



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

PK-942

2023. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

06 Szegedi Törvényszék

Érkezés dátuma: 2024-05-23 10:09:28. Érkeztetési szám: EB00719315

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége

Nyilvántartási szám: 06-02-0000795

Tárgyév: 2023

Időszak terjedelme: egész év töredék év 2023-01-01 időszak kezdete 2023-12-31 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:

06 Szegedi Törvényszék

Tárgyév:

2 0 2 3

Időszak terjedelme: egész év

töredék év

2 0 2 3 - 0 1 - 0 1

időszak kezdete

2 0 2 3 - 1 2 - 3 1

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:

Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége

Szervezet székhelye:

Irányítószám: **6 7 2 9**

Település: **Szeged**

Közterület neve: **Szabadkai**

Közterület jellege: **út**

Házzám: **72**

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Közterület neve:

Közterület jellege:

Házzám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

0 6 - 0 2 - 0 0 0 0 7 9 5

Ügyszám:

1 4 0 0 / P k . 6 0 1 3 4 / 1 9 9 3

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1 9 0 8 2 2 0 8 - 2 - 0 6

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Oláh Szabolcs

Képviselő aláírása:

Keltezés:

Szeged

2 0 2 4 - 0 5 - 1 7



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

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege

Adatok ezer forintban

	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A. Befektetett eszközök	166 553		161 572
I. Immateriális javak	19		0
II. Tárgyi eszközök	166 534		161 572
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
B. Forgóeszközök	55 026		70 274
I. Készletek	14 221		9 095
II. Követelések	13 376		8 384
III. Értékpapírok	0		0
IV. Pénzeszközök	27 429		52 795
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 173		3 571
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	226 752		235 417
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D. Saját tőke	167 001		187 705
I. Induló tőke/jegyzett tőke	2 630		2 630
II. Tőkeváltozás/eredmény	159 260		164 371
III. Lekötött tartalék	0		0
IV. Értékelési tartalék	0		0
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	5 111		20 704
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0		0
E. Céltartalékok	3 642		14 790
F. Kötelezettségek	21 930		8 166
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	21 930		8 166
G. Passzív időbeli elhatárolások	34 179		24 756
FORRÁSOK ÖSSZESEN	226 752		235 417



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

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége

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	344 613		418 122				344 613		418 122
2. Aktivált saját teljesítmények értéke	16 452		15 854				16 452		15 854
3. Egyéb bevételek	57 310		88 397				57 310		88 397
ebből:									
- tagdíj	42 825		77 677				42 825		77 677
- alapítótól kapott befizetés	0		0				0		0
- támogatások	14 344		10 683				14 344		10 683
ebből: adományok	0		0				0		0
4. Pénzügyi műveletek bevételei	0		0				0		0
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	418 375		522 373				418 375		522 373
ebből: közhasznú tevékenység bevételei	418 375		522 373				418 375		522 373
5. Anyagjellegű ráfordítások	310 521		354 027				310 521		354 027
6. Személyi jellegű ráfordítások	80 495		100 775				80 495		100 775
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	11 209		14 385				11 209		14 385
7. Értékcsökkenési leírás	10 048		10 519				10 048		10 519
8. Egyéb ráfordítások	12 200		36 348				12 200		36 348
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0				0		0
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	413 264		501 669				413 264		501 669
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	413 264		501 669				413 264		501 669
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	5 111		20 704				5 111		20 704
10. Adófizetési kötelezettség	0		0				0		0
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	5 111		20 704				5 111		20 704



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

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége

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	26	23					26	23	
F. Közszolgáltatási bevétel									
G. Adományok									

Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.



Igen



Nem

Ny.v.:1.0 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2024.05.23 10.13.50



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

Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége

1.2 Székhely

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

1.1 Jogi személy szervezeti egység

1.2 Székhely

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

1.3 Ügyszám:

 /

1.4 Nyilvántartási szám:

1.5 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1.6 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

A HECSMSZ 2023. évben is az alapszabályban meghatározott feltételek szerint folytatta tevékenységét. Szervezte és bonyolította a horgászatot, - környezet és természetvédelmi tevékenységet, - az ifjúság nevelését és oktatását, - horgászvizsgáztatást, valamint a horgászversenyzést érintő megyei ügyeket. Eljárt a Magyar Országos Horgász Szövetségnél, kapcsolatot tartott fenn a társ civil szervezetével, természetvédelemmel, vadásztársaságokkal, rendőri szervekkel, ifjúsággal foglalkozó civil szervezetekkel, médiákkal, valamint a hatóságokkal. A szövetség a tag szervezetek törvényes működését halgazdálkodással, vízkezeléssel, haltenyésztéssel kapcsolatos információkkal, szaktanácsadással segítette, gazdasági, pénzügyi, jogi szolgáltatások nyújtásával, pályázati tanácsadással is támogatta.

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:

**Horgászvizsgák, megyei rendezvények lebonyolítása: Környezetvédelmi, takarítási nap a vízterületeken,
horgászverseny: megyei felnőtt és ifjúsági csapatbajnokság, megyei egyéni felnőtt, gyermek, ifjúsági, utánpótlás, veterán és mozgáskorlátozott bajn**



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

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége**7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók**

Adatok ezer forintban

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	418 375	522 373
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	49	
D. Közzolgáltatási bevétel		
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	418 326	522 373
H. Összes ráfordítás (kiadás)	413 264	501 669
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	80 495	100 775
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	413 264	501 669
K. Adózott eredmény	5 111	20 704
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
<i>Erőforrás ellátottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>
<i>Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>=0]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)>=0,25]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Társadalmi támogatottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
<i>Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2) >=0,02]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)>=0,5]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2>= 10 fő]</i>	<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:

Horgászszegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége

CSATOLT MELLÉKLETEK

(Melléklet típusonként csak 1 dokumentum csatolható)

1. Megjelenítésre kerülő mellékletek

PK-942-01 Könyvvizsgálói jelentés	Melléklet csatolva:	<input checked="" 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 checked="" 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"/>

Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége

6729 Szeged, Szabadkai út 72.

Adószám: 19082208-2-06

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. évi PK-942 – A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójához

A Szövetség tagjai által önkéntesen létrehozott civil szervezet célja a tagszervezetek érdekképviselése, érdekvédelme, működési feltételeinek segítése, javítása, törvényes működésének elősegítése. A sporthorgászati feltételek biztosítása és javítása érdekében halgazdálkodási jog megszerzése, gyakorlása, haltermelési, kereskedelmi és szolgáltatási, tanácsadói tevékenység folytatása. Horgászattal, környezet- és természetvédelemmel kapcsolatos ismeretterjesztési, oktatási ifjúság nevelési tevékenység. A horgász versenysport szervezése, támogatása. A halak és természeti környezetük, vizek és vízpartok aktív védelme. A horgászat, mint hasznos szabadidős hobby és sport tevékenység széleskörű népszerűsítése, egészség megőrzésben és egészségügyi rehabilitációban betöltött szerepének hangsúlyozása.

Az egyesület tagjai: Csongrád-Csanád Vármegye Horgász Egyesületei

Képviselőre jogosult: Gósz Zoltán elnök

Oláh Szabolcs Ernő ügyvezető elnök

Dr. Simonffy György Ferenc alelnök

A kettős könyvviteli rendszer működtetését a Praxis-Szeged Ügyviteli Szolgáltató Kft végzi.

PK-942 – A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója a Sztv., az egyéb szervezetekre vonatkozó kormányrendelet, valamint a Civil tv. szerinti és a kötelező információkat tartalmazza. A szövetség közhasznú szervezet, a PK-942 beszámoló közhasznúsági melléklete kitöltésre került.

Az egyszerűsített éves beszámoló ezer Ft-ban készült.

A beszámoló készítésének időpontja 2024. március 31.

A szövetségi könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot a Controlex Könyv- és Adószakértő Kft (6722 Szeged, Béke u. 2/C, nyilvántartási száma: 001249) végzi.

Könyvvizsgáló: Ézsias László Tibor kamarai tag könyvvizsgáló, nyilvántartási szám: 000491

A beszámolót a bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A szövetség számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a beszámoló reálisan mutatja a jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a várható jövőt is.

A könyveket a kettős könyvviteli rendszerében vezeti.

A szövetség

- immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve
- tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve

mutatja ki a beszámolóban.

Az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszközök várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában lineáris leírással történik.

A 200.000.- Ft alatti egyedi bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerülnek.

A szövetség a tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet, melyet legalább a mérleg fordulónapján a főkönyvvel egyeztet, és szükség szerint helyesbít a leltár szerint.

Analitikus nyilvántartást vezet a szövetség a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról.

Személyi jellegű kifizetések a számviteli tv.: 91 a) pontja szerint történtek.

2023. évben a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 16 fő volt.

2023. évben a bérköltség 87.415 eFt, személyi jellegű kifizetések 4.564 eFt, bérjárulékok 8.796 e Ft volt.

Az ügyvezető elnök díjazása 14.385 e Ft volt.

A szövetségnek vállalkozói tevékenysége nincs, ebből kifolyólag vállalkozói tevékenységből származó bevétele nincs.

A szövetség tisztségviselői az ügyvezető elnök személyén kívül díjazásban nem részesülnek.

A szövetség a 2023. gazdasági évben 10.682.988 forint támogatásban részesült.

- | | |
|----------------------------------|---------------|
| - Bocskai utcai Iroda támogatása | 330.000 Ft |
| - NAV 1% SZJA | 23.204 Ft |
| - MOHOSZ támogatás | 10.329.784 Ft |

A támogatás összegét hal kihelyezésére tavakba, élővizekbe fordítottuk.

A Szövetségnél felügyelő bizottság működik.

Szeged, 2024. március 31.

Oláh Szabolcs Ernő

ügyvezető elnök

Controlex

Könyv- és Adószakértő Kft.
6722 Szeged, Béke u. 2/C
mobil: +36-20/335-8480
controlex@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS a Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége egyszerűsített éves beszámolójáról

a Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **Horgászegyesületek Csongrád Megyei Szövetsége 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	235.417 eFt,
az adózott eredmény	20.704 eFt, (nyereség) —,

és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően köztegye 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 szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat 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 ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítás, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Szeged, 2024. május 21.

Ézsiás László Tibor
Controlex Könyv- és Adószakértő Kft.
6722 Szeged, Béke u. 2/C
Nyilvántartási szám: 001249

Ézsiás László Tibor
bejegyzett könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 000491