. A Városfejlesztő koordinálásában halad a bérlakásépítési program előkészítése is.

Az infrastrukturális beruházások mellett számos szoft típusú fejlesztést is megvalósít a Városfejlesztő (szociális városrehabilitáció, EUFP, Wellbased, EPP testvérvárosi projekt, egy-egy projekt előzetes társadalmasításával kapcsolatos feladatok ellátása, fatelepítéshez kapcsolódó koordinációs és edukációs tevékenységek ellátása), melyek költségigénye nem

minden esetben jelentős, ugyanakkor a munkaerőigénye magas. Jó példa erre a kerület által megvalósítandó közösségi költségvetés programjának lebonyolítása, melynek bonyolításában (mind a pályázati szakasz, mind a megvalósítási szakasz) jelentős részt vállal, és több száz munkaórával kell számolni ehhez kapcsolódóan is.

A Társaság működésében nagy jelentőséggel bír a lakossági panaszok/javaslatok fogadása, azok vizsgálata, a lakossági kommunikáció lefolytatása. Ezen tevékenységek munkaidőigénye éves szinten több ezer órát tesz ki.

A Városfejlesztő működési költségeinek nagy részét az alapító, Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat finanszírozta nettó 263.522 ezer Ft összegben. A Társaság 2021. évi bevételeinek kisebb része ugyancsak az önkormányzattal megkötött szerződéses jogcímekhez kapcsolódóan jelentkeztek (pl.: Községi tervezési feladatok ellátása, Egészséges Budapest Program, Kerék bölcsőde fejlesztése) nettó 8.975 ezer Ft összegben. A hirdetésfelületek üzemeltetéséből nettó 14.359 ezer Ft-os bevétele keletkezett a Városfejlesztőnek.

A Társaságnak 2021. évben az alaptevékenységéből 287 390 ezer Ft nettó árbevétele mellett - 2.654 ezer Ft adózás előtti eredménye keletkezett. Adófizetési kötelezettsége 0 ezer Ft, adózott eredménye -2.654 ezer Ft, a mérleg főösszege 56.697 ezer Ft.

3. A Társaság számviteli gyakorlatának általános ismertetése

A Számviteli politika lényeges elemei:

Üzleti év

Az üzleti év – a Számviteli törvény szerinti kivételekkel – megegyezik a naptári évvel, az üzleti év fordulónapja ebben az esetben: december 31-e.

A beszámoló formája

A beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló.

Mérleg- és eredmény-kimutatás választott formája

Az egyszerűsített éves beszámolót a Számviteli törvény 1. számú mellékletében szereplő "A" változat szerinti mérlegstruktúrában, illetve a 2. számú mellékletben szereplő összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás struktúrában kell elkészíteni.

Eredmény megállapítása

Az eredmény megállapításának választott módja az összköltség eljárás.

Tételek továbbtagolása

A mérleg és eredmény-kimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Társaság nem kíván élni.

Új tételek felvétele

A Társaság új mérleg és eredmény-kimutatás tételek felvételének lehetőségével nem kíván élni.

Tételek elhagyása

A mérlegben és az eredmény-kimutatásban az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sor bármely oszlopában.

Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja: a tárgyévet követő év február 28-a. Ha az üzleti év bármely okból eltérne a naptári évtől, a mérlegkészítés időpontja: a fordulónapot követő 30. naptári nap.

Számviteli alapelvek

A Társaság a gazdálkodási események elszámolása során valamennyi számviteli alapelvet azonos súllyal kezel.

4. Értékelési eljárások, amortizációs politika

Az értékelési eljárások leglényegesebb elemei:

Immateriális javak és tárgyi eszközök használatbavételekor dönteni kell az eszköz hasznos élettartamáról. A hasznos élettartamra eszközcsoportonként nem ad a Társaság kötelezően alkalmazandó előírást. A hasznos élettartamról az üzembe-helyezésről dönteni jogosult személy rendelkezik. A hasznos élettartam megállapításánál az alábbiakat veszi figyelembe a döntésre jogosult személy: az eszköz műszaki jellemzői, az elhasználódás foka (használt eszköz beszerzésénél), hasznosítani kívánt időtartam, erkölcsi elavulás az adott eszköz piacán, illetve a Számviteli törvény szerinti korlátok az immateriális javak esetében, stb. A hasznos élettartam alapján kerül meghatározásra a leírási kulcs. A Társaság csak lineáris leírási kulcsokat alkalmaz, kivéve a 200.000 Ft alatti eszközök esetében, ahol él a Számviteli törvény kínálta egyösszegű leírás lehetőségével. Értékcsökkenés elszámolására félévente kerül sor, az értékcsökkenés összege a használat napjaival arányosan kerül meghatározásra.

A Társaság a vásárolt *készletekről* év közben sem mennyiségi, sem értékbeli nyilvántartást nem vezet. Év végén leltározással határozza meg a raktáron lévő készletet, amelyet FIFO módszerrel értékel. Mivel mennyiségi nyilvántartást nem vezet a Társaság, sem leltárhiány, sem leltártöbblet nem értelmezhető.

Részesedések, értékpapírok értékelésénél csoportos nyilvántartás esetén súlyozott átlagát alkalmaz a Társaság. A csökkenéseket átlagáron számolja. Csoportosan tartja nyilván az azonos jellemzőkkel, feltételekkel bíró részesedést, értékpapírokat, ha különböző időpontokban, eltérő áron vásárolta őket. Csoportos nyilvántartás feltétele, hogy az értékpapírok azonos jogokat és kötelezettségeket testesítsenek meg. A részvények esetében a csoportos nyilvántartás feltétele, hogy a részvények azonos sorozatba tartozzanak.

A kötelezettségeknél csak a Társaság által elismert, elfogadott kötelezettséget lehet kimutatni, illetve azt, amelynek értéke pontosan meghatározható. A kötelezettség elismerése a szerződés teljesítéséhez kapcsolódik.

5. Egyéb általános jellegű adatok

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

Saját tőke aránya = (Saját tőke / Idegen tőke) X 100

Tőkefeszültségi mutató = (Idegen tőke / Saját tőke) X 100

Eladósodottsági mutató = (Idegen tőke / Források) X 100

Tőkeerősség = (Saját tőke / Mérlegfőösszeg) X 100

Befektetett eszközök fedezettsége = (Saját tőke / Befektetett eszközök) X 100

Pénzeszközök és rövid lejáratú eszközök aránya = (Pénzeszközök / Rövid lej. köt.) X 100

Likviditási ráta = (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek) X 100

Követelések, rövid lejáratú kötelezettségek aránya X 100

Tőkearányos eredmény = Adózott eredmény / Saját tőke X 100

Árbevétel arányos üzleti eredmény = Adózott eredmény / Árbevétel X 100

Megnevezés	2020.	2021.
Saját tőke aránya	66,77	37,26
Tőkefeszültségi mutató	149,78	268,38
Eladósodottsági mutató	59,96	72,85
Tőkeerősség	40,04	27,15
Saját tőke, Befektetett eszközök aránya	177,82	223,80
Pénzeszköz, rövid lej köt aránya	97,27	105,10
Likviditási ráta	125,41	116,62
Követelések, rövid lejáratú kötelezettségek aránya	27,72	11,07
Tőkearányos eredmény	1,54	-17,24
Árbevétel arányos üzleti eredmény	0,10	-0,92

%

II. Speciális jellegű kiegészítések

1. Mérleghez tartozó kiegészítések

Eszközök

A. Befektetett eszközök

6.877 eFt

A/I. Immateriális javak

1.400 eFt

Vagyoni értékű jogok

1.141 eFt

Szellemi termékek

259 eFt

A/II. Tárgyi eszközök

5.477 eFt

Ingatlanok és kapcs vagyoni ért jogok

2.854 eFt

Egyéb berendezések

2.623 eFt

B. Forgóeszközök

47.776 eFt

B/I. Készletek

180 eFt

Befejezetlen szolgáltatások

180 eFt

B/II. Követelések	4.536 eFt
Vevők	3.490 eFt
Ebből kapcsolt vállalkozással szembeni	1.113 eFt
Egyéb követelések	1.046 eFt
Társasági adó követelés	223 eFt
Iparüzési adó követelés	820 eFt
Szállítói túlfizetés	3 eFt

B/IV. Pénzeszközök	43.060 eFt
Pénztár	19 eFt
Bankbetétek	43.041 eFt

C. Aktív időbeli elhatárolások	2.044 eFt
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2.044 eFt

Források

D. Saját tőke	15.391 eFt
D/I. Jegyzett tőke	3.000 eFt
D/II. Eredménytartalék	15.045 eFt
D/VII. Adózott eredmény	-2.654 eFt

Saját tőke változás

	eFt		
	2020.	2021.	Változás
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Eredménytartalék	14 768	15 045	277
Adózott eredmény	277	-2 654	-2 931
Saját tőke összesen	18 045	15 391	-2 654

F. Kötelezettségek	40.969 eFt
F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek	40.969 Ft
Szállítók	4.615 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	36.354 eFt
Bérfizetések	15.785 eFt
Bérfizetés	10.477 eFt
Általános forgalmi adó kötelezettség	8.923 eFt
Táppénz kötelezettség	3 eFt
Innovációs járulék kötelezettség	146 eFt
Kisadózóknak jutató bevétel utáni adó	79 eFt
Következő évi fizetendő áfa	941 eFt

G. Passzív időbeli elhatárolások	337 eFt
---	----------------

<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	337 eFt
<u>2. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</u>	
I. Értékesítés nettó árbevétele	287.390 eFt
<i>Ebből alapítóval szembeni nettó árbevétel</i>	272.496 eFt
II. Aktivált saját teljesítmények	180 eFt
<i>Saját termelésű készletek állományváltozása</i>	180 eFt
III. Egyéb bevételek	11.590 eFt
<i>Kapott támogatás</i>	9.702 eFt
<i>Apákat megillető távolléti díj</i>	186 eFt
<i>Különféle egyéb bevétel</i>	1.702 eFt
IV. Anyagjellegű ráfordítások	40.748 eFt
<i>Anyagköltség</i>	5.566 eFt
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	33.246 eFt
<i>Egyéb szolgáltatások értéke</i>	1.936 eFt
V. Személyi jellegű ráfordítások	249.521 eFt
<i>Béreköltség</i>	198.269 eFt
<i>Személyi jellegű egyéb kifizetések</i>	17.279 eFt
<i>Bérbírálatok</i>	33.973 eFt
VI. Értékcsökkenési leírás	4.959 eFt
<i>Terv szerinti értékcsökkenés</i>	4.053 eFt
<i>Használatbavételkor egyösszegben elszámolt értékcsökk.</i>	906 eFt
VII. Egyéb ráfordítások	6.587 eFt
<i>Adók, illetékek, hozzájárulások</i>	6.561 eFt
<i>Bírság, késedelmi kamat</i>	25 eFt
<i>Különféle egyéb ráfordítás</i>	1 eFt
A. Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye	-2.655 eFt
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2 eFt
<i>Kapott, járó kamatok</i>	2 eFt
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 eFt
<i>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása</i>	1 eFt
B. Pénzügyi műveletek eredménye	1 eFt
C. Adózás előtti eredmény	-2.654 eFt
X. Adófizetési kötelezettség	0 eFt

D. Adózott eredmény -2.654 eFt

A társasági adó kötelezettséget befolyásoló tényezők

Adózás előtti eredmény -2.654 eFt

Társasági adóalap növelő tételek 4.984 eFt

Számviteli tv sz értékcsökkenés, tárgyi eszk kivez értéke 4.959 eFt

Bírság, késedelmi pótlék 25 eFt

Társasági adóalap csökkentő tételek 4.811 eFt

Társasági adó tv sz értékcsökkenés, kivezetéskori érték 4.811 eFt

Számított adóalap -2.481 eFt

Társasági adó kötelezettség 0 eFt

A Társaság él a társasági adó törvény adta nyilatkozási lehetőséggel és a társasági adóját a tényleges adóalap után fizeti meg.

Összes bevétel 298.982 eFt

Tagi kötelezettség állománynövekedésének 50%-a 0 eFt

Korrigált bevétel 298.982 eFt

Jövedelem-(nyereség) minimum 5.980 eFt

A társaság él a társasági adó törvény 6§ 11) bekezdése szerinti nyilatkozat tételének lehetőségével, és nem választja adóalapként a jövedelem-(nyereség)-minimumot adóalapként.

3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások bemutatás

A társaságnál kivételes nagyságrendű vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások a tárgyévben nem voltak.

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

1. Tulajdonosi kör bemutatása

2021. december 31-én a tulajdoni és a szavazati arány a következőképp alakult:

Tulajdonosok	Székhely	Tulajdoni hányad %	Szavazat %
Budapest III. kerület Óbuda-Békásmegyer Önkormányzata	1033 Budapest, Fő tér 3. ép.	100%	közvetlen befolyás

2. A társaság munkavállalói

A Társaságnál a 2021. évben a foglalkoztatottak átlagos létszáma 29,6 fő volt.

A **beszámoló aláírására** az ügyvezető önállóan jogosult, az egyszerűsített éves beszámolót Czékó Gábor (an.: Buni Erzsébet, lakcíme: 2013 Pomáz, Huszár utca 27. L ép.) írja alá.

3. COVID-19 vírussal kapcsolatos kiegészítés

A COVID-19 vírus terjedésével kapcsolatban Társaságunk a folyamatban lévő projektek megvalósításának lassulását várta, azonban ez Társaságunk működését nem befolyásolja, a vállalkozás folytatásának elvéhez szükséges feltételek a jövőben is biztosítottak lesznek.

A COVID-19 vírus miatt kihirdetett veszélyhelyzetre visszavehető okokból Társaságunknál meghozott intézkedések hatásai a 2021. évi üzleti tervhez képest mutatkozó eltérésekben számszerűsíthető. A pénzforgalmi szemléletű üzleti tervben csaknem 20%-os csökkenés mutatkozik mind kiadási, mind bevételi oldalon. A kiadások csökkenése főként a személyi jellegű ráfordítások csökkenéséből fakad (pl. a tervezettnél alacsonyabb munkavállalói státusszal működött a Társaság), a működési kiadások volumene is jelentősen szűkült, továbbá az egyéb szerződések teljesítéséből fakadó kiadások mértéke is jelentősen alacsonyabb volt a tervezetthez képest.



Czékó Gábor
Ügyvezető

**Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő
Nonprofit Kft.**
1033 Budapest, Fő tér 3.
Adószám: 22996888-2-41
Cg.j.: 01-09-948228

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

BALLA AUDIT Kft.

1038 Budapest, Ezüstkő u. 8.

dr. Balla István kamarai tag könyvvizsgáló részére

A jelen teljességi nyilatkozat az **Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft** (1033 Budapest, Fő tér 3., cégjegyzékszám: 01-09-948228) („a Társaság”) 2021. december 31-ével végződő évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának [a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”, melyben az eszközök és források egyező végösszege 56.697 E Ft, az adózott eredmény -2.654 E Ft (veszteség)] Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített egyszerűsített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelyek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a 2020. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelte számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat.
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
6. A könyvvizsgálat során tett minden észrevétel javításra került a könyvelésben.
7. Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
8. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

9. Megfelelően és teljes körűen közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek lényeges bizonytalanságot okozva jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint közzétettük ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos jövőbeni terveinket.
Megerősítjük, hogy felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig, 2022. március 30-ig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet továbbá az orosz-ukrán konfliktus helyzet és ennek kapcsán kialakult geopolitikai események hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Ennek az értékelésnek az eredményeiről tájékoztattuk Önöket, és ahol relevánsnak tartottuk, biztosítottuk, hogy az esetleges jelentős hatások megfelelően bemutatásra kerüljenek a pénzügyi kimutatásokban.
10. Kijelentjük, hogy előzőkkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.
11. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
- o a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
 - o a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
 - o a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
12. Megerősítjük, hogy a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra az alábbiak: (ha és amelyek relevánsak az alábbiak közül)
- o A Társaság kapcsolt vállalkozás, igazgató, tisztségviselő vagy egyéb harmadik személy - ideértve ügyfeleket - nevében tett szóbeli garanciái.
 - o Részvény visszavásárlási opciók vagy megállapodások; vagy opciók, részvényutalványozások, konverziók vagy más követelmények miatt fenntartott részvények.
 - o Pénzintézetekkel kötött egyenlegkompenzációs megállapodások vagy egyéb, készpénzgyenlegeket vagy hitelkeretet korlátozó vagy más megállapodások.
 - o Korábban eladott eszközök visszavásárlására vonatkozó megállapodások.
 - o Egyéb, a szokásos üzletmeneten kívül eső megállapodások.

A rendelkezésre bocsátott információ

13. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
- o Hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - o További információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - o Korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
14. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.

15. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
16. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
17. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - o vezetés,
 - o a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
18. Közöltünk Önökkel minden a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt. Mely alapján csalásra vagy vélt csalásra utaló jel, információ a Társaság esetében nem volt.
19. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
20. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
21. A Társaságnak számviteli törvény szerinti kapcsolt vállalkozása a tulajdonoson kívül nincs.
22. A 2021. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
23. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik véleményünk szerint érvényesíthetők lennének.
24. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és azok nem kerültek megfelelően bemutatásra a pénzügyi kimutatásokban. A tájékoztatást az alábbi, általunk megbízott jogi képviselő adta:

Dr. Haraszi Gábor Ügyvéd (Winkler, Barna és Társai Ügyvédi Iroda, székhely: 1012, Budapest, Logodi utca 30.)
Egyéb jogi képviselő nincs megbízva ügyeink kezelésével.
25. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
26. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
27. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos

törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.

28. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2021. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Budapest, 2022. március 30.



.....
Ügyvezető

**Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő
Nonprofit Kft.**
1033 Budapest, Fő tér 3.
Adószám: 22996888-2-41
Cégjegyzékszám: 01-09-946228
Bankkártyaszám: 12001008-012442 IB-00100009

BALLA AUDIT KFT.
Nyilvántartási szám: 002176

1038 Budapest, Ezüstkő u. 8.

Adószám: 13051934-2-41

Kijelölt könyvvizsgáló
DR. BALLA ISTVÁN
kamarai tag könyvvizsgáló
Bejegyzési szám: 005969

1038 Budapest, Ezüstkő u 8.

FÜGGETLEN

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság

2021. január 1. – 2021. december 31.
közötti időszak
egyszerűsített éves beszámolójának
felülvizsgálatáról



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (1033 Budapest, Fő tér 3. cégjegyzékszám: 01-09-948228) („a Társaság”) 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 56.697 E Ft, az adózott eredmény -2.654 E Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. 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

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 könyvvizsgálatáért 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 véleményünkhöz.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban 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 közzé tegye 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 a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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 általamunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2022. március 30.

BALLA AUDIT KFT.

1038 Bp., Ezüstkő utca 8.

Adószám: 12081934-2-41

Cégjegyzék szám: 01-09-718408

OTP: 11703006-20367365

Dr. Balla István

BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő kft.

1038 Budapest Ezüstkő u. 8.

nyilvántartási szám: 002176

Dr. Balla István

kamarai tag könyvvizsgáló

nyilvántartási szám: 005969

