

1. sz. melléklet a ... (2018. sz. központi költségvetés)

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

Statistikai számjel

0	3		0	9		1	0	0	3	7	0
---	---	--	---	---	--	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

KÖRÖSKOM KFT.

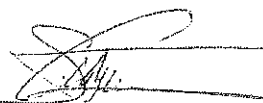
6200 Kiskőrös Petőfi u. 108. 78/312-536

Egyszerűsített éves beszámoló

2017.

üzleti évről

Kiskőrös, 2018. május 30.



a vállalkozás vezetője

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ①

Kiskőrösi Önkormányzat Közművelődési Nonprofit Kft.

6200 Kiskőrös Petőfi út 108.

Tel.: 78/415-680, Email: info@koroskom.hu

OTP: 11732057-20020103 Cg.: 03-09-100370

Adószám: 10495995-2-03

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

Statisztikai számjel

0	3	-	0	9	-	1	0	0	3	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

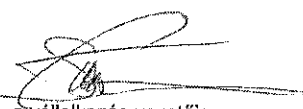
Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	49 392		72 281
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
03.	02. sorból: Immateriális javak értékhelyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	49 392		72 281
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
08.	B. Forgóeszközök (09.+10.+11.+12.sor)	134 011		132 746
09.	I. KÉSZLETEK	2 822		5 739
10.	II. KÖVETELÉSEK	16 526		10 392
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	90 425		65 860
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	24 238		50 755
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	162		3 589
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13. sor)	183 565		208 616

Keltezés: Kiskőrös, 2018. május 30.

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ①
Kiskőrösi Önkormányzat Kommanditis Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskőrös, Petőfi út 108.
Tel.: 78/415-680, Email: info@koroskom.hu
OTP: 11732057-20020103 Cg.: 03-09-100370
Adószám: 10495995-2-03


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

Statistikai számjel

0	3	-	0	9	-	1	0	0	3	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	2
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
15.	D. Saját tőke (16.18.+19.+20.+21.+22.+23. sor)	159 240		179 773
16.	I. JEGYZETT TŐKE	25 000		25 000
17.	16. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
18.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
19.	III. TŐKETARTALÉK	0		0
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	113 957		123 240
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	7 000		11 000
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
23.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	13 283		20 533
24.	E. Céltartalékok			
25.	F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sor)	17 657		21 140
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	17 657		21 140
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	6 668		7 703
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29. sor)	183 565		208 616

Keltetés: Kiskőrös, 2018. május 30.

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ①
Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskőrös Petőfi út 108.
Tel.: 78/415-680, Email: info@koroskom.hu
OTP: 11732057-20020103 Cg.: 03-09-100370
Adószám: 10495995-2-03


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

Statisztikai számjel

0	3	-	0	9	-	1	0	0	3	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

3	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

Egyszerűsített éves beszámoló
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(össz költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	266 739		242 502
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	3 308		6 109
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	543		342
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	153 414		109 755
V.	Személyi jellegű ráfordítások	88 675		100 901
VI.	Értékcsökkenési leírás	9 028		10 608
VII.	Egyéb ráfordítások	5 847		5 598
	VII. sorból: értékvesztés	672		697
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	13 083		21 749
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	932		437
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	932		437
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	14 015		22 186
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.XI.)	0		0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D)	14 015		22 186
XII.	Adófizetési kötelezettség	732		1 653
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	13 283		20 533
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	13 283		20 533

Keltezés: Kiskőrös, 2018. május 30.

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ①
Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskőrös Petőfi út 108.
Tel.: 78/415-6800 E-mail: info@koroskom.hu
OTP: 11732057-20020103 Cg.: 03-09-100370
Adószám: 10495995-2-03


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a KÖRÖSKOM KFT. 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójához

A Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégnév: Köröskom Kft.) 1991. január 01.-én alakult. A Kiskőrösi Önkormányzat Költségvetési Üzeme alapította, elsősorban a város kommunális feladatainak ellátására. A cég a Költségvetési Üzem felszámolása után az Önkormányzat tulajdonába került. A Tulajdonos 2015. július 1. napjával a Köröskom Kt.-ből kiválással új céget alapított, elsősorban önkormányzati közfeladatok ellátása céljából. A közös ügyvezetés miatt a két kft. a Tao. tv. 4 § 23. bekezdésben foglaltak szerint, kapcsolt vállalkozásnak minősül. A KÖRÖSSZOLG Kiskőrösi Önkormányzat Településüzemeltetési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: KÖRÖSSZOLG Kft.) kiválásával a KÖRÖSKOM Kft. tevékenységi köre valamelyest csökkent, de főbb profiljai változatlanul megmaradtak.

Főbb tevékenységei:

- Hulladékszállítás,
- Piacüzemeltetés
- Útépités, útfenntartás
- Csatornaépítés, fenntartás
- Egyéb építőipari, szakipari tevékenység
- Szállítás, rakodás

A cég képviselőjére jogosult Schäffer Tamás András ügyvezető igazgató.

Felügyelő Bizottság Tagjai:

- Hirsch Imre
- Horváth János
- Nikléczi Gábor

A Felügyelő Bizottság tagjai tevékenységükért juttatásban nem részesülnek.

A Köröskom Kft. működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, december 31.-ei fordulónappal, egyszerűsített éves beszámolót köteles készíteni a számviteli törvény 9. §-ának megfelelően. A beszámolóhoz tartozó eredménykimutatás „A” változat szerint, összköltség eljárással készül.

Gazdasági eseményeit kettős könyvvitel rendszerében számítógéppel rögzíti, Papp Zoltán okleveles programtervező FŐKÖNYV programja segítségével. Számlarendjét a számviteli tv. 160-161 §-ának követelményei szerint állította össze. A számviteli munkák irányításáért felelős Nagy Tivadarné mérlegképes könyvelő – regisztrációs száma: 135725

A Kft. könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálatot Szabó Márta bejegyzett könyvvizsgáló végzi. Nyilvántartásba vételi száma: 006678

A társaság a tárgyi eszközöket a bekerülési értékét az értékcsökkenéssel csökkentve, azaz a nettó értéken értékeli. Leltározásuk évente, az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetéssel történik.

A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA E FT-BAN

Megnevezés	Bruttó érték 2017.01.01.	Évközi Változás	Bruttó érték 2017.12.31.	Elszámolt értékcsökk.	Nettó érték 2016.12.31.
Immateriális Javak	833	+ 80	913	913	0
Ingatlanok		+ 24.960	24.960	0	24.960
Termelőgépek berendezések	44.082	+ 7.009	51.091	21.795	29.296
Term.résztv. Járművek	42.514	+ 654	43.168	30.826	12.342
Egyéb gépek berend.,jármű	14.122	+ 873 - 826	14.170	8.487	5.683
ÖSSZESEN:	101.551	+ 32.751	134.302	62.021	72.281

A tárgy év jelentősebb beruházásai: 1 db beépítetlen ingatlan a termelői piac bővítéséhez 24.960 E Ft értékben, valamint faapríték gyártáshoz vásárolt 1 db faaprító gépet és 1 db traktort, összesen: 5.709 E Ft értékben. Az előző év eredményéből képzett fejlesztési tartalék összegét teljes mértékben felhasználta.

A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA E FT-BAN

Megnevezés:	Adó tv. szerint		Számviteli tv. Szerint		Beszerzéskor	
	2016.	2017.	2016.	2017.	2016.	2017.
Szellemi termékek	32	0	32		-	80
Termelőgépek, berendezések	5.648	288	2.675	3.764	279	312
Termelésben résztvevő járművek	1.339	1.572	3.646	4.003	-	-
Egyéb gépek, berendezések, jármű	1.100	1.015	1.937	1.932	459	517
ÖSSZESEN:	8.119	2.875	8.290	9.699	738	909

A vállalkozás 2017. évben terven felüli amortizációt nem számolt el

A vásárolt készleteket beszerzési áron tartja nyilván. A raktárra vásárolt anyagokról folyamatosan mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet. Leltározásuk december 31.-i fordulónappal megtörtént. A készletek leltár szerinti értéke 5.739 E Ft volt, melyből a befejezetlen termelés értéke 2.700 E Ft.

A társaságnak 2017. december 31.-én 10.392 E Ft követelése van az alábbiak szerint:

- | | |
|----------------------|-------------|
| - Vevőkkel szemben: | 10.116 E Ft |
| - Egyéb követelések: | 276 E Ft |

A követeléseket a számviteli tv. 65 §-a szerint, az értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti értéken mutatja ki.

A követelésekre elszámolt értékvesztések összegét az alábbi táblázatok szemléltetik:

VEVŐK:	Tartozás összege:	Elszámolt értékvesztés	
Multi-Pék Kft.	278.033 Ft	100 %	278.033 Ft
Orkova-Rent Kft.	161.290 Ft	100 %	161.290 Ft
Hulladékszállítási díj	6.303.347 Ft	100 %	6.303.347 Ft
ÖSSZESEN:	6.742.670 Ft		6.742.6170 Ft

A hulladékszállítási díjhátralék adók módjára történő behajtását kezdeményezte a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál. Ezek részben eredményre vezettek, azonban a meglévő hulladékszállítási díj tartozások jelentős hányada behajthatatlan.

A kft. szabad pénzeszközeit *értékpapír-számlán* kamatoztatja. A vásárolt értékpapírokat beszerzési értéken szerepelteti. Az értékpapírokra értékvesztést nem számolt el.

Az aktív időbeli elhatárolások között a Számviteli törvény 32.§ (1) bekezdése szerint, a 2017. évet terhelő költségeket számolta el. Ez az összeg nagyjából a 2017. évi biztosítási díjakból, valamint a könyvelőprogram 2017. évi karbantartási költségéből tevődik össze.

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként könyvelte a folyamatos szolgáltatás miatt, a következő időszakra áthúzódó teljesítésű, de tárgyévét érintő bevételeket.

Az eredménytartalékból a tárgy év végén 11.000 E Ft fejlesztési tartalékként átvezetésre került a lekötött tartalékba. A fejlesztési tartalékot új munkagépek beszerzésére, eszközök pótlására kívánja fordítani.

A Kft. mérlegében kimutatott 21.140 E Ft rövid lejáratú kötelezettség az alábbi tételekből tevődik össze:

- Szállítókkal szemben	8.651 E Ft
- Adóhatósággal szemben	6.530 E Ft
- Munkavállalókkal szemben	4.948 E Ft
- Egyéb kötelezettség	1.011 E Ft

Fizetési kötelezettségeinek minden esetben, a fizetési határidők betartásával eleget tett.

Passzív időbeli elhatárolásként a Számviteli törvény 44. § (1) bekezdése alapján, azokat a tárgyévet terhelő költségeket könyvelte, melyek a mérlegkészítés időpontjáig ismerté váltak és kifizetésre kerültek. Az elhatárolt költségek összege összesen: 1.631 E Ft.

A befolyt bevételekből 322 E Ft került elhatárolásra, ez a piaci asztalok 2018. I. n. évi bérleti díja, melyet készpénzzel előre befizettek.

Passzív időbeli elhatárolásként mutatta ki továbbá a 2013. évben gépvásárláshoz nyert támogatás összegét, csökkentve az értékcsökkenés arányos részével. Az elhatárolt összeg: 5.749 E Ft.

A társaság eredménykimutatásának tárgy évi adatait az alábbiakkal kívánja kiegészíteni.

Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységeinként az alábbi tételekből tevődik össze:

- Település üzemeltetési feladatok	8.262 E Ft
- Hulladék gyűjtése, szállítása:	35.260 E Ft
- Piac üzemeltetés:	4.732 E Ft
- Út, csatorna és egyéb építőipari és szakipari munkák:	170.644 E Ft
- Szállítás, gépi munka:	6.606 E Ft
- Egyéb tevékenységek	16.998 E Ft

Az egyéb bevételek között, a kapott támogatások, valamint a kapott késedelmi kamat és kártérítés összegét mutatta ki. Ezek közül a Munkaügyi Központtól kapott bértámogatás összege 3.782 E Ft, a késedelmi kamat, kártérítés és egyéb pénzügyileg rendezett bevétel pedig összesen 1.330 E Ft volt. Egyéb bevételek között szerepel továbbá a befolyt követelések visszaírt értékvesztése 342 E Ft értékben, valamint 685 E Ft halasztott bevétel a 2013 évi gépbeszerzés támogatásának 2017. évre elszámolt összege.

Anyagjellegű ráfordításként szerepelnek az eredménykimutatásban a számviteli tv. 78. §-a szerinti költségek:

- Anyagköltség:	63.228 E Ft
- Igénybe vett szolgáltatások	22.328 E Ft
- Egyéb szolgáltatások	2.562 E Ft
- Eladott áruk (anyagok) értéke	2.208 E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	19.429 E Ft

Az igénybe vett szolgáltatások közül legjelentősebbek:

- Telephely bérleti díja	1.837 E Ft
- Bérleti díj - gépjármű	9.653 E Ft
- Karbantartási költség	4.867 E Ft
- Gépi munka (betondarálás)	2.008 E Ft
- Telephelyőrzés	1.396 E Ft
- Postaköltség, telefon, internet szolgáltatás	304 E Ft
- Szakértői díjak (munkavédelmi, környezetvéd. tanácsadás)	788 E Ft
- Útdíj	376 E Ft

Az egyéb szolgáltatások összege az alábbi tételeket tartalmazza:

- Hatósági díjak, illetékek:	6 E Ft
- Bankköltség:	1.573 E Ft
- Biztosítás:	683 E Ft
- Egyéb:	300 E Ft

Személyi jellegű ráfordítások az alábbiak:

- Bérköltség	81.961 E Ft
- Személyi jellegű egyéb kifizetések	2.299 E Ft
- Bérjárulékok	16.641 E Ft

A kft. dolgozóinak létszáma 2017-ben 31 fő volt. A munkavállalók létszámát és keresetét állománycsoportonkénti bontásban a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Átlagos statisztikai áll. létszám (fő)	Összes kereset (1000 Ft)
Teljes munkaidőben fogl. Fizikai	23	58.294
Teljes munkaidőben fogl. szellemi	2	10.067
Nem teljes munkaidőben fogl. fizikai	3	5.246
Nem teljes munkaidőben fogl. szellemi	3	6.865
Állományba nem tartozó munkavállaló (alkalmi munkavállalók)		1.489
ÖSSZESEN:	31	81.961

A munkavállalók összlétszáma az előző évhez képest nem változott. A kereset növekedését a minimálbér emelkedése jelentősen befolyásolta.

Egyéb ráfordítások közül jelentősek:

- Iparüzési adó:	3.153 E Ft
- Gépjárműadó:	495 E Ft
- Innovációs járulék:	473 E Ft
- Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	642 E Ft
- Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés:	697 E Ft

A **pénzügyi műveletek bevétele** soron a pénzintézettől kapott kamatokat mutatja ki. Az év folyamán visszaváltott értékpapírok hozama 437 E Ft volt. A bevétellel szemben ráfordítást nem számolt el.

A pénzügyi műveletek nyeresége: 437 E Ft.

A Kft. 2017. évi szokásos vállalkozási eredménye 22.186 E Ft nyereség

A két gazdasági év szokásos vállalkozási eredményét táblázatba foglalva az alábbi mutatók alapján hasonlítja össze:

Mutató	2016.év	2017.év
100 Ft árbevételre jutó nyereség	$\frac{14.015}{270.979} \times 100 = 5,17$	$\frac{22.186}{248.611} \times 100 = 8,92$
100 Ft anyag nélküli árbevételre jutó nyereség	$\frac{14.015}{221.193} \times 100 = 6,34$	$\frac{22.186}{185.383} \times 100 = 11,96$
100 Ft közvetített szolgáltatások nélküli árbevételre jutó nyereség	$\frac{14.015}{196.716} \times 100 = 7,12$	$\frac{22.186}{229.182} \times 100 = 9,68$
1 főre jutó nyereség	$\frac{14.015}{31} = 452 \text{ E Ft}$	$\frac{22.186}{31} = 715 \text{ E Ft}$

A Társaság 2017. évben jobb feltételekkel tudott vállalkozni, mint az előző évben, alacsonyabb bevétel mellett, nagyobb eredményt ért el. Az eredményt jelentősen befolyásolta még a 3.782 E Ft bértámogatás is.

A Kőrösköm Kft. 2017. évi adózás előtti eredménye 22.186 E Ft, mely után az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevételével 1.653 E Ft társasági adót köteles fizetni.

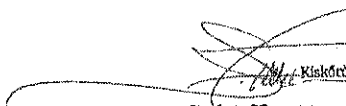
A 2017. évi adózott eredmény 20.533 E Ft.

A társaság a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a 2017. évi beszámoló adatai alapján alábbiak szerint értékeli és mutatja be:

- 1.) Tőkeerősség: $(132.746 / 208616) \times 100 = 63,63$
- 2.) Likviditási mutató: $(132.746 / 21.140) \times 100 = 627,93$
- 3.) Tőkearányos jövedelmezőség: $(20.533 / 179.773) \times 100 = 11,42$
- 4.) Árbevétel-arányos jövedelmezőség: $(20.533 / 249.048) \times 100 = 8,24$
- 5.) Eszközarányos jövedelmezőség: $(20.533 / 208.616) \times 100 = 9,84$

A Kft. ügyvezetője kéri a 2017. évi beszámoló elfogadását, valamint javasolja az eredménytartalék terhére 50.000 E Ft osztalék elfogadását.

Kiskörös, 2018. május 30.


KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ①
Kiskörösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskörös Petőfi út 108.
Schäffer Tamás / 415-680, Email: info@koroskom.hu
ügyvezető OTP: 11732057-20020103 Cg.: 03-09-100370
Adószám: 10495995-2-03

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az KÖRÖSKOM KFT tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem az KÖRÖSKOM KFT („a Társaság”) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben

az eszközök és források egyező végösszege: 208.616. E Ft,

az adózott eredmény 20.533 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 2017. 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 Könyvvizsgálati 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban 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 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 közlétegye 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek

csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést 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.

Dátum: 2018.05.30.

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Szabó Márta
Nyilvántartási szám: 006678