

Pályázat **a Balaton-parti Kft. könyvvizsgálói feladatainak ellátására**

A Sió-Controll Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft. részéről köszönettel vettük a Siófok Város Önkormányzata által megküldött pályázaton történő részvételi lehetőséget.

A pályázati kiírásban szereplő feltételek alapján a Sió-Controll Kft. részéről az alábbi ajánlatot tesszük a Balaton-parti Kft. könyvvizsgálói feladatainak ellátására.

Ajánlattevő: **Sió-Controll Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft. (Sió-Controll Kft.)**
Székhelye: 8600 Siófok Fő út. 43.
Cégjegyzék száma: 14-09-303293
Adószáma: 11487939-2-14
Ügyvezető: Vojtkó Pál
E-mail cím: sio-controll@sio-controll.hu
Telefonszám: +36302265581
Alkalmazottak száma: 3 fő

A társaság bemutatása

A Sió-Controll Kft. jogelődjeként, a Sió-Controll Bt.-t 1996-ban alapította Vojtkó Pál {közgazdász, könyvvizsgáló (1995), tovább a PM regisztrált belső ellenőr köztulajdonú gazdasági társaságokhoz} és Soltész Ernő {közgazdász, könyvvizsgáló (1995) költségvetési minősítéssel is}, adószakértő (2000), tovább a PM regisztrált belső ellenőr mind a köztulajdonú gazdasági társaságok, mind a költségvetési szervezetre vonatkozóan is}, akik ma is társtulajdonosai a társaságnak. A társaság az 1988-ban történt átalakulást követően a Sió-Controll Kft.-ként folytatja a tevékenységét. Fő tevékenységei keretében könyvvizsgálói, számviteli és belső ellenőrzési feladatok lát el.

Vojtkó Pál munkaviszonyban látja el az ügyvezető és könyvvizsgálói tevékenységét, Soltész Ernő tagi viszony keretében működik közre a társaság tevékenységeiben.

A társaság alapításkori tevékenységei elsődlegesen könyvvizsgáló és adószakértés volt, később kibővült a számviteli szolgáltatásokkal, valamint a belső ellenőrzési tevékenységgel is.

A társaság megalakulása óta, közel három évtizedes működése során folyamatosan látott el kisebb nagyobb gazdasági társaságok számára könyvvizsgálói feladatokat, a kiadott jelentések száma az éves/egyszerűsített éves beszámolókról, meghaladja a 300-at, melyből 2023-ban 37 db jelentés került kiadásra.

Az utolsó 10 évben könyvvizsgált társaságok jellemzően kereskedelmi, idegenforgalmi, vendéglátóipari, valamint építőipari tevékenységet folytatók voltak, jellemzően Somogy vármegyei illetve budapesti székhelyűek.

Az elmúlt 10 évben négy-hat, a Balaton-parti Kft.-hez hasonló méretű (éves beszámoló, mérlegfőösszeg, árbevétel alapján) társaság megbízott könyvvizsgálója volt a Sió-Controll Kft. és jelenleg is az. Az érintett társaságok referenciaként történő említésükhöz jelen pályázat keretében nem adtak hozzájárulást.

A számviteli szolgáltatások során közel 30 gazdasági társaság teljeskörű számviteli feladatait látja el társaságunk.

Az elmúlt időszakban a belső ellenőrzési tevékenységgel bővült a társaság szolgáltatási köre, melynek során egy köztulajdonban álló gazdasági társaságnál lát el belső ellenőrzési feladatokat.

A társaság éves árbevétele folyamatosan emelkedett működése során, elmúlt 5 év árbevételének megoszlása a végezett tevékenységei között a következőképpen alakult:

Könyvvizsgálat	36 %
Számviteli tevékenység	44 %
Belső ellenőrzési szolg.	20 %

Már a Sió-Controll Bt. is rendelkezett, és a Sió-Controll Kft. is rendelkezik könyvvizsgálói tevékenységre szóló engedéllyel. MKVK nyilvántartási száma: 000646, az igazolás sorszáma: 001166.

Vojtkó Pál MKVK Könyvvizsgálói igazolvány száma: 000389, MKVK nyilvántartási száma: 001516 könyvvizsgálói státusza: aktív.

Soltész Ernő száma: MKVK nyilvántartási száma: 001499, könyvvizsgálói státusza: szüneteltető (ezért könyvvizsgálói igazolványa leadásra került).

Pályázati kiírásban kért nyilatkozatok:

- Vojtkó Pál, ügyvezetőként nyilatkozom, hogy a Sió-Controll Kft. részéről a vonatkozó jogszabályok valamint az MKVK kapcsolódó szabályzatai alapján a pályázott könyvvizsgálói feladat elvégzését összeférhetetlenségi ok, körülmény nem érinti. Nyilatkozom tovább arról is, hogy a társaság a mindenkor hatályos könyvvizsgálói Etikai szabályzat szerint látja el a könyvvizsgálói tevékenységét.
- Vojtkó Pál, **aláíró könyvvizsgálóként** nyilatkozom, hogy részemről a vonatkozó jogszabályok valamint az MKVK kapcsolódó szabályzatai alapján a pályázott könyvvizsgálói feladat elvégzését összeférhetetlenségi ok, körülmény nem érinti. Nyilatkozom továbbá arról is, hogy könyvvizsgálói feladatomat a mindenkor hatályos MKVK könyvvizsgálói Etikai szabályzat, valamint az IESBA nemzetközi Etikai Kódex szerint látom el.
- Vojtkó Pál, ügyvezetőként nyilatkozom, hogy a Sió-Controll Kft. eddigi tevékenysége során nem indult ellene csőd vagy felszámolás eljárás.
- Vojtkó Pál és Soltész Ernő nyilatkozunk arról, hogy a hozzájárulunk a pályázat elbírálásban résztvevők számára a jelen pályázat során megküldött személyes adatok kezelésére.

Igazoló dokumentumok:

- A társaság hatályos cégkivonata (e-cégjegyzék, Opten adatbázisok) mellékletként szereplenek.
- Sió-Controll Kft. ügyvezető aláírási címpéldány másolata
- Sió-Controll Kft. MKVK könyvvizsgálói tevékenység engedély másolata
- A Sió-Controll Kft. és Vojtkó Pál és Soltész Ernő könyvvizsgálók MKVK tagnyilvántartás adatlapjai (MKVK nyilvános adatbázisból letöltött) a mellékletben szerepelnek.
- Vojtkó Pál és Soltész Ernő könyvvizsgálói képesítés (oklevél) másolata
- Vojtkó Pál könyvvizsgálói igazolvány másolata
- Vojtkó Pál, mint aláíró könyvvizsgáló önéletrajza
- Sió-Controll Kft. Sió-Controll Kft. hatályos szakmai tevékenység felelősség biztosítási kötvény másolata

Könyvvizsgáló feladatellátás és díjazása

Könyvvizsgálat időszaka: 2024-2028. üzleti évek
Könyvvizsgálói feladat: 2024-2028 évi Éves beszámok auditálása.
Szerződéses időszak: könyvvizsgálói megbízatás aláírás időpontjától – legkésőbb 2029.05.31-ig

A Balaton-Parti Kft. könyvvizsgálói tevékenység ellátása során Vojtkó Pál, mint ügyvezető/aláíró könyvvizsgáló látja el a feladatot. A feladat ellátásban audit asszisztensként Soltész Ernő is részt vesz.

A könyvvizsgálói díjak megállapítás során felhasználtuk a társaságunk által alkalmazott díjkalkulációs elveket, várható munkaidőráfordítás szükségletet, az MKVK kapcsolódó ajánlásait, valamint a külsős számviteli szolgáltatóval való kapcsolattartást, továbbá a rendelkezésre álló nyilvános információkat (éves beszámoló, kiegészítő melléklet, honlap stb.)

A 2025. évi díj, a megkezdett közel 1,8 MrdFt-os beruházás (Galérius fürdő) lezárását követő kapcsolódó többlet feladatokra (aktiválások, támogatás elszámolása stb.) tekintettel került meghatározásra, valamint ezt követően 2026-ban az új tevékenységgel mind az árbevétel, mind a kapcsolódó elszámolások könyvvizsgálatai feladatai a korábbi időszakhoz képest tovább növekednek (pl. a befektetett eszközök állománya a jelenlegi csak nem a duplájára nő). A fentiek alapján a könyvvizsgálói feladat díjazására vonatkozó ajánlatunkat az alábbiak szerint adjuk meg:

2024. év	1.100 eFt + áfa / év (azaz egymillió egyszázezer forint)
2025. év	1.500 eFt + áfa / év (azaz egymillió ötszázezer forint)
2026. év	1.800 eFt + áfa / év (azaz egymillió nyolcszázezer forint)
2027. év	2026. évi díj előző évi KSH fogyasztó árindex mértékével növelt összege
2028. év.	2027. évi díj előző évi KSH fogyasztó árindex mértékével növelt összege



A 2024. évi könnyvizsgálati díj (tekintettel a feladatellátás várható kezdetére) könnyvizsgálói jelentés aláírásakor kerül számlázásra.

2025-2028. évi könnyvizsgálati díj két részletben kerül számlázásra:

- I. részlet (70 %) tárgyév szeptember.
- II. részlet (30 %) a könnyvizsgálói jelentés aláírásakor.

A pályázatban szereplő vállalások, és az árajánlat érvényessége: 2024.10.15.

A könnyvizsgálói munkaterv és program, vizsgálati módszer a mellékletként szerepel.

Megköszönve a pályázati lehetőséget, további információkra, kérdésekre állunk rendelkezésre.

Siófok, 2024.08.23.

Tisztelettel:



Vojtkó Pál
Sió-Controll Kft.
ügyvezető/könyvvizsgáló

SIÓ-CONTROLL Kft.
8600 Siófok, Fő u. 43.
Adószám: 11487939-2-14
- 1 -

Mellékletek:

Sió-Controll Kft. hatályos cégkivonata (e-cégjegyzék, Opten adatbázisból)
Sió-Controll Kft. ügyvezető aláírási címpéldány másolata
Vojtkó Pál mint aláíró könnyvizsgáló önéletrajza
Vojtkó Pál és Soltész Ernő könnyvizsgálói képesítés (oklevél) másolata
Vojtkó Pál könnyvizsgálói igazolvány másolata
Sió-Controll Kft. MKVK könnyvizsgálói tevékenység engedély másolata
Sió-Controll Kft. MKVK tagjegyzékben való szereplés igazolás
Vojtkó Pál és Soltész Ernő MKVK tagjegyzékben való szereplés igazolás
Sió-Controll Kft. hatályos szakmai tevékenység felelősség biztosítási kötvény másolata
Könyvvizsgálói munkaterv és program, vizsgálati módszer a mellékletben szerepel.

OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI OKLEVÉL

Szám: *OK-3181*.....

A Számviteli Képesítő Bizottság tanúsítja, hogy

VOJTIKÓ PÁL.....

aki *1948.* évben *május* hónap *21.*-n

..... *Vac* városban született,
..... községben

az *1995.* év *december* hónap *14.*-n megtartott

okleveles könyvvizsgálói szakvizsgán

középszinten..... megteletti.

A vizsga tárgyai:

Jogi ismeretek

Közgazdasági ismeretek

Állami pénzügyek és gazdaságirányítás

Vezetési és szervezési ismeretek

Ágazati számvitel

Ágazati gazdasági és pénzügyi ellenőrzés

Úrlap sorszáma:

003243

Számviteli Képesítő Bizottság

Pf. R. - 96020

Galambosi

.....
a Számviteli Képesítő Bizottság
titkára

.....
a Számviteli Képesítő Bizottság
elnöke

MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLOI KAMARA



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLOI KAMARA

**KÖNYVVIZSGÁLOI
IGAZOLVÁNY**
SZEMÉLYI AZONOSÍTÓ ADATOK



Vojtkó Pál

NÉV:

Argay Ilona

ANYJA NÉVE:

Vác

SZÜLETÉSI HELY:

1948.05.31.

SZÜLETÉSI IDŐ:

001516

TAGSÁGI IGAZOLVÁNY SZÁMA:

SORSZÁM:

000389

MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

KÖNYVVIZSGÁLÓI IGAZOLVÁNY

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARÁRÓL
ÉS A

KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉGRŐL SZÓLÓ
1997. ÉVI LX. TÖRVÉNY 10. § (1) BEKEZÉSE ALAPJÁN

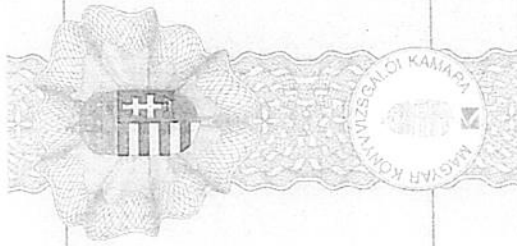
Vojtkó Pál

RÉSZERE AZ IGAZOLVÁNYT KIADTA.

EZEN IGAZOLVÁNY TULAJDONOSA KÖNYVVIZSGÁLÓI
TEVÉKENYSÉG VÉGZÉSÉRE JOGSÚLT ÉS A
" BEFEJZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ "
CÍMET HASZNÁLHATJA.

ÉRVÉNYES: 1998. április 1-től


ALÁÍRÁS



OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI OKLEVÉL

Szám: *OK-3146*.....

A Számviteli Képesítő Bizottság tanúsítja, hogy

SOLTÉSZ ERNŐ.....

aki *1963.* évben *szepember*..... hónap *20.*-n

Székesfehérvár..... városban született,
..... községben

az *1995.* év *december*..... hónap *13.*.....-n megtartott

okleveles könyvvizsgálói szakvizsgán

..... *megfelelt.*



Gucskó
.....
a Számviteli Képesítő Bizottság
titkára

.....
a Számviteli Képesítő Bizottság
elnöke

A vizsga tárgyai:

Jogi ismeretek

Közgazdasági ismeretek

Állami pénzügyek és gazdaságirányítás

Vezetési és szervezési ismeretek

Ágazati számvitel

Ágazati gazdasági és pénzügyi ellenőrzés

Úrlap sorszáma:

003172

Számviteli Képesítő Bizottság

Pf. Rt. - 960020

» TÁRSASÁG NYILVÁNOS ADATAI

**SIÓ-CONTROL KÖNNYVIZSGÁLÓ ÉS ADÓSZAKÉRTŐ KFT - TÁRSASÁG
NYILVÁNOS ADATAI**

Az mkvk.hu honlapon elérhető személyes adatok törvény által előírtan közérdekből nyilvános adatok. Ezek tudományos kutatási, közvélemény-kutatási, piackutatási és közvetlen üzletszerzési célra nem használhatók fel!

Nyilvántartási szám 000646
Igazolás száma 001166
Adószám 11487939-2-14
Székhely címe 8600 Siófok, Fő utca 43.
Telefon +3684310689
E-mail sio-control@sio-control.hu
Honlap címe www.sio-control.hu
Kapcsolattartó Vojtkó Pál

Meglévő minősítések:

Minősítés típusa

Nincs rendelkezésre álló adat

Megszerzés

Visszavont minősítések:

Minősítés típusa

Nincs rendelkezésre álló adat

Visszavonás


SIÓ-CONTROL KFT.
8600 Siófok, Fő u. 43.
Adószám: 11487939-2-14

-1-

Banki igazolás:

Megszerzés időpontja

Nincs rendelkezésre álló adat

Érvényesség

Minden irodai helyiség címe, ahol tevékenységet folytat
8600 Siófok , Fő utca 43.

Azon kamarai tag könyvvizsgálók, akik a könyvvizsgáló cég tevékenységében részt vesznek

Minden tulajdonos neve és üzleti jellegű kapcsolattartáshoz alkalmazott címe

Soltész Ernő - 8600 Siófok, Tanácsház utca 22 4 5 18

Vojtkó Pál - 8600 Siófok, Szőlőhegy út 63.

Legfőbb irányító (vezető) szerv tagjainak neve és üzleti jellegű kapcsolattartáshoz alkalmazott címe.

Vojtkó Pál - 8600 Siófok, Szőlőhegy út 63.

Könyvvizsgálói hálózati tagsága, a tagvállalatok és a kapcsolott vállalkozás(ok) neve(i) és címe(i) vagy annak megnevezése, hogy ezen információk nyilvánosan hol hozzáférhetők

Tagszám és a nyilvántartásba vételt végző hatóság neve, ha az Európai Gazdasági Térség más államában is nyilvántartásba vették jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására jogosult könyvvizsgáló cégeként

Nyilvántartásba vételt végző hatóság neve és – ha van – a tagszám, amennyiben harmadik országban könyvvizsgáló gazdálkodóként nyilvántartásba vették



 » TAG NYILVÁNOS ADATAI

VOJTKÓ PÁL - TAG NYILVÁNOS ADATAI

Az mkvk.hu honlapon elérhető személyes adatok törvény által előírtan közérdekből nyilvános adatok. Ezek tudományos kutatási, közvélemény-kutatási, piackutatási és közvetlen üzletszerzési célra nem használhatók fel!

Nyilvántartási szám 001516

Igazolvány száma 000389

Név Vojtkó Pál

Születési név Vojtkó Pál

Tagsági jogállás főfoglalkozású

Cím 8600 Siófok , Szőlőhegy út 63.

Telefon +3684310689

E-mail sio-controll@sio-controll.hu

Meglévő minősítések:

Minősítés típusa

Nincs rendelkezésre álló adat

Megszerzés

Visszavont minősítések:

Minősítés típusa

Nincs rendelkezésre álló adat

Visszavonás



Banki igazolás:

<https://mkvk.hu/hu/tag?id=1609>

SIO-CONTROL Kft.
8600 Siófok, Fő u. 43.
Adószám: 11487939-2-14

Megszerzés időpontja

Érvényesség

Nincs rendelkezésre álló adat

Azon könyvvizsgáló cég(ek) adatai, amelynek tevékenységében a kamarai tag részt vesz

000646 - SIÓ-CONTROL Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft

www.sio-control.hu

Tagszám és a nyilvántartásba vételt végző hatóság neve, ha az Európai Gazdasági Térség más államában is nyilvántartásba vették jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására jogosult könyvvizsgálóként

Nyilvántartásba vételt végző hatóság neve és – ha van – a tagszám, amennyiben harmadik országban könyvvizsgálóként nyilvántartásba vették

Könyvvizsgálói tevékenység végzésének engedélyezéséért, a minőségbiztosításért, a fegyelmi eljárásért felelős szerv neve és címe

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

Közfelügyeletért felelős szerv neve és címe

Pénzügyminisztérium Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály

1051 Budapest, József Nádor tér 2-4.

Postacím: 1369 Budapest, Postafiók 481.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8. Telefon: 473 4500 Fax: 473 4510

Hivatali munkarend: hétfőtől-csütörtökig: 9:00 - 15:30; pénteken: 9:00 - 13:00 kamara számlaszáma: 12010855 - 01283148 - 00100002
kamara adószáma: 18088579-2-42



» TAG NYILVÁNOS ADATAI

SOLTÉSZ ERNŐ - TAG NYILVÁNOS ADATAI

Az mkvk.hu honlapon elérhető személyes adatok törvény által előírtan közérdekből nyilvános adatok. Ezek tudományos kutatási, közvélemény-kutatási, piackutatási és közvetlen üzletszerzési célra nem használhatók fel!

Nyilvántartási szám 001497
Igazolvány száma 000372
Név Soltész Ernő
Születési név Soltész Ernő
Tagsági jogállás szüneteltető
Cím 8600 Siófok, Tanácsház utca 22 4 lh. 5. em. 18. ajtó
Telefon +362033336975
E-mail ernosoltesz@gmail.com

Meglévő minősítések:

<i>Minősítés típusa</i>	<i>Megszerzés id</i>
Költségvetési	1999.02.16.

Visszavont minősítések:

<i>Minősítés típusa</i>	<i>Visszavonás</i>
	Nincs rendelkezésre álló adat

**Banki igazolás:**<https://mkvk.hu/hu/tag?id=9166>

SÍÓ-CONTROL Kft.
8600 Siófok, Fő u. 43.
Adószám: 1487939-2-14

Megszerzés időpontja

Érvényesség

Nincs rendelkezésre álló adat

Azon könyvvizsgáló cég(ek) adatai, amelynek tevékenységében a kamarai tag részt vesz

000646 - SIÓ-CONTROL Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft

www.sio-control.hu

Tagszám és a nyilvántartásba vételt végző hatóság neve, ha az Európai Gazdasági Térség más államában is nyilvántartásba vették jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására jogosult könyvvizsgálóként

Nyilvántartásba vételt végző hatóság neve és - ha van - a tagszám, amennyiben harmadik országban könyvvizsgálóként nyilvántartásba vették

Könyvvizsgálói tevékenység végzésének engedélyezéséért, a minőségbiztosításért, a fegyelmi eljárásért felelős szerv neve és címe

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

Közfelügyeletért felelős szerv neve és címe

Pénzügyminisztérium Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály

1051 Budapest, József Nádor tér 2-4.

Postacím: 1369 Budapest, Postafiók 481.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8. Telefon: 473 4500 Fax: 473 4510

Hivatali munkarend: hétfőtől-csütörtökig: 9:00 - 15:30; pénteken: 9:00 - 13:00 Kamara számlaszáma: 12010855 - 01283148 - 00100002
kamara adószáma: 18088579-2-42



Sorszám:

001166

MAGYAR
KÖNYVVIZSGÁLÓI
KAMARA

IGAZOLÁS

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARÁRÓL
ÉS A
KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉGRŐL SZÓLÓ
1997. ÉVI LV. TÖRVÉNY 18. §
ALAPJÁN
a(z)

SIÓ-CONTROLL

**Könyvvizsgáló és Adószakértő
Korlátolt Felelősségű Társaságot**

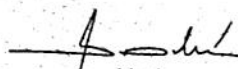
000646

SZÁMON

NYILVÁNTARTÁSBA VETTE.

**A KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁRSASÁG
KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉG VÉGZÉSÉRE JOGOSULT.**

ÉRVÉNYES: 1998. április 1-től


ALÁÍRÁS



Rövidített könyvvizsgálói munkaprogram a Balaton-parti Kft. éves beszámoló könyvvizsgálatához

A Sió-Controll Kft. a könyvvizsgálói tevékenységének dokumentálása során az MKVK által is elfogadott DigitAudit könyvvizsgálói dokumentációs keret programot használja.

A programba feltöltött adatok (pl. főkönyvi kivonat) alapján kerülnek a vonatkozó könyvvizsgálói standardok alapján a szükséges kockázat elemzések lefolytatása, valamint az működési területekhez kapcsolódó lényegességi kritériumok, a konkrét feladatok tervezésre, a szükséges mintavételezések típusának, mennyiségének stb. meghatározására. A vizsgálati módszerek alkalmazása is a program által számított kockázati/lényegességi értékek alapján történik.

Pályázatunkhoz a fentiekre tekintettel az alábbi rövidített könyvvizsgálói munkaprogram tervezetet állítottuk össze. A könyvvizsgálói tevékenység konkrét ütemezésére az előzetes feladatok elvégzését követően kerülhet sor.

AUDIT MUNKA SZAKASZAI

Ajánlattételi szakaszban

Ajánlat adás – Megbízás elfogadása

Megbízás, illetve ügyfél elfogadásának vizsgálata és dokumentálása (etikai és függetlenségi követelményeknek való megfelelésre ható tények és körülmények feltárása).

Előkészítés – adatok rögzítése

Tájékozódás, információk rögzítése a társaságról, a cégkivonat, a korábbi beszámolók, kiegészítő melléklet, előző könyvvizsgálatok, honlap, illetve egyéb források alapján.

Kockázatbecslés és tervezés

A társaság és környezetének megismerése

- Belső szabályozási környezet
- SZMSZ, Szervezeti felépítés, ügyvezetés, tulajdonosi kör, FB
- Társasági szerződés (alapító okirat)
- Kapcsolt vállalkozások megismerése, tranzakció típusok felmérése (ha van)
- Főbb tevékenységi jogszabályok megismerése
- A számviteli politika főbb elemeinek megismerése
- Alkalmazott informatikai rendszer megnevezése
- Külső számviteli szolgáltatóval együttműködés kialakítása

Előzetes analitikus elemzés és pénzügyi információk összegyűjtése

- Előző évi beszámoló, főkönyvi kivonat, pénzügyi tervek, kontrolling jelentések bekérése
- Összehasonlító elemzés elkészítése (a változások magyarázatára, majd az audit során kerül sor)

Évközi vizsgálati szakasz során a kockázatok azonosítása és felmérése a belső ellenőrzési és a releváns információs rendszeren keresztül.

- A társaság és környezetének megismerésére vonatkozó információk összegyűjtése (stratégia, finanszírozás, irányítás, belső szabályozottság, szabályzatok részletes megismerése, jelentős üzletsoportok (rutin és nem rutin), számlaegyenlegek és közzétételek azonosítása stb.)
- Belső kontrollok felmérése, beleértve a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket (vezetői, munkafolyamatba épített ellenőrzés), IT környezetet, Belső ellenőrzési vizsgálatok.
- Külső ellenőrzések áttekintése (NAV, ÁSZ stb.)
- Kockázatok azonosítása: pénzügyi kimutatás szintjén, eredendő kockázat és ellenőrzési kockázat beazonosítása üzletsoportonként és állításonként, az elvárt bizonyosság szintjének a meghatározása
- Csalás kockázatának felmérése
- Vállalkozás folytatása elv érvényesülésének és az erre vonatkozó esetleges kockázatoknak a felmérése, becslése
- Pénzmosás és terrorizmus megelőzésére vonatkozó szabályok érvényesülése
- Lényegesség, végrehajtási lényegesség és egyértelműen elhanyagolható hiba határértékeinek a meghatározása
- Kontrollok hatékonyságára vonatkozó (pl. bizonylati rend) tesztek elvégzése (összhangban az előzetes audit stratégiával)
- Főkönyvi és analitikus könyvelés teljes körűségének, egyezőségének felülvizsgálata, tesztelése
- Tranzakciók vizsgálata mintavétel alapján
- Éves selejtezési eljárások mintavételes felülvizsgálata

Audit stratégia és a könyvvizsgálati terv összeállítás

- Audit stratégia és a könyvvizsgálati terv összeállítása: ütemezés, könyvvizsgálati eljárások meghatározása a pénzügyi beszámoló egyes soraira a belső ellenőrzési kontrollok megléte és a beazonosított kockázatok alapján
- Kontroll tesztek eredményének kiértékelése, könyvvizsgálati terv ennek megfelelő módosítása
- Részletes audit munkaprogram (további könyvvizsgálati eljárások) összeállítása

Könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzése

Év végi vizsgálati szakasz

- Éves leltározási feladatok végrehajtásának (eseti helyszíni részvétel), szakszerűségének felülvizsgálata
- Zárlati munkák végrehajtásának, szakszerűségének felülvizsgálata
- Könyvvizsgálati eljárások elvégzése (bizonyítékok összegyűjtése)
- Munkaprogram végrehajtása: elemző eljárások, tételes tesztek, külső megerősítések, leltár feldolgozása stb.
- Konklúzió levonása az elvégzett eljárásokra, a jelentős könyvvizsgálati területekre összefoglaló valamint a munkalapok készítése

Jogsabályi megfelelés ellenőrzése

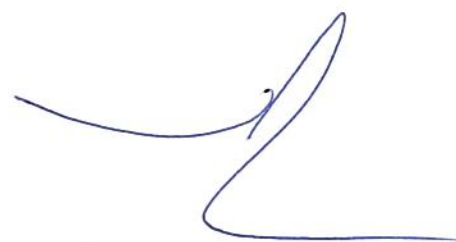
- Ellenőrzés, hogy az elkészített beszámoló formája és tartalma megfelel-e az érvényes előírásoknak (sztv. illetve, vonatkozó jogszabályi követelmény)
- Kiegészítő melléklet és üzleti jelentés ellenőrzése

Véglegesítés, eredmények áttekintése, jelentés készítése, a szükséges belső konzultációk lebonyolítása és dokumentálása

- Audit javasolt módosítások összeállítása és leellenőrzése a könyvelésben
- A véglegesként kapott beszámoló összehasonlítása az auditált számokkal
- A könyvvizsgálat végrehajtásának összefoglaló dokumentumának elkészítése
- Teljességi nyilatkozat elkészítése, aláírása, Ügyvédi teljességi nyilatkozat bekérése, feldolgozása
- Fordulónap utáni események vizsgálata
- Könyvvizsgálat végrehajtásának ellenőrzési listája
- Jelentés elkészítése
- Záró megbeszélés az ügyvezetéssel
- Vezetői Levél témák összegyűjtése és a vezetői levél megírása (ha szükséges)

Archiválások a DigitAudit programban

- A dokumentáció teljes körűségének ellenőrzése
- Az audit file archiválása a későbbi minőségbiztosítási ellenőrzéshez



SIÓ-CONTROLL Kft.
8600 Siófok, Fő u. 43.
Adószám: 11487939-2-14

ALÁÍRÁS MINTA

Alulírott **Vojtkó Pál** (született: Vác, 1948. május 31. napján, anyja neve: Argay Ilona) 8600 Siófok Szőlőhegy u. 63 szám alatti lakos, a Somogy Megyei Bíróságon, mint Cégbíróságon Cg. 14-09-303293 szám alatt bejegyzett, 8600 Siófok Fő út. 43. szám alatti székhelyű. **SIÓ-CONTROLL Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője**, a társaságot akként jegyzem, hogy a társaság kézzel vagy géppel előírt, előnyomott vagy nyomtatott cégneve alá a nevemet önállóan, az alábbiak szerint írom:



Vojtkó-Pál

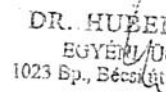
Ellenjegyezte:

Dr. Hubert Imre
egyéni ügyvéd

1023 Budapest, Bécsi út 3-5. V. emelet 51.
Telefon: 326-1944, mobil: 06-30-990-2277,
Fax: 326-1933
E-mail: paragraf@t-online.hu

Alulírott, a Budapesti Ügyvédi Kamarába 15.240 szám alatt bejegyzett ügyvéd, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 9. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel tanúsítom, hogy ezt a fenti aláírás mintát Vojtkó Pál (született: Vác, 1948. május 31. napján, anyja neve: Argay Ilona) 8600 Siófok, Szőlőhegy u. 63 szám alatti lakos, aki személyazonosságát a felmutatott FS-II. 139675 számú személyi igazolványával igazolta, a mai napon előttem, sajátkezűleg írta alá.-----

Kelt, Budapesten, 2007. év december hónap 18. napján.-----



DR. HUBERT IMRE
EGYÉNI ÜGYVÉD
1023 Bp., Bécsi út 3-5. V.em. 51.



Szakmai Felelősségbiztosítás kötvény



Szerződésazonosító: 10688986
Biztosításközvetítő: Magyar Könyvvizsg. Kamara Bizt. Alk. Kft
Ügyintéző: Bán Bernadett
Telefonszám: (06-1) 666-62-00

Sió-Controll Kft.
SIÓFOK
Fő utca 43.
8600

Biztosító adatai:

Cégnév: Gránit Biztosító Zrt.
Székhely: 1211 Budapest, Szállító u. 4.
Adószám: 14489765-2-44

Szerződő adatai:

Név/Cégnév: Sió-Controll Kft.
Lakcím/székhely: 8600 SIÓFOK, Fő utca 43.
Adószám: 11487939314

Biztosított adatai:

Név/Cégnév: Sió-Controll Kft.
Lakcím/székhely: 8600 SIÓFOK, Fő utca 43.
Adószám: 11487939314

Finanszírozó/Kedvezményezett adatai:

Név/Cégnév:
Székhely:
Adószám:
Hitel összege:
Érvényesség kezdete:
Lejárat:

Biztosítási adatok:

Kockázatviselés kezdete: 2015. 06. 03.
Biztosítási évforduló: 2025. 06. 30.
Biztosítás tartama: Határozatlan
Kockázatviselési hely(ek):

Díjfizetési adatok:

Éves biztosítási díj: 88.668,- Ft
Fizetendő díj, Éves: 88.668,- Ft
Díjfizetés módja: Átutalás
Érvényes záradék(ok): K02.sz.záradék
Kiterjesztett fedezeti idő: -5 év
K03.sz.záradék
Mulasztási bírság

Választott fedezetek

Adótanácsadói tevékenység
Bérszámfejtési tevékenység
Időbeli hatály kiterjesztése - 5 évre
Könyvviteli tevékenység
Könyvvizsgálói tevékenység
Mulasztási bírság fedezete
Társadalombiztosítási ügyintézés

Biztosítási összeg

Önrész

Megjegyzés

-	10%, de min 50 000 Ft	50 millió Ft/kár, 50 millió Ft/év
-	10%, de min 50 000 Ft	50 millió Ft/kár, 50 millió Ft/év
-	10%, de min 50 000 Ft	50 millió Ft/kár, 50 millió Ft/év
-	10%, de min 50 000 Ft	50 millió Ft/kár, 50 millió Ft/év
-	10%, de min 50 000 Ft	50 millió Ft/kár, 50 millió Ft/év
-	10%, de min 50 000 Ft	2 millió Ft/kár, 2 millió Ft/év
-	10%, de min 50 000 Ft	50 millió Ft/kár, 50 millió Ft/év

Jelen biztosítási kötvény a díjfizetésről szóló igazolással együtt tanúsítja a Szakmai Felelősségbiztosítás fedezet fennállását.

Budapest, 2024. augusztus 12.

Nyilasy Bence
Vezérigazgató

Birkás Balázs
Adminisztrációs igazgató

Ügyintéző kódja: 0001000602

(403)

Levélazonosító: 26291206

SIÓ-CONTROLL Kft.

SIÓ-CONTROLL Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely
8600 Siófok, Fő út 43. Térkép

Cégjegyzékszám

14-09-303293

Adószám

11487939-2-14

Tárolt Cégkivonat

A **Cg.14-09-303293** cégjegyzékszámú **SIÓ-CONTROLL Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság (8600 Siófok, Fő út 43.)** cég 2022. október 28. napján hatályos adatai a következők:

[Tárolt cégkivonat](#)[Cégadatok](#)

I. Cégformától független adatok

1. Általános adatok

Cégjegyzékszám:14-09-303293
Cégforma: Korlátolt felelősségű társaság
Bejegyzve: 1998/05/06

2. A cég elnevezése

2/1. SIÓ-CONTROLL Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság
Hatályos: 1998/01/31 ...

3. A cég rövidített elnevezése

3/1. SIÓ-CONTROLL Kft.
Hatályos: 1998/01/31 ...

5. A cég székhelye

5/2. 8600 Siófok, Fő út 43.
Hatályos: 2002/12/01 ...

8. A létesítő okirat kelte

8/1. 1998. január 31.
Hatályos: 1998/01/31 ...

8/2. 2000. március 28.
Hatályos: 2000/06/14 ...

8/3. 2000. július 1.
Hatályos: 2000/08/22 ...

8/4. 2001. október 31.
Hatályos: 2001/12/06 ...

8/5. 2002. december 1.

- Hatályos: 2003/02/04 ...*
- 8/6. 2007. június 30.
Bejegyzés kelte: 2007/08/09 Közzétéve: 2007/09/06
Hatályos: 2007/08/09 ...
- 8/7. 2007. december 14.
A változás időpontja: 2007/12/14
Bejegyzés kelte: 2008/01/07 Közzétéve: 2008/01/31
Hatályos: 2007/12/14 ...
- 8/8. 2008. június 26.
A változás időpontja: 2008/06/26
Bejegyzés kelte: 2008/07/14
Hatályos: 2008/06/26 ...
- 8/9. 2017. április 17.
A változás időpontja: 2017/04/17
Bejegyzés kelte: 2017/05/23 Közzétéve: 2017/05/25
Hatályos: 2017/04/17 ...
902. **A cég tevékenysége**
- 9/11. 6920 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
'08 **Főtevékenység.**
Bejegyzés kelte: 2013/02/12 Közzétéve: 2013/04/11
Hatályos: 2013/02/12 ...
- 9/12. 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
'08
Bejegyzés kelte: 2013/02/12 Közzétéve: 2013/04/11
Hatályos: 2013/02/12 ...
- 9/13. 8559 M.n.s. egyéb oktatás
'08
Bejegyzés kelte: 2013/02/12 Közzétéve: 2013/04/11
Hatályos: 2013/02/12 ...
- 9/14. 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
'08
A változás időpontja: 2017/06/01
Bejegyzés kelte: 2017/06/16 Közzétéve: 2017/06/20
Hatályos: 2017/06/01 ...

11. **A cég jegyzett tőkéje**

11/3.

Megnevezés	Összeg	Pénznem
Összesen	3 000 000	HUF

A változás időpontja: 2017/04/17

Bejegyzés kelte: 2017/05/23 Közzétéve: 2017/05/25

Hatályos: 2017/04/17 ...

13. **A vezető tisztségviselő(k), a képviseletre jogosult(ak) adatai**

13/7.

Vojtkó Pál (*an.: Argay Ilona*)

Születési ideje: 1948/05/31

8600 Siófok, Szőlőhegy út 63.

Adóazonosító jel: 8297353435

A képviselet módja: **önálló**

A képviseletre jogosult tisztsége: ügyvezető (vezető tisztségviselő)

Jogviszony kezdete: 2007/12/14

A változás időpontja: 2013/01/21

Bejegyzés kelte: 2013/01/25 Közzétéve: 2013/02/14

Hatályos: 2013/01/21 ...

16. **A jogelőd cég(ek) adatai**

16/1.

SIÓ-CONTROLL Könyvvizsgáló és Adószakértő Betéti Társaság

Cégjegyzékszám: 14-06-303378

Hatályos: 1998/01/31 ...

20. **A cég statisztikai számjele**

20/2.

11487939-6920-113-14.

Bejegyzés kelte: 2008/01/18

Hatályos: 2008/01/01 ...

21. **A cég adószáma**

21/5.

Adószám: 11487939-2-14.

Közösségi adószám: HU11487939.

Adószám státusza: érvényes adószám

Státusz kezdete: 1998/02/01

A változás időpontja: 2020/01/01

Bejegyzés kelte: 2020/01/01 Közzétéve: 2020/01/07

Hatályos: 2020/01/01 ...

32. **A cég pénzforgalmi jelzőszáma**

- 32/3. 11600006-00000000-94470624
A számla megnyitásának dátuma: 2020/11/20.
A pénzforgalmi jelzőszámot kezeli: Erste Bank Hungary Nyrt. (1138 Budapest, Népfürdő utca 24-26.)
Cégjegyzékszám: 01-10-041054

Bejegyzés kelte: 2020/11/20 Közzétéve: 2020/11/24
Hatályos: 2020/11/20 ...

45. **A cég elektronikus elérhetősége**
45/1. A cég e-mail címe: sio-controll@mimezis.hu
A változás időpontja: 2007/12/14
Bejegyzés kelte: 2008/01/07 Közzétéve: 2008/01/31
Hatályos: 2007/12/14 ...

- 45/2. A cég kézbesítési címe: sio-controll@mimezis.hu
A változás időpontja: 2017/04/17
Bejegyzés kelte: 2017/05/23 Közzétéve: 2017/05/25
Hatályos: 2017/04/17 ...

49. **A cég cégjegyzékszámai**

- 49/1. Cégjegyzékszám: 14-09-303293

Vezetve a Kaposvári Törvényszék Cégbírósága nyilvántartásában.
Bejegyzés kelte: 2017/05/01 Közzétéve: 2017/05/06
Hatályos: 2006/07/01 ...

59. **A cég hivatalos elektronikus elérhetősége**
59/1. A cég hivatalos elektronikus elérhetősége: 11487939#cegkapu
A változás időpontja: 2018/06/24
Bejegyzés kelte: 2018/06/30 Közzétéve: 2018/07/03
Hatályos: 2018/06/24 ...

60. **Európai Egyedi Azonosító**
60/1. Európai Egyedi Azonosító: HUOCCSZ.14-09-303293
A változás időpontja: 2017/06/09
Bejegyzés kelte: 2017/06/09 Közzétéve: 2017/06/13
Hatályos: 2017/06/09 ...

II. Cégformától függő adatok

1. A tag(ok) adatai

- 1/11. Vojtkó Pál (*an.: Argay Ilona*)
Születési ideje: 1948/05/31
8600 Siófok, Szőlőhegy út 63.
A szavazati jog mértéke meghaladja az 50%-ot.
A tagsági jogviszony kezdete: 1998/01/31
A változás időpontja: 2013/01/21
Bejegyzés kelte: 2013/01/25 Közzétéve: 2013/02/14
Hatályos: 2013/01/21 ...
- 1/12. Soltész Ernő (*an.: Hámori Mária*)
Születési ideje: 1963/09/20
8600 Siófok, Tanácsház utca 22. 4. lház. 5. em. 18. ajtó
A tagsági jogviszony kezdete: 2001/10/31
A változás időpontja: 2019/08/27
Bejegyzés kelte: 2019/08/27 Közzétéve: 2019/08/29
Hatályos: 2019/08/27 ...

Készült: 2022/10/28 23:50:04. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában megegyeznek a cégnyilvántartó rendszer adataival.

Microsec zrt.