

**HTEnet Innovációs Nonprofit  
Korlátolt Felelőségű Társaság**

**FÜGGETLEN  
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS  
2023. évi  
Egyszerűsített éves beszámolóhoz**

*Készítette: Németh és Társa KFT*  
*Eng.szám: MFTVH 000239*  
*Készült: 2024. május hó*

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A HTEnet Innovációs Nonprofit Korlátolt Felelőségi Társaság tulajdonosának.

### Vélemény

A HTEnet Innovációs Nonprofit KFT Társaság 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 71151 E Ft, az adózott eredmény 766 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt Egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 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

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

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

### A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az Egyszerűsített éves beszámolóért

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

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

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

### A könyvvizsgáló Egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az Egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett


könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az Egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló Egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az Egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az Egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. május 10.

 **Németh és Társa**  
Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft  
1104 Budapest, Mádi u. 133. Telefonszám: 1061133320  
MKVK 000239

Némethné Futás Csilla ügyvezető  
Németh és Társa KFT  
1104. Bpest, Mádi u. 133.  
MKVK 000239

  
Némethné Futás Csilla  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK 003802

**Némethné Futás Csilla**  
könyvvizsgáló és adótanácsadó  
MKVK 003802 165/PT-4/20

# **HTEnet Innovációs Nonprofit Kft**

(Nyilvántartási szám: 01-09-208567, Adószám: 25325719-2-41)

**2023. január 1 - 2023. december 31.**

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

Keltezés: Budapest, 2024.05.10.

**2022.12.31**

2023. január 1. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó  
 Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló  
**MÉRLEGE**, Sztv. szerinti "A" változattal

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
001.	<b>ESZKÖZÖK (aktívák)</b>			
002.	A. Befektetett eszközök	1 428		859
003.	I. Immateriális javak	1 293		773
004.	II. Tárgyi eszközök	135		86
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök			
006.	B. Forgóeszközök	43 235		51 873
007.	I. Készletek			
008.	II. Követelések	8 134		3 427
009.	III. Értékpapírok			40 438
010.	IV. Pénzeszközök	35 101		8 008
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	3 923		19 019
012.	<b>Eszközök (aktívák) összesen</b>	<b>48 586</b>		<b>71 751</b>

013.	<b>FORRÁSOK (passzívák)</b>			
014.	D. Saját tőke	17 922		18 688
015.	I. Jegyzett tőke	5 000		5 000
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
017.	III. Tőketartalék			
018.	IV. Eredménytartalék	21 507		12 922
019.	V. Lekötött tartalék			
020.	VI. Értékelési tartalék			
021.	VII Adózott eredmény	-8 585		766
022.	E. Céltartalékok			
023.	F. Kötelezettségek	30 090		52 881
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek			
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	30 090		52 798
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	574		182
028.	<b>Források (passzívák) összesen</b>	<b>48 586</b>		<b>71 751</b>

*Neumann?*

2023. január 1. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó  
 Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló  
**EREDMÉNYKIMUTATÁSA**, összköltség eljárással

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	46 996		45 728
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
003.	III. Egyéb bevételek	3 286		15 387
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	39 519		40 694
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	16 324		17 182
006.	VI. Értécsökkenési leírás	670		909
007.	VII. Egyéb ráfordítások	751		1 959
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-6 982		371
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1		1 996
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	12		347
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-11		1 649
012.	C. Adózás előtti eredmény	-6 993		2 020
013.	X. Adófizetési kötelezettség	1 592		1 254
014.	D. Adózott eredmény	-8 585		766

0

0

*Nonprofit*