

1	8	9	4	5	8	1	0	6	4	3	0	9	1	5	0	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel . . .

6	1	2	2	-	5	5	(M	N	B)
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Lajstromszám

A vállalkozás neve: **Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap**

Címe: **6000 Kecskemét, Csányi János körút 14. II. emelet**

ÉVES BESZÁMOLÓ 2022.

Kecskemét, 2023. április 12.



Városi Alapkezelő Zrt.
Dr. Várady Zoltán
vezérigazgató

1 8 9 4 5 8 1 0 6 4 3 0 9 1 5 0 3

Statistikai számjel

6 1 2 2 - 5 5 (M N B)

Lajstromszám

Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap

Mérleg "A"

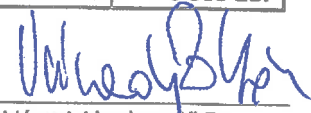
2022.01.01. - 2022.12.31.

Időszak

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.	2022.
a	b	c	d
A)	Befektetett eszközök	2 018 468	2 079 809
I.	Tartós részesedések, értékpapírok	1 154 783	1 278 933
1	Részesvények, egyéb részesedések (kockázati befektetések)	1 154 783	1 278 933
2	Állampapírok	0	0
II.	Értékhelyesbítések	0	0
III.	Értékelési különbözet	0	0
IV.	Adott kölcsönök	863 685	800 876
B)	Forgóeszközök	6 964 448	6 714 704
I.	Készletek	0	0
II.	Követelések	4 515	15
III.	Követelések értékelési különbözete	0	0
IV.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
V.	Értékpapírok	0	0
1	Követelés fejében átvett értékpapírok	0	0
2	Állampapírok	0	0
VI.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
VII.	Pénzeszközök	6 959 933	6 714 689
C)	Aktív időbeli elhatárolások	47 717	70 704
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	9 030 633	8 865 217

Kecskemét, 2023. április 12.


Városi Alapkezelő Zrt.
Dr. Várady Zoltán
vezérigazgató

1 8 9 4 5 8 1 0 6 4 3 0 9 1 5 0 3

Statistikai számjel

6 1 2 2 - 5 5 (M N B)

Lajstromszám

Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap

Mérleg "A"

2022.01.01. - 2022.12.31.

Időszak

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.	2022.
a	b	c	d
D)	Saját tőke	9 029 390	8 856 852
I.	Jegyzett tőke	9 448 900	9 448 900
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tartalék	-559 408	-419 510
IV.	Lekötött tartalék	0	0
V.	Értékelési tartalék	0	0
1	Értékheyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2	Valós értékelésértékelési tartaléka	0	0
VI.	Adózott eredménye	139 898	-172 538
E)	Céltartalékok	0	0
F)	Kötelezettségek	100	2 655
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	100	2 655
IV.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
V.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
G)	Passzív időbeli elhatárolások	1 143	5 710
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	9 030 633	8 865 217

Kecskemét, 2023. április 12.



Városi Alapkezelő Zrt.
Dr. Várady Zoltán
vezérigazgató

1 8 9 4 5 8 1 0 6 4 3 0 9 1 5 0 3

Statistikai számjel

6 1 2 2 - 5 5 (M N B)

Lajstromszám

Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap
Eredménykimutatás (összköltség)

2022.01.01. - 2022.12.31.
Időszak

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021.	2022.
a	b	c	d
1	Értékesítés nettó árbevétele	0	0
2	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
3	Eladott közvetített szolgáltatások	0	0
4	Működési költségek	96 186	141 730
5	Egyéb bevételek	0	0
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
6	Egyéb ráfordítások	0	0
	Ebből: Értékvesztés	0	0
7	Pénzügyi műveletek bevételei	236 084	586 876
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
8	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	617 684
	Ebből: értékvesztés	0	617 684
9	Adózás előtti eredmény (01-02-03-04+05-06+07-08)	139 898	-172 538
10	Adófizetési kötelezettség	0	0
11	Adózott eredmény (09-10)	139 898	-172 538

Kecskemét, 2023. április 12.



Városi Alapkezelő Zrt.
Dr. Várady Zoltán
vezérigazgató

1	8	9	4	5	8	1	0	6	4	3	0	9	1	5	0	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

6	1	2	2	-	5	5	(M	N	B)
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Lajstromszám

Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap

(6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14. II. em.)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2022.

Kecskemét, 2023. április 12.



Városi Alapkezelő Zrt.
Dr. Várady Zoltán
vezérigazgató

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Az Alapra vonatkozó információk

Az Alap megnevezése: Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap
(Korábbi megnevezése Kecskemét Fejlődéséért Alap).

Székhelye: 6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14. II. emelet.

Adószáma: 18945810-1-03.

Statisztikai számjele: 18945810-6430-915-03.

Lajstromszáma: 6122-55.

Bejegyzés dátuma: 2017.11.17.

Az Alap működési formája: zártkörű.

Az Alap fajtája: zártvégű.

Elsődleges eszközkategória típusa: kockázati tőkealap.

Harmonizáció típusa: ABA.

1.2. Az Alap kezelőjére vonatkozó információk

Az Alapkezelő megnevezése: Városi Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Korábbi megnevezése Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt., amelynek székhelye: 1027 Budapest, Kapás u. 6-12., cégjegyzékszám: Cg. 01-10-044733 volt).

Székhelye: 6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14. II. emelet.

A cégbejegyzés száma: 03-10-100565.

A cégbejegyzés helye: Pest Megyei Törvényszék Cégbírósága.

Alapításának időpontja: 2002. január 31.

A Felügyelet által kiadott tevékenységi engedély száma: III/600.006/2002.

Engedély dátuma: 2002. április 23.

Adószáma: 12798988-1-03.

Statisztikai számjele: 12798988-6630-114-03.

Tevékenységi köre: 6630'80 Alapkezelés.

Az Alapkezelő a Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alapon kívül a Kecskemét Városfejlesztési Alap kezelését is végzi.

1.3. Az Alap létrejöttének, gazdálkodásának fő célja

A Kormány a Modern Városok Program keretében 2016. február 9. napján együttműködési megállapodást kötött Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatával a város további fejlődése és megújulása érdekében. A Kormány a Megállapodásban foglaltak eredményes kormányzati végrehajtását, valamint a végrehajtás Miniszterelnökséget vezető miniszter útján történő koordinációját biztosítva, az 1131/2016. (III. 10.) Korm. hat. számon döntést hozott.

Ennek keretében egyebek közt a Kormány határozott a Kecskemét Fejlődéséért Alap (későbbi nevén Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap) létrehozásáról, amely egyedülálló lehetőséget nyitott meg a város gazdaságfejlesztése előtt. A városfejlesztési célok között az integrált városfejlesztési célok elérését szolgáló vállalkezési projektek kerülnek támogatásra, összhangban a használni kívánt állami támogatási jogcímmel és a város fejlesztési érdekeivel.

Az Alap városi fejlesztési stratégiája az alábbi főbb elemeket foglalja magában:

- versenyképes-innovatív város: cél Kecskemét gazdaságának fejlesztése során diverzifikált, több lábon álló gazdasági struktúra kialakítása. Megfelelő vállalkozói környezet és háttérfeltételek megteremtése és hosszú távú biztosítása, amely elősegítheti a Kecskeméten megtelepedett vállalkozások versenyképességét, kutatás-fejlesztési és innovációs teljesítményük növelését,
- ökotudatos zöld város: a stratégia Kecskemét gazdasági fejlődését környezettudatos gondolkodás és a természeti környezet megóvása mellett kívánja megvalósítani. Tudatos felkészülés az éghajlatváltozás kihívásaira, annak fejlesztéseiben anyag-, erőforrás- és energiatakarékos megoldásokban érdekeit,
- megújuló város: kiemelkedő fejlődés eléréséhez jól képzett, kreatív, szorgalmas és nyitott társadalom szükséges, ezért Kecskemét további fejlődésében alapvető fontosságú a humán erőforrás tudásának, mentális és egészségügyi állapotának folyamatos emelése,
- élhető város: Kecskemét lakosságszámának növelésében, a fiatalok megtartásában meghatározó szerepet játszhat egy vonzó városi környezet kialakítása, új funkciók városba történő vonzásával, magas szintű köz- és üzleti szolgáltatások biztosításával, a szabadidő tartalmas eltöltését lehetővé tevő intézmények és szolgáltatások fejlesztésével.

1.4. Az Alap tevékenységi köre

Az Alap méretét, kockázatviselő képességét, erőforrás bázisát, tulajdonosi elvárásait, szervezeti felépítését, valamint a tulajdonos által elvárt célok teljesítését figyelembe véve az alábbiakban felsorolt jellemzőkkel bíró célprojektek finanszírozásában kíván szerepet vállalni a fentebb részletezettek betartása mellett:

- vállalkozásfejlesztési projektek: nem állami vagy önkormányzati tulajdonban, azaz 25% alatti állami, önkormányzati tulajdonban álló magánvállalkozások, amelyek tevékenysége közvetlenül és közvetve támogatja a megfogalmazott célokat. A megtérülés forrásai lehet a közös cégértékesítéssel történő kiszállás, illetve a társtulajdonos kivásárlása is,
- energetikai jellegű projektek: az energetikai projektek keretében piaci, valamint állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, szervezetek energia felhasználásának racionalizálása kerül végrehajtásra, amelyek megtérülése az alacsonyabb energiaigény által csökkent költségekből valósul meg. Az energialogisztikai projekt esetében hasonlóképpen a tevékenységhez kapcsolódó költségek csökkenéséből realizált haszon jelenti a megtérülés forrását,
- egyéb K+F+I fejlesztésekhez kapcsolódó projektek.

Az Alap befektetési politikájának alapelveit az Alapkezelési szabályzata tartalmazza.

1.5. Tulajdonosi adatok

Kecskemét Megyei Jogú Város (KMJV) önkormányzata az Alapkezelő kizárólagos tulajdonosa. Úgyszintén a KMJV az egyedüli (100%-os) tulajdonosa az Alap jegyzett tőkéjére kibocsátott befektetési jegyeknek.

A Felügyelet 2017. november 17-én az Alapot 15.000.000.000,-Ft (azaz tizenötmilliárd forint) induló saját tőkével vette nyilvántartásba. 2019. december 19-én a tulajdonos további 5.000.000.000,-Ft (azaz ötmilliárd forint) értékben tőkeemelést hajtott végre, mely befizetését teljes összegben teljesítette.

Kecskemét MJV egy új tőkealapot (Kecskemét Városfejlesztési Alap) hozott létre, amelynek jegyzett tőkéje 15 milliárd Ft, mely összegből 5 milliárd Ft összeget a kormány biztosít, 10 milliárd Ft pedig a két alap közötti forrás átcsoportosítás alapján került befizetésre. Ennek értelmében a jelenlegi Alap jegyzett tőkéje csökkentésre került névértéken 10.551.100.000.- Ft-tal.

1.6. Tőkealap jegyhez fűződő jogok bemutatása

Az Alap jegyzett tőkéje 9.448.900.000,-Ft (azaz kilencmilliárd-négyszáznegyvennyolcmillió-kilencszázezer forint), amely 94.489 db (azaz kilencvennégyezer-négyszáznolcvankilenc darab) egyenként 100.000,-Ft (azaz egyszázezer forint) névértékű, "A" sorozatú dematerializált formában előállított kockázati tőkealap-jegy testesít meg.

Az Alap az Alapkezelési szabályzatában szabályozza a tőkealap jegyhez fűződő jogokat, amely szerint a Befektető jogosult arra, hogy

- befektetési jegyet értékesítsen a jelen Kezelési Szabályzatban meghatározott korlátozással;
- részesedjen az Alap megszűnése esetén az Alap felosztható vagyonából, hozamából;
- folyamatosan elérje az Alap tájékoztatóját/kezelési szabályzatát tartós adathordozón vagy az Alap közzétételi helyén, és kérés esetén átvegyen egy nyomtatott példányt díjmentesen;
- a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvényben meghatározott rendszeres és rendkívüli tájékoztatást kapjon a Kezelési Szabályzatban megjelölt közzétételi helyeken és az Alap székhelyén;
- megismerje az Alap megszűnése után a megszűnési jelentést a közzétételi helyként megjelölt internetes oldalakon;
- szavazhat a Kezelési Szabályzat 22. pontjában meghatározott esetekben;
- gyakorolhatja a jogszabályban, valamint a Kezelési Szabályzatban meghatározott egyéb jogait.

1.7. Az Alap tárgyidőszakban végzett tevékenysége

2022. évben hat projekttel kapcsolatban került sor jóváhagyásra, melyek leszerződése és folyósítása egyrészt 2022-ben megtörtént, másrészt 2023-ban valósul meg.

Az Alapkezelő az alábbi jogcímeknek megfelelő új termékeket dolgozott ki:

Az Európai Bizottság először 2021. január 28-án hosszabbította meg a COVID-19 vírusjárvány idején a gazdaság segítése érdekében bevezethető állami támogatási intézkedések átmeneti keretszabályra vonatkozó közlemény hatályát 2021. december 31-ig, ezzel együtt az átmeneti közlemény 3.1. szakasza szerinti támogatási kereteket több mint kétszeresére emelte (800 ezer euróról 1,8 millió euróra). A COVID-19 vírusjárvány idején bevezetett állami támogatási intézkedésekre vonatkozó átmeneti keretszabályra vonatkozó közlemény hatályát még egy alkalommal 2022. június 30-ig meghosszabbították és az átmeneti közlemény 3.1. szakasza szerinti támogatási kereteket 1,8 millió euróról 2,3 millió euróra megemelték.

A Kecskeméti Válságkezelő Finanszírozási Tőkeprogram II. alatt a cél az Oroszország Ukrajna elleni agressziója által előidézett gazdasági helyzetben a megnövekedett energiaárak és infláció miatti gazdasági nehézségekkel, akár likviditáshiánnyal szembesülő, fizetőképes vagy kevésbé fizetőképes kecskeméti vállalkozások (kft-k, zrt-k) támogatása. A program keretében a vállalkozások tőkebefektetéshez és/vagy tagi kölcsönhöz juthatnak abban az esetben, ha a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik. Cél a helyi gazdaság megsegítése, a háború okozta gazdasági nehézségek kezelése, a helyi vállalkozások növekedési feltételeinek javítása. A támogatás támogatástartalma a Közlemény 2.1. szakasza alapján nyújtott egyéb támogatásokkal együtt vállalkozásonként - a vállalkozás kapcsolt vállalkozásait is figyelembe véve nem haladhatja meg az 500 000 eurónak megfelelő forintösszeget. A Bizottság a válságközleményt 2022. március 23-án fogadta el, majd később felülvizsgálta, és 2022. július 20-án módosította. A második módosítás középpontjában az energiaválság áll: figyelembe veszi a magas energiaárak kezelését célzó vészhelyzeti beavatkozásról szóló, közelmúltban elfogadott rendeletet ((EU) 2022/1854 rendelet) és az EU-ban tapasztalható magas gázárak kezelését és az idei téli ellátásbiztonság garantálását célzó új vészhelyzeti rendeletre vonatkozó bizottsági javaslatot. 2023. december 31-ig meghosszabbította, az ideiglenes válságkezelési keret hatályát; a korlátozott összegű támogatások felső határát a mezőgazdasági termeléssel foglalkozó vállalkozások esetében 250 000 euróra, a halászati és az akvakultúra-ágazatban működő vállalkozások esetében 300 000 euróra, a többi ágazatban működő vállalat esetében pedig legfeljebb 2 millió euróra emeli.

1.8. Vezető tisztségviselők

Az Alapkezelő Igazgatóságának tagjai:

- Dr. Bánfi Tamás György,
- Dr. Kardos Gyula Sándor,
- Dr. Várady Zoltán.

Az Alapkezelő Felügyelőbizottságának tagjai:

- Dr. Lukács János,
- Dr. Szabó József,
- Dunainé Berente Zsuzsanna Magdolna.

Az éves beszámolót a Városi Alapkezelő Zrt. vezérigazgatója Dr. Várady Zoltán (1125 Budapest, Fogaskerekű utca 12.) köteles aláírni.

2. Számviteli politika alkalmazása

Az Alap könyvvezetését és beszámolóképzését a Számviteli törvényen túlmenően a 216/2000 (XII.11.) Kormányrendelet szabályozza.

A számviteli politikában megfogalmazott döntések a Számviteli törvényben (a továbbiakban: Szt.) foglalt alapelvekre és értékelési előírásokra épülnek, és figyelembe veszik az Alap sajátosságait is.

A Számviteli politika célja az, hogy a gazdálkodó olyan számviteli rendszert alakítson ki és működtessen, amely

- biztosítja a Szt. előírásainak való teljes mértékű megfelelést,
- alapján megbízható és valós információkat tartalmazó beszámoló állítható össze,
- számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is használható információs bázisul szolgál.

2.1. Könyvvezetés módja

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése a beszámoló összeállításával megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó vállalkozás adatai: Lukovszki Jánosné EV. (6000 Kecskemét, Irinyi u. 8.), aki mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik és a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel (nyilvántartási szám: 208038).

Az Alap a könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.2. Könyvvizsgálat

Az Alap 2022. éves beszámolójának szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló adatai: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (1103 Budapest, Kőér u.2/A. C épület) Baumgartner Ferenc (reg. száma: 002955). A könyvvizsgálat 2022. évi díja: 1.900.000 Ft + ÁFA. A könyvvizsgáló ezen felül 200.000 Ft +ÁFA díjazásban részesült a 2022. évi üzleti terv felülvizsgálatáért.

2.3. Beszámoló típusa, formája

Az Alap éves beszámoló készítésére kötelezett, a 216/2000. (XII.11.) Kormányrendelet 1. számú melléklete szerinti mérleg és eredménykimutatást alkalmazásával, melyet tovább nem tagol, illetve sorokat nem töröl belőle. Továbbá a Számviteli törvény szerinti Üzleti jelentést is el kell készítenie.

2.4. Mérlegkészítés időpontja

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év január 31.

2.5. Jelentős összegű hibák értelmezése

Az Alap jelentős összegű hibának tekinti, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, de a legalább az 1 millió forintot. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban elkülönítetten az előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.6. Devizás tételek értékelése

Külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközöket és bankszámlákat az Alap a mérleg fordulónapján érvényes MNB árfolyamon átértékeli.

2.7. Értékcsökkenés elszámolása

Az Alap immateriális javakba, tárgyi eszközökbe nem fektet be, ezért esetében az értékcsökkenés elszámolása nem értelmezhető.

2.8. Értékvesztés elszámolása

Az értékvesztés elszámolását az Alap az Alapkezelési szabályzata a Számviteli törvényben foglaltakkal összhangban szabályozza.

2.9. Valós értéken való értékelés

Az Alap a nettó eszközértékének számítása során a valós értéken való értékelést nem alkalmazza.

2.10. Kockázati tőkebefektetések alkalmazott értékelési elvei

A befektetett pénzügyi eszközöknél az Alap Számviteli politikája értelmében értékvesztést, értékkorrekciót kell elszámolni, ha azok piaci értéke tartósan lecsökken, mely esetben a tartós kifejezés alatt - a kockázati tőkebefektetési tevékenység sajátosságaihoz igazodóan - a Gazdálkodó (portfólió társaság) két lezárt naptár évet követő harmadik naptári év beszámolójának elfogadását követő negyedévet, mint határidőt kell érteni.

A részesedések értékvesztésének számítási alapját a piaci megítélés határozza meg. A piaci megítélésre az Gazdálkodó saját tőkéjének alakulásából következtethetünk. Ha az adott Gazdálkodó mérleg szerinti saját tőkéje a tárgyévben is és az előző években is kevesebb, mint a jegyzett tőke, akkor már a két év mérlegében kimutatott saját tőke csökkenés alapján, a befektetés nyilvántartás szerinti értékét – a két lezárt naptári évet követő harmadik év beszámolója elfogadását követően – csökkenteni kell. A csökkenést addig a mértékig indokolt elvégezni, amíg a befektetett pénzügyi eszköz könyvekben szereplő értéke a Gazdálkodó

saját tőkéjének a jegyzett tőkéhez viszonyított arányának megfelelő értékre nem csökken. Nem kell értékvesztést elszámolni, ha a Gazdálkodó üzleti terve alapján a saját tőke növekedése valószínűsíthető.

Az értékvesztés elszámolásának számszaki kereteit az Alap Alapkezelési szabályzata határozza meg az alábbiak szerint.

1. Az Alapkezelő a bekerülési érték alatt abban az esetben tarthat nyilván egy befektetést, így értékvesztés elszámolására, illetve értékvesztés maximum bekerülési értékig történő visszairására a számviteli törvény rendelkezéseivel összhangban akkor kerülhet sor, ha a portfólióban lévő gazdasági társaság ellen jogerős felszámolási, illetve végelszámolási eljárás indul, vagy a befektetés értéke - az értékelés időpontjában a befektetési döntés alapjául szolgáló, éves bontású üzleti tervben szereplő adatokhoz képest több mint 25%-ban eltér a bekerülési/nyilvántartási értéktől.
2. Az értékelés alapjául a befektetési döntés bázisát jelentő, éves bontású üzleti terv szolgál. Ennek megfelelően nincs szükség átértékelésre abban az esetben, ha a céltársaság év végi saját tőkéjének értéke lényegesen nem tér el a befektetési döntés időpontjában az adott évre tervezett saját tőke értékétől. Átértékelésre a céltársaság mérlegtervében szereplő saját tőke lényeges, 25%-ot elérő változása esetén van szükség.
3. Az értékvesztés elszámolása alapján történő átértékelésre és az Alap könyveiben történő szerepeltetésére csak abban az esetben van szükség, ha az adott időszakra vonatkozóan az összes tulajdonosi részesedést jelentő befektetés után elszámolt értékvesztés (-) és visszairás (+) egyenlege az Alap nettó eszközértékét legalább 5%-kal módosítja.

Amennyiben a következő értékelési időszakban a céltársaság saját tőkéje újra eléri a tervezett szintet, úgy az értékvesztés visszairásra kerülhet sor a saját tőke javulás arányában, de maximum a bekerülési értékre.

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Befektetett eszközök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések	1 154 783	1 278 933
Céltársaságoknak nyújtott kölcsönök	863 685	800 876
Összesen:	2 018 468	2 079 809

adatok E Ft-ban

Kockázati befektetések céltársaságonként	Befektetés 2021.12.31.	Kihelyezés	Exit	Értékvesztés (-) Értékvesztés visszaírás (+)	Befektetés 2022.12.31.	Tulajdoni részarány 2022.12.31.
CityApp Kft.	15 000		15 000		0	0%
Interconex Engineering Kft. „f.a.”	280 000			-280 000	0	45,45%
Horváth & Semperger Vagyonkezelő Kft.	12 000				12 000	52,17%
Városi Eszközkezelő Kft.	17 450	2 550			20 000	100,00%
Gasztromanna Kft.	4 900				4 900	49,49%
Matkói 99 Holding Kft.	1 000				1 000	25,00%
Kecskeméti Nyugati Ipari Park Kft.	818 733				818 733	27,13%
Mobil Trade Renting Kft.	2 900				2 900	49,15%
Euro Bioinvest Kft.	2 800				2 800	48,28%
Városi Solar Kft.		3 000			3 000	100,00%
IGPark Kecskemét Kft.		403 000			403 000	10,03%
C.S. V. Floor Kft.		7 900			7 900	49,15%
Városi Egészségpark Kft.		2 700			2 700	90,00%
Összesen:	1 154 783	419 150	15 000	-280 000	1 278 933	

A Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap, létesítésének céljából eredően, kizárólag kecskeméti székhelyű társaságokba fektet be. A Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap mellett a Kecskemét Városfejlesztési Alap is rendelkezik az IGPark Kecskemét Kft-ben 38,94%-os tulajdoni arányú befektetéssel 1.555.000 E Ft értékben, valamint a Városi Egészségpark Kft-ben 10 %-os tulajdoni arányú befektetéssel 300 E Ft értékben. Mindkét Alapot azonos hozamfizetési feltételek illetik meg.

adatok E Ft-ban

Céltársaságoknak nyújtott kölcsönök	Kölcsön 2021.12.31.	Kihelyezés	Törlesztés	Értékvesztés (-) Értékvesztés visszaírás (+)	Kölcsön 2022.12.31.	Kölcsön lejárat
Interconex Engineering Kft. „f.a.”	296 000			-222 000	74 000	2024.01.20.
Horváth & Semperger Vagyonkezelő Kft.	4 236		2 386		1 850	2024.05.31.
Városi Eszközkezelő Kft.	215 000			-75 200	139 800	2026.09.02.
Gasztromanna Kft.	20 100		2 000		18 100	2028.01.01.
Matkói 99 Holding Kft.	149 000	167 000			316 000	2030.12.31.
Mobil Trade Renting Kft.	17 100		3 074		14 026	2026.02.01.
Euro Bioinvest Kft.	162 249	5 751	10 000		158 000	2032.12.31.
Városi Solar Kft.	0	47 000			47 000	2040.05.20.
C.S. V. Floor Kft.	0	32 100			32 100	2027.12.31.
Összesen:	863 685	251 851	17 460	-297 200	800 876	

A Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap és a – szintén a Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap által finanszírozott Városi Eszközkezelő Kft. jelentős összeggel (együttesen 683 millió Ft-tal) finanszírozta az Interconex Engineering Kft.-ét. Az Interconex Engineering Kft. – részben a COVID járvány negatív gazdasági hatásának is köszönhetően - eredeti terveit lényegesen meghaladó veszteséggel zárta a 2021. évet és az azóta eltelt időszakot. Ennek következtében az Interconex Kft. adósságállománya meghaladja az 1,6 milliárd Ft-ot, míg a lejárt fizetési kötelezettsége megközelíti a 0,5 milliárd Ft-ot és 2022.11.12-én jogerőre emelkedett a felszámolást elrendelő végzés ellene. Az Alapkezelő megtett minden szükséges jogi lépést az Alap érdekeinek védelmében, valamint a felszámolónak bejelentésre került a hitelezői követelés. A Városi Eszközkezelő Kft. az Interconex Kft. mellett lejárt követelésállománnyal rendelkezik a Brexton Kft. irányába is, ezért a tagi kölcsönére az Alap értékvesztés képzését tartja indokoltnak.

3.2. Forgóeszközök

A forgóeszközök között az Alap egyéb követeléseinek és pénzeszközeinek záróegyenlege szerepel.

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31.	2022.12.31.
Egyéb követelések	4 515	15
Elszámolási betétszámla HUF	2 461	9 713
Deviza betétszámla EUR	45 342	111 976
Lekötött betétszámla	6 912 130	6 593 000
Összesen:	6 964 448	6 714 704

3.3. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31.	2022.12.31.
Befektetett eszközök időarányos kamata	39 155	16 683
Lekötött bankbetét tárgyévre jutó kamata	8 562	54 021
Összesen:	47 717	70 704

3.4. Saját tőke

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	2021.12.31.	Adózott eredmény átvezetése tartalékba	2022.12.31.
Jegyzett tőke	9 448 900		9 448 900
Tartalék	-559 408	139 898	-419 510
Adózott eredmény	139 898	-139 898	-172 538
Összesen	9 029 390		8 856 852

A Kecskemét Fejlődéséért Alap 15.000.000.000 Ft induló tőkével jött létre, 2019. december 19-én a tulajdonos további 5.000.000.000 Ft (azaz ötmilliárd forint) értékben tőkeemelését hajtott végre, mely összeg megfizetése teljes egészében megtörtént. Kecskemét MJV egy új tőkealapot (Kecskemét Városfejlesztési Alap) hozott létre, amelynek jegyzett tőkéje 15.000.000.000 Ft, mely összegből 5.000.000.000 Ft összeget a kormány biztosít, 10.000.000.000 Ft pedig a két alap közötti forrás átcsoportosítás alapján került befizetésre. Ennek értelmében az Alap jegyzett tőkéje 2020. június 26-án csökkentésre került névértéken 10.551.100.000 Ft-tal.

Az Alap jegyzett tőkéje 9.448.900.000 Ft (azaz kilencmilliárd-négyszáznegyvennyolcmillió-kilencszázezer forint), amely 94.489 db (azaz kilencvennégyezer-négyszáznolcvankilenc darab) egyenként 100.000 Ft (azaz egyszázezer forint) névértékű, "A" sorozatú dematerializált formában előállított kockázati tőkealap-jegy testesít meg.

Az Alap 2022. évben 172.538 E Ft veszteséget realizált, melyet – az óvatosság elve alapján – a befektetések után elszámolt értékvesztés okozott.

Saját tőke (nettó eszközérték) 2022.12.31-én: 8.856.851.751 Ft.

Egy kockázati tőkealap-jegyre jutó nettó eszközérték: 93.734,21 Ft.

3.5. Céltartalékok

A mérlegben céltartalék képzése nem szerepel, a tárgyévben a körülmények nem indokolták.

3.6. Kötelezettségek

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	100	105
Egyéb kötelezettségek	0	2 550
Összesen:	100	2 655

3.7. Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31.	2022.12.31
Következő időszakban esedékes tárgyidőszaki könyvvizsgálati díj	1 143	1 206
Tárgyidőszakra járó teljesítményalapú alapkezelési díj	0	4504
Összesen:	1 143	5 710

3.8. Mérlegen kívüli tételek

Az Alapnak a mérlegben nem látszó, a fordulónapig le nem zárt ügyletek miatti függő vagy biztos jövőbeni kötelezettsége nincs.

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó tételek

4.1. Működési költségek

A működési költségek az alábbi költségelemekből tevődtek össze:

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.	2022.
Alapkezelési díj	85 040	132 952
Igénybe vett szolgáltatások:		
- szakértői szolgáltatások költsége	6 473	3 733
- számviteli és könyvvizsgálati költségek	3 940	4 137
Hatósági szolgáltatási díjak, illetékek	544	728
Bankköltség	189	180
Összesen:	96 186	141 730

Az Alap a Számviteli politikájában kivételes nagyságú költségként határozza meg azon egy szerződésből származó költséget, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át. Kivételes nagyságú és kivételes előfordulású költség a tárgyidőszakban nem merült fel.

4.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.	2022.
Részesedések értékvesztése	0	280 000
Tagi kölcsönök értékvesztése	0	297 200
Tagi kölcsönök kamatainak értékvesztése	0	40 484
Összesen:	0	617 684

4.3. Pénzügy műveletek bevételei

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.	2022.
Kapott osztalék	42 714	59 249
Részesedés értékesítés nyeresége	99 411	3 294
Tagi kölcsönök kamata	34 381	37 597
Lekötött betétek kamata	56 914	478 651
Évvégi nem realizált árfolyamnyereség	2 664	8 085
Összesen:	236 084	586 876

Az Alap a Számviteli politikájában kivételes nagyságú bevételként határozza meg azon egy szerződésből származó bevételt, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes bevételének 50%-át. Kivételes nagyságú és kivételes előfordulású bevételt a tárgyidőszakban nem merült fel.

5. Az Alap vagyoni és jövedelmi helyzetének bemutatása

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2021.12.31.	Megoszlás %	2022.12.31.	Megoszlás %	Változás
Befektetett eszközök	2 018 468	22,35	2 079 809	23,46	61 341
<i>Tulajdoni részesedést jelentő befektetések</i>	<i>1 154 783</i>		<i>1 278 933</i>		<i>124 150</i>
<i>Céltársaságoknak nyújtott kölcsönök</i>	<i>863 685</i>		<i>800 876</i>		<i>-62 809</i>
Forgóeszközök	6 964 448	77,12	6 714 704	75,74	-249 744
<i>Egyéb követelések</i>	<i>4 515</i>		<i>15</i>		<i>-4 500</i>
<i>Bankszámlák</i>	<i>6 959 933</i>		<i>6 714 689</i>		<i>-245 244</i>
Aktív időbeli elhatárolások	47 717	0,53	70 704	0,80	22 987
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 030 633	100,00	8 865 217	100,00	-165 416

Az Alap könyveiben az eszközök több mint 75%-át a bankszámlákon lévő pénzeszközök teszik ki, amelyek alapját képezik a későbbi befektetéseknek.

Források

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	Megoszlás %	2022.12.31	Megoszlás %	Változás
Saját tőke	9 029 390	99,99	8 856 852	99,91	-172 538
<i>ebből:</i> jegyzett tőke	9 448 900		9 448 900		0
tartalék	-559 408		-419 510		139 898
lekötött tartalék	0		0		0
adózott eredmény	139 898		-172 538		-312 436
Céltartalékok	0	0,00	0	0	0
Kötelezettségek	100	0,00	2 655	0,03	2 555
Passzív időbeli elhatárolások	1 143	0,01	5 710	0,06	4 567
FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 030 633	100,00	8 865 217	100,00	-165 416

Nettó eszközérték alakulása

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.	2022.12.31.
Összes nettó eszközérték E Ft-ban	8 889 492	9 029 390	8 856 852
Egy befektetési jegyre jutó nettó eszközérték Ft-ban	94 079,64	95 560,22	93 734,21

Szállítói kötelezettségek bemutatása

adatok E Ft-ban

Dátum	Le nem járt kötelezettségek	Lejárt kötelezettségek					Összesen
		30 napon belül	31-90 nap között	91-180 nap között	181-360 nap között	360 napon túli	
2021.12.31.	100	0	0	0	0	0	100
2022.12.31.	105	0	0	0	0	0	105

Költségszint és ráfordítások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	Megoszlás %	2022.	Megoszlás %	Változás
Alapkezelési díj	85 040	88,41	132 952	17,51	47 912
Igénybe vett szolgáltatások értéke	10 413	10,83	7 870	1,03	-2 543
<i>ebből:</i> szakértői szolgáltatások költsége	6 473		3 733		
számviteli és könyvvizsgálati költségek	3 940		4 137		
Bankköltség	189	0,20	180	0,02	-9
Hatósági szolgáltatási díjak, illetékek	544	0,56	728	0,10	184
Pénzügy műveletek ráfordításai	0	0,00	617 684	81,34	617 684
ÖSSZES KÖLTSÉG ÉS RÁFORDÍTÁS	96 186	100,00	759 414	100,00	663 228

A Kezelési Szabályzatban rögzített alapkezelési díj 0,9%-os mértékű éves díjból, valamint 2022. január 1-től bevezetett teljesítményalapú díjból tevődik össze. A 2022. évi alapkezelési díj a bázis értékéhez viszonyított növekedését az elszámolás módjának változása okozza.

Bevételek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	Megoszlás %	2022.	Megoszlás %	Változás
Kapott osztalék	42 714	18,09	59 249	10,10	16 535
Részesedés értékesítés nyeresége	99 411	42,11	3 294	0,56	-96 117
Tagi kölcsönök kamata	34 381	14,56	37 597	6,40	3 216
Lekötött betétek kamat	56 914	24,11	478 651	81,56	421 737
Évvégi nem realizált árfolyamnyereség	2 664	1,13	8 085	1,38	5 421
ÖSSZES BEVÉTEL	236 084	100,00	586 876	100,00	350 792

2022. évben Alap bevételeinek 17 %-a a befektetések hozamaiból, 82 %-a az átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséből származott

6. Tájékoztató adatok

6.1. Bér- és létszámadatok

Az Alap munkavállalót nem foglalkoztat, személyi jellegű kifizetés nem történt.

6.2. Beszámoló közzététele

Az Alap beszámolója megtekinthető a Városi Alapkezelő Zrt. székhelyén (6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14. II. emelet), valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően a www.kozzetetelek.hu oldalon.

7. Cash flow-kimutatás

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés		2021.	2022.
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)		-36 540	322 670
1a.	Adózás előtti eredmény ebből: működésre kapott, pü-leg rendezett támogatás	+/-	139 898 0	-172 538 0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben (1.b.1+1.b.2.sorok)	+	-45 378	-67 334
1.b.1.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönb.	+	-2 664	-8 085
1.b.2.	Kapott osztalék	+	-42 714	-59 249
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	+/-	94 520	-239 872
2.	Elszámolt amortizáció	+	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	+/-	0	577 200
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+/-	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+/-	-99 411	-3 293
6.	Szállítói kötelezettség változása	+/-	-3 555	5
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	+/-	0	2 550
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+/-	0	4 567
9.	Vevőkövetelés változása	+/-	0	0
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+/-	-15	4 500
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	+/-	-28 079	-22 987
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)		123 340	-575 999
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	-5 700	-419 150
15.	Befektetett eszközök eladása	+	344 911	18 293
16.	Hosszú lej. nyújtott kölcsönök törlesztése, bankbetétek megszüntetése, beváltása	+	1 764	17 460
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-260 349	-251 851
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	42 714	59 249
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)		0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	+	0	
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtest. értékpapír kibocsátás bevétel	+	0	0
21.	Hitel, kölcsön feivétele	+	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	-	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	-	0	
25.	Hitel, kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0	0
IV.	IV. Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	+/-	86 800	-253 329
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése	+	2 664	8 085
IV.	IV. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sorok)	+/-	89 464	-245 244

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS a Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap befektetői részére

Vélemény

Elvégeztük a Kecskemét Vállalkozásfejlesztési Alap („az Alap”) 2022. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 8 865 217 ezer Ft, az adózott eredmény -172 538 ezer 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 éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Alap 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és a 216/2000. (XII. 11.) Korm. rendelettel összhangban.

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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Alaptól és annak kezelőjétől, a Városi Alapkezelő Zrt-től („az Alapkezelő”) 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.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Alap 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. Az Alapkezelő vezetése felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint az Alap 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Alap 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály az Alap számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Az Alapkezelő vezetése és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

Az Alapkezelő vezetése felelős az éves beszámolóknak 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 éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során az Alapkezelő vezetése felelős azért, hogy felmérje az Alapnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Alap pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az 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 éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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



Tel: +36 1 235 3010, 235 3090
Fax: +36 1 266 6438
www.bdo.hu

BDO Magyarország
Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest
Kőér utca 2/A. C. épület
1476 Budapest, Pf. 138.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a 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 a 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 az Alapkezelő belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Alapkezelő vezetése által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e az Alapkezelő vezetése részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 az Alap 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 éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Alap nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáltató 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 az Alapkezelő által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. április 12.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387

Schillinger András
Cégvezető

Baumgartner Ferenc
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 002955

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságbeli BDO International Limited garancia alapú korlátolt felelősségű társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd., a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.

