

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft és AKÁCFA UDVAR Építőipari és Ingatlanforgalmazó Kft.

*Választott könyvvizsgálói teendőinek ellátására a 2024.
üzleti évre vonatkozóan*

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09-298784

és

AKÁCFA UDVAR Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09- 893870

Péderi Tamás

ügyvezető

Tisztelt **Péderi Tamás!**

Nagyon örülünk a lehetőségnek, hogy ajánlatot tehetünk könyvvizsgálati szolgáltatás végzésére. Megtisztelő ajánlatkérésük, valamint a két Társaság 2020-2023. évek könyvvizsgálata során szerzett tapasztalatok és információk alapján állítottuk össze ajánlatunkat az **Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.** és az **AKÁCFA UDVAR Kft.** (a továbbiakban: a „Társaságok”) választott könyvvizsgálói teendőinek ellátására a **2024. üzleti évre** vonatkozóan.

Hitvallásunk, hogy egy jól működő piacgazdaság vagy az adott gazdasági egység működése nem képzelhető el az éves beszámolóba vetett bizalom nélkül. A könyvvizsgálatunkat éppen e bizalom kialakításának és megerősítésének szem előtt tartásával végezzük.

Megbízásaink alkalmával arra törekszünk, hogy költséghatékony megoldásokat nyújtsunk, ugyanakkor folyamatosan magas szakmai színvonalat biztosítsunk és a feladatra leginkább alkalmas munkatársakkal dolgozzunk

A feladatot megismerve és felmérve a **DIAG-MA Szolgáltató Kft.** (2071 Páty, Május 1. utca 7., Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 004315) a tárgyban szereplő területen szerzett gyakorlata és a feladatkörben meglévő képességei alapján kellő megalapozottsággal az alábbiakban teszünk ajánlatot.

Meglátásunk szerint a **DIAG-MA Szolgáltató Kft.** az Önök által támasztott követelményeknek teljes mértékben meg tud felelni és a feladatokat a kért határidőre magas színvonalon el tudja végezni.

Munkatársaink több évtizedes, jelentős tapasztalattal rendelkeznek a magyar számviteli törvény, valamint a Nemzetközi Számviteli Standardok (IFRS) szerint elkészített éves és konszolidált beszámolók könyvvizsgálatában, átvilágításokban, speciális vizsgálatokban (átalakulás, devizanem áttérés, cégértékelés), valamint a vállalati pénzügyek területén. Munkánkat körültekintően végezzük, odafigyelve az adott Társaság tevékenységében és üzleti környezetében rejlő kockázatokra. Az Önök igényeinek megfelelő megoldásokat kínálunk és munkatársaink mindig a feladatok és problémák jellegének megfelelő mértékben és összetételben állnak az Önök rendelkezésére.

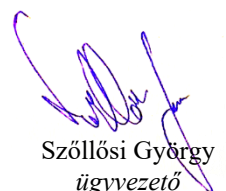
Bízunk benne, hogy ajánlatunk hűen tükrözi az Önök elvárásait, és megvilágítja azokat az előnyöket, amelyek a **DIAG-MA Szolgáltató Kft.** kiválasztása mellett szólnak. Amennyiben igénylik, készséggel állunk rendelkezésükre további információkkal, illetve készek vagyunk további egyeztetésre ajánlatunk bármely pontjával kapcsolatban.

Páty, 2024. augusztus 12.

Tartalom

I. Az ajánlat tárgya	2
II. A megbízás ellátásának feltételei.....	2
III. Vállalási feltételek	3
1. számú melléklet: Díjkalkuláció és MKVK ajánlás	5




Szöllősi György
ügyvezető
DIAG-MA Szolgáltató Kft.

Székhely:
Cégjegyzékszám:

Adószám:

MKVK nyilvántartási szám:

2071 Páty, Május 1. utca 7.

13-09-116011

14095906-2-13

004315

Email: kapcsolat@diag-ma.hu

Tel.: +36 20 773 83 23

I. Az ajánlat tárgya

A tájékozódásunk alapján kellő részletességű információkkal rendelkezünk ahhoz, hogy az elvégzendő munka az ajánlat készítéséhez megbecsülhető legyen. A választott könyvvizsgálói tevékenység keretében az alábbi tevékenységek ellátására vállalkozunk a Társaságok választott könyvvizsgálói feladatainak ellátására vonatkozóan:

- folyamatos könyvvizsgálat a Társaságok tevékenységéhez igazodva, ezen belül munkaterületenként, tevékenységenként és rendszervizsgálat lefolytatása, a megbízást követően,
- a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján tervezett mintavételi eljárásokkal a Társaságok gazdálkodásának tranzakció vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli információs rendszer működésének felülvizsgálata,
- a Társaságok információ technológiai hátterének vizsgálata,
- a tevékenységi kockázatok és azok hatásainak vizsgálata,
- az éves zárással kapcsolatos segítségnyújtás és a zárlati munkák felülvizsgálata,
- a Társaságok vezetésével egyeztetetten, a Társaságok által kiemelt figyelmet igénylő további területek vizsgálata,
- a számviteli és adózási kérdésekre vonatkozó segítségnyújtás és véleményezés mind a számvitel területén dolgozó munkatársak részére, mind a vezetői döntéseket megelőzően a Társaságok menedzsmentje részére,
- egyéb, az előzőekben nem említett konzultációs kérdéssel kapcsolatosan történő rendelkezésre állás az igényeknek megfelelően.

II. A megbízás ellátásának feltételei

Az éves beszámoló általános megbízhatóságának ellenőrzése keretében a hangsúlyt elsősorban a számviteli alapelvek maradéktalan érvényesülésének vizsgálatára helyezzük.

Az alapvizsgálat keretében elsősorban a következő fő területeket vizsgáljuk meg:

- az alkalmazott beszámolási forma helyességének vizsgálata,
- a számviteli politika és mellékletei meglétének, tartalmának vizsgálata,
- az adatfeldolgozási rendszer vizsgálata,
- az éves beszámoló valódiságát és teljességét alátámasztó mérleg-dokumentációk és analitikus nyilvántartások vizsgálata.

A mérleg vizsgálatának alapvető célkitűzése, hogy meggyőződjünk a számviteli alapelvek érvényesüléséről, az eszközök és források számbavételének teljességéről, az alkalmazott értékelési eljárások helyességéről, a mérlegkészítést megelőző helyesbítő (*korrekció*s) tételek maradéktalan és megfelelő mértékű elszámolásáról.

E célkitűzések alapján az alkalmazott módszer jellemzően a szűrőpróbaszerű vizsgálat, valamint az analitikus közelítés módszere. Egyes eszközök és források esetében tételes vizsgálatot végzünk. A mérleg ellenőrzése során azon mérlegsorok kerülnek elsősorban vizsgálatra, amelyek esetében vélelmezhető, hogy a számviteli alapelvek és értékelési eljárások be nem tartása lényegesen befolyásolja a megbízható és valós kép kialakítását a vonatkozó Társaság vagyoni helyzetéről.

Az eredménykimutatás vizsgálatának keretében a főkönyvi kivonat adatai, valamint egy már kiválasztott mérlegsorral kapcsolatos összefüggés alapján választjuk ki a vizsgálat körébe bevonandó tételeket. Az alkalmazott módszerek a tételes ellenőrzés és a szűrőpróbaszerű vizsgálat.

A könyvvizsgálatunk során a Metrum Referencia könyvvizsgálói programot használjuk, valamint egyéni munkapapírokat. **A könyvvizsgálatot minden tekintetben és formában köti a titoktartás.**

A könyvvizsgálat végrehajtására a könyvvizsgálati irodában, az adott Társaság székhelyén, irodájában kerül sor.

Az elvégzendő munka semmilyen formában nem terjed ki az adott Társaság szakmai megítélésére, illetve az elszámolt költségek – jogszabályban meghatározott eseteit kivéve - szakmai indoklására.

A könyvvizsgálatunk elvégzése során mindig arra törekszünk, hogy az adott Társaság segítségére is legyünk minden a könyvvizsgálati területet érintő kérdésben és témában. Ezen segítségnyújtást a könyvvizsgálati függetlenség figyelembe vételével nyújtjuk és tesszük.

Társaságunk a 2007. évi LXXV. a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló törvényben kötelezően előírt könyvvizsgálói felelősségbiztosítással rendelkezik (10 millió forint / esemény; figyelembe véve az arányosságot, ami azt jelenti, hogy a könyvvizsgáló az általa számlázott díj mértékéhez képesti arányos felelősségre vonható).

A könyvvizsgálati feladatok ellátását a személyében kijelölt könyvvizsgáló irányítja, aki a konkrét könyvvizsgálati feladatok elvégzésében is részt vesz. A DIAG-MA Szolgáltató Kft. a személyében felelős könyvvizsgálónak Szöllősi György kamarai tag könyvvizsgálót (könyvvizsgálói kamarai tagsági száma: 007425) jelöli meg.

A személyében bejegyzett könyvvizsgáló mellett jelenlegi elképzeléseink szerint 2-4 fő szakképzett asszisztensből állna a könyvvizsgálatot végző audit team (mely audit teamet bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló, mentori időszakát töltő okleveles könyvvizsgáló, okleveles közgazdász végzettséggel rendelkező személyek alkotják) függően a határidőtől és egyéb figyelembe veendő szempontoktól. A bejegyzett könyvvizsgáló munkáját minden esetben tapasztalt, megfelelő technikai és szakmai tudással rendelkező asszisztensek segítik a szükséges mértékben.

III. Vállalási feltételek

Díjaink a munka elvégzéséhez szükséges időráfordítás, szakértelem és tapasztalat alapján kerülnek kialakításra. A vállalási díj kialakítása során figyelembe vettük a tájékozódásunk során az egyes Társaságok nyilvánosan elérhető adatait és a korábban megjelölt csatornákon részünkre átadott információkat, továbbá több magyarországi vállalkozás számára végzett munkánk során szerzett tapasztalatainkat.

A kialakított ár meghatározása a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által 2019. decemberében kiadott nem kötelező érvényű „A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Ajánlása - a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjak meghatározásának elveire és szempontjaira, valamint a díjtételek alsó határaitra” ajánlason alapul.

A vállalási díj kialakítása során figyelembe vettük a tájékozódásunk során a Társaságok részére eddig végzett könyvvizsgálati szolgáltatás során tapasztaltakat, rendelkezésünkre álló információkat.

Ezek figyelembevételével próbáltuk megbecsülni, hogy milyen könyvvizsgálói stratégiát szükséges kialakítani és annak elvégzéséhez hozzávetőlegesen (a korábban más könyvvizsgálatok során szerzett tapasztalatok alapján) mennyi könyvvizsgálói és könyvvizsgálói asszisztensi munkaóra szükséges, valamint milyen felelősségi kérdések és kockázatok merülnek fel az egyes könyvvizsgálatok esetében.

Ezek alapján, tekintettel az elvégzendő feladat prognosztizálható munka és idő ráfordítására az alábbi Társaságok választott könyvvizsgálói feladatok ellátására a következőkben teszünk ajánlatot:

- az **Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.** (cégjegyzékszám: 01-09-298784) esetében egy évre, a **2024. üzleti évre** vonatkozóan a könyvvizsgálói feladatok ellátásáért **járó éves díj 950.000 Ft / év + 27 % ÁFA** (azaz nettó kilencszázötvenezer forint),

*Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.
és
AKÁCFA UDVAR Kft.
Könyvvizsgálat
2024. augusztus*

- az **AKÁCFA UDVAR Kft.** (cégjegyzékszám: 01-09-893870) esetében egy évre, a **2024. üzleti évre** vonatkozóan a könyvvizsgálói feladatok ellátásáért **járó éves díj 640.000 Ft / év + 27 % ÁFA** (azaz nettó hatszáznegyvenezer forint)

A „Könyvvizsgálati díj” nettó összeg, mely nem tartalmazza a mindenkori általános forgalmi adó összegét, de tartalmazza az elvégzendő pénzügyi, számviteli munka valamennyi költségének és munkadíjának ellenértékét.

A vállalási ár fizetési ütemezése:

- amennyiben évközi könyvvizsgálat is elvégzésre kerül, akkor évközi könyvvizsgálat lezárásakor a könyvvizsgálati díj 50 %-ban meghatározott összegű számla alapján,
- a fennmaradó 50 %-ot vagy amennyiben évközi könyvvizsgálat nem kerül lefolytatásra a Társaságok az év végi könyvvizsgálat lezárását követően, a könyvvizsgálói jelentéssel egy időben kiállított számla alapján fizeti meg,
- mindkét esetben a fent meghatározott díj kerül megfizetésre összesen.
- a számla fizetési határideje a kiállítástól számított 8 nap.

A szokásos üzletmeneten felüli, az állandó könyvvizsgálói feladatokon kívüli konzultációért a könyvvizsgáló minden teljesített óráért *(nettó)* 30.000,- Ft + áfa *(azaz óránként nettó harmincezer forint + általános forgalmi adó)* díjra vonatkozóan teszünk ajánlatot.

Bízunk abban, hogy ajánlatunk megfelel az Önök elgondolásainak, és együttműködésünk mindkét fél megelégedésére szolgál.

Ajánlattételi kötöttségünket 30 napig tartjuk fent.

Várjuk szíves visszajelzésüket.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Díjkalkuláció és MKVK ajánlás

~ ~ ~ ~ ~

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.
és
AKÁCFA UDVAR Kft.
Könyvvizsgálat
2024. augusztus

1. számú melléklet: Díjkalkuláció és MKVK ajánlás

5

Az MKVK által kiadott „AJÁNLÁS A KÖNYVVIZSGÁLÓI ÓRADÍJAKRA” az alábbi linken elérhető:
https://mkvk.hu/hu/szervezet/bizottsagok/szakertoi/kozlemenyek/konyvvizsgaloi_oradijak?fbclid=IwAR2qML1yAMn_VvJrrP5M_FoiHUQO6SvcVF2jYEyQ7Cbi5dbRhZf7qGkdbk

Mely könyvvizsgálati ajánlás 2019. évben kerül közzétételre, ennek okán az ajánlott minimális díjak az azóta eltelt időszak inflációjának korrigálása miatt növelésre kerültek.

Számítás:

Mérlegfőösszeg (M Ft)	Ajánlott átlagos minimális				Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft 2023. évi adata	AKÁCFA UDVAR Kft 2023. évi adata
	óra ráfordítás	óradíj (Ft/ó)	megbízási díj alsó határai		Mft	Mft
0 - 300	46 - 68	17 543 Ft	806 965 Ft	1 192 905 Ft	209	186
301 - 1000	71 - 103	21 051 Ft	1 705 153 Ft	2 168 281 Ft		
1000 felett	129 -	24 560 Ft	3 168 216 Ft			

Értékesítés nettó árbevétele (M Ft)	Ajánlott átlagos minimális				Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft 2023. évi adata	AKÁCFA UDVAR Kft 2023. évi adata
	óra ráfordítás	óradíj (Ft/ó)	megbízási díj alsó határai		Mft	Mft
0 - 300	45 - 60	17 543 Ft	789 423 Ft	1 052 564 Ft	267	-
301 - 1000	74 - 113	21 051 Ft	1 557 794 Ft	2 378 794 Ft		
1000 felett	132 -	24 560 Ft	3 241 896 Ft			

Díj meghatározás az adatok alapján	Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft	AKÁCFA UDVAR Kft
Mérlegfőösszeg alapján	1 013 969 Ft	806 965 Ft
Árbevétel alapján	894 679 Ft	473 654 Ft
Átlag	954 324 Ft	640 309 Ft

Az eddigi könyvvizsgálati tapasztalatok alapján az Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft esetében a választott tartomány felső, az AKÁCFA UDVAR Kft esetében a tartomány alsó része szerint került meghatározásra a díj összege, valamint ezen díjak korrekciókat is tartalmaznak az eddigi könyvvizsgálati tapasztalatok alapján.

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.
és
AKÁCFA UDVAR Kft.
Könyvvizsgálat
2024. augusztus