

1. sz. melléklet a ... (2020. sz. helyi test. határozat)hoz

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

KŐRÖSKOM NONPROFIT KFT.

6200 Kiskőrös , Petőfi S u. 108. sz.

Egyszerűsített éves beszámoló

2019.

üzleti évről

Kiskőrös, 2020. június 24.


a vállalkozás vezetője

KŐRÖSKOM Nonprofit Kft. ②
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: 18298999-2-00

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	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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)	77 709		70 294
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	77 709		70 294
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	B. Forgóeszközök (09.+10.+11.+12. sor)	224 574		258 239
09.	I. KÉSZLETEK	8 114		3 633
10.	II. KÖVETELÉSEK	30 359		37 558
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	186 101		217 048
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	4 118		4 345
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13. sor)	306 401		332 878

Keltezés: Kiskőrös, 2020. június 24.

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ②
Kiskőrösi Önkormányzat Közművelődési Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskőrös Petőfi út 108.
Tel.: 78/415-680, Email: info@koroskom.hu
OTP: 11732057-20020103 Cg.: 03-09-100370
Adószám: 10498998-2-03


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: 2019. 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)	147 283		165 175
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		
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	93 343		102 354
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	11 429		19 929
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
23.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	17 511		17 892
24.	E. Céltartalékok			
25.	F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sor)	148 762		156 048
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	148 762		156 048
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	10 356		11 655
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29. sor)	306 401		332 878

Keltezés: Kiskőrös, 2020. június 24.

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ②
Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskőrös P.É.H. 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: 2019. december 31.

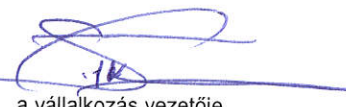
Egyszerűsített éves beszámoló
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

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	261 222		359 490
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	4 320		7 540
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	1 098		3 295
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	123 071		209 669
V.	Személyi jellegű ráfordítások	107 334		118 063
VI.	Értékcsökkenési leírás	11 411		11 686
VII.	Egyéb ráfordítások	5 530		8 553
	VII. sorból: értékvesztés	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	18 196		19 059
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	931		11
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	931		11
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	19 127		19 070
D.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D)	19 127		19 070
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 616		1 178
E.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±D.-XII.)	17 511		17 892
F.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	17 511		17 892

Keltezés: Kiskőrös, 2020. június 24.

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ②
Kiskőrösi Önkormányzat Komplex Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskőrös Petőfi út 108.
Tel.: 78/415-680, Email: info@koroskom.hu
OTP: 11732057-20020103 Cg.: 03-09-100370
Adószám: 19495995-2-03


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. 2019. évi egyszerűsített éves beszámolójához

A Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégnév: Köröskom Nonprofit 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 Nonprofit Kft.) kiválásával a KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. tevékenységi köre valamelyest csökkent, de főbb profiljai változatlanul megmaradtak.

Főbb tevékenységei:

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

A cég képviselőjére jogosult Schäffer Tamás András ügyvezető igazgató.

Felügyelő Bizottság Tagjai:

- Horváth János
- Nikléczi Gábor
- Ungvári Ferenc

A Felügyelő Bizottság tagjai tevékenységükért juttatásban nem részesülnek.

A Köröskom Nonprofit 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 Cserni Erika mérlegképes könyvelő – regisztrációs száma: 183231

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 2019.01.01.	Évközi Változás	Bruttó érték 2019.12.31.	Elszámolt értékcsökkenés	Nettó érték 2019.12.31.
Immateriális Javak	978	+ 88 - 573	493	493	0
Ingatlanok	24.960	0	24.960	0	24.960
Termelőgépek berendezések	61.305	+ 1.352 - 1.324	61.333	32.769	28.564
Term.résztv. Járművek	44.566	0	44.566	37.876	6.690
Egyéb gépek berend.,jármű	14.635	+ 521 - 891	14.265	10.592	3.673
ÖSSZESEN:	146.444	- 827	145.617	81.730	63.887

A tárgy év jelentősebb beruházásai: 1 db Demoter s85 hidraulikus bontókalapács 909 E Ft értékben valósult meg. Az elhasználódott kisértékű eszközök pótlására 530 E Ft-ot, az informatikai eszközök pótlására, fejlesztésére összesen 522 E Ft-ot fordított.

Befejezetlen beruházások: 1 db Szaniterkonténer 2.360 E Ft, Piacsarnok 4.047 E Ft. Összesen: 6.407 E Ft.

A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA E FT-BAN

Megnevezés:	Adó tv. szerint		Számviteli tv. Szerint		Beszerzéskor	
	2018.	2019.	2018.	2019.	2018.	2019.
Szellemi termékek	0	88	0	0	65	88
Termelőgépek, berendezések	411	2.872	5.744	6.317	135	102
Termelésben résztvevő járművek	794	2.005	3.467	3.583	-	-
Egyéb gépek, berendezések, jármű	860	910	1.782	1.549	217	47
ÖSSZESEN:	2.065	5.875	10.993	11.449	417	237

A vállalkozás 2019. 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 3.627 E Ft, készletre adott előleg 6 E Ft volt.

A társaságnak 2019. december 31.-én 37.558 E Ft követelése van az alábbiak szerint:

- Vevőkkel szemben: 37.037 E Ft
- Egyéb követelések: 521 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	1.909.856 Ft	100 %	1.909.856 Ft
ÖSSZESEN:	2.349.179 Ft		2.349.179 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 pénzeszközök az alábbi tételekből tevődnek össze:

- Pénztár: 1.767 E Ft
- Bankszámla: 81.519 E Ft
- Elkülönített számla – TOP.1.1.3-16-BK1-2018-00009 133.762 E Ft

Kiskőrös Város Önkormányzata a Terület és Településfejlesztési Operatív Program keretén belül 280 millió Ft vissza nem térítendő támogatást nyert kistermelői piac kialakítására. A beruházás lebonyolításával az Önkormányzat a Köröskom Nonprofit Kft. bízta meg, az elkülönített számla ennek a beruházásnak a kivitelezését szolgálja.

Az aktív időbeli elhatárolások között a Számviteli törvény 32.§ (1) bekezdése szerint, a 2019. évet terhelő költségeket számolta el. Ez az összeg nagyjából a 2019. évi biztosítási díjakból adódik.

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

A 2018. évi adózott eredményét 17.511 E Ft eredménytartalékba helyezte, mely az eredménytartalék növekedését okozta.

A 2019. évi eredménye terhére 8.500 E Ft fejlesztési tartalékot képzett. A korábbi évekről áthozott fejlesztési tartalék 11.429 E Ft. Így az összes fejlesztési tartalék 19.929 E Ft.

A Kft. mérlegében kimutatott 156.048 E Ft rövid lejáratú kötelezettség az alábbi tételekből tevődik össze:

- Szállítókkal szemben	5.035 E Ft
- Adóhatósággal szemben	10.204 E Ft
- Munkavállalókkal szemben	5.081 E Ft
- Egyéb kötelezettség	737 E Ft
- Kiskörösi Piac felújítási munkáira kapott előleg	134.991 E Ft

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

Passzív időbeli elhatárolásként a Számviteli törvény 44. § (1) bekezdése alapján, azokat a tárgyévét terhelő költségeket könyvelte, melyek a mérlegkészítés időpontjáig ismerté váltak és kifizetésre kerültek. Az elhatárolt költségek összege összesen: 3.100 E Ft.

A befolyt bevételekből 343 E Ft került elhatárolásra, ez a piaci asztalok 2020. bérleti díja, melyet készpénzzel előre befizettek.

Passzív időbeli elhatárolásként mutatta ki a 2013. évben gépvásárláshoz nyert támogatás összegét, csökkentve az értékcsökkenés arányos részével. Az elhatárolt összeg: 4.379 E Ft.

Passzív elhatárolásként mutatta ki továbbá a Piac felújítási munkáira 2018. évben időközi elszámolásra kapott 3.833 E Ft-ot

A társaság eredménykimutatásának tárgy évi adatait az alábbiakkal kívánja kiegészíteni.

Az **értékesítés nettó árbevétele** főbb tevékenységenként az alábbi tételekből tevődik össze:

- Település üzemeltetési feladatok	6.981 E Ft
- Hulladék gyűjtése, szállítása:	40.923 E Ft
- Piac üzemeltetés:	4.788 E Ft
- Út, csatorna és egyéb építőipari és szakipari munkák:	106.623 E Ft
- Épületek felújítása, karbantartása	169.251 E Ft
- Fakitermelés, aprítékolás	1.144 E Ft
- Szállítás, gépi munka	5.745 E Ft
- Egyéb tevékenységek	24.035 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 2.436 E Ft, a késedelmi kamat, kártérítés, értékesített tárgyi eszközök és egyéb pénzügyileg rendezett bevétel pedig összesen 1.124 E Ft volt. Egyéb bevételek között szerepel továbbá a leírt követelések visszaírt értékvesztése 3.295 E Ft értékben. valamint 685 E Ft halasztott bevétel a 2013 évi gépbeszerzés támogatásának 2019. évre elszámolt összege.

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

- Anyagköltség	98.771 E Ft
- Igénybe vett szolgáltatások	24.585 E Ft
- Egyéb szolgáltatások	3.102 E Ft
- Eladott áruk (anyagok) értéke	3.057.E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	80.154 E Ft

Az igénybe vett szolgáltatások közül legjelentősebbek:

- Telephely bérleti díja	1.876 E Ft
- Bérleti díj - gépjármű	8.580 E Ft
- Karbantartási költség	4.446 E Ft
- Telephelyőrzés	2.190 E Ft
- Postaköltség, telefon, internet szolgáltatás	348 E Ft
- Szakértői díjak (munkavédelmi, környezetvéd. tanácsadás)	941 E Ft
- Útdíj	842 E Ft

Az egyéb szolgáltatások összege az alábbi tételeket tartalmazza:

- Hatósági díjak, illetékek:	154 E Ft
- Bankköltség:	1.895 E Ft
- Biztosítás:	1.048 E Ft
- Egyéb:	5 E Ft

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke közül a legjelentősebb a továbbszámolt építőipari munkák 76.194 E Ft, mely a Fészekrakó program keretében felújított Önkormányzati lakásoknál és a Batthyány óvoda felújítási munkáinál nem alvállalkozói tevékenység keretében közreműködő kivitelező vállalkozók munkáinak értékéből tevődik össze.

Személyi jellegű ráfordítások az alábbiak:

- Bérköltség	100.706 E Ft
- Személyi jellegű egyéb kifizetések	557 E Ft
- Bérjárulékok	16.800 E Ft

A Kft. dolgozóinak létszáma 2019-ben 34 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	26	72.173
Teljes munkaidőben fogl . szellemi	3	15.974
Nem teljes munkaidőben fogl. fizikai	2	3.384
Nem teljes munkaidőben fogl. szellemi	3	8.201
Állományba nem tartozó munkavállaló (alkalmi munkavállalók)		974
ÖSSZESEN:	34	100.706

A munkavállalók összlétszáma az előző évhez képest 2 fővel nőtt. Az összes kereset növekedését a létszám és a minimálbér emelkedése jelentősen befolyásolta.

Egyéb ráfordítások közül jelentősebbek:

- Iparűzési adó:	3.550 E Ft
- Gépjárműadó:	433 E Ft
- Innovációs járulék	533 E Ft
- Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	556 E Ft
- Behajthatatlan követelés:	3.130 E Ft

A **pénzügyi műveletek bevétele** soron a pénzügyintézettől kapott kamatokat mutatja ki.

A pénzügyi műveletek nyeresége: 11 E Ft

A Kft. 2019. évi szokásos vállalkozási eredménye 19.070 E Ft nyereség

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

Mutató	2018.év	2019.év
100 Ft árbevételre jutó nyereség	19.127 ----- x 100 = 7,32 261.222	19.070 ----- x 100 = 5,30 359.490
100 Ft bérköltségre jutó nyereség	19.127 ----- x100 = 21,52 88.893	19.070 ----- x100 = 18,94 100.706
1 főre jutó nyereség	19.127 ----- = 598 E Ft 32	19.070 ----- = 560,88 E Ft 34

A Kőröskom Nonprofit Kft. 2019. évi adózás előtti eredménye 19.070 E Ft, mely után az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevételével 1.178 E Ft társasági adót köteles fizetni.

A 2019. évi adózott eredmény 17.892 E Ft.

Az adózott eredmény összegét a hatékonyabb gazdálkodás érdekében, az eszközpark fejlesztésére kívánja fordítani.

A társaság a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a 2019. évi beszámoló adatai alapján alábbiak szerint értékeli és mutatja be:

- 1.) Tőkeerősség: $(258.239 / 332.878) \times 100 = 77,58$
- 2.) Likviditási mutató: $(258.239 / 156.048) \times 100 = 165,49$
- 3.) Tőkearányos jövedelmezőség: $(17.892 / 165.176) \times 100 = 10,83$
- 4.) Árbevétel-arányos jövedelmezőség: $(17.892 / 359.490) \times 100 = 4,98$
- 5.) Eszközarányos jövedelmezőség: $(17.892 / 332.878) \times 100 = 5,37$

A Kft. ügyvezetője kéri a 2019. évi beszámoló elfogadását.

Kiskőrös, 2020. június 24.



Schäffer Tamás

ügyvezető

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. ©
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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KÖRÖSKOM NONPROFIT KFT tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a **KÖRÖSKOM NONPROFIT KFT**, székhely: 6200 Kiskörös, Petőfi S. u. 108 cégj.sz.:03-09-100370 („a Társaság”) 2019. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a **2019. december 31-i fordulónapra** készített mérlegből – melyben

az eszközök és források egyező végösszege: **332.878 E Ft,**

az adózott eredmény: **17.892 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 2019. 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 beszámolóért 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 közvéleményre 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 könyvvizsgálataért 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.

Kiskőrös, 2020.06.24.

Szabó Márta
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 006678