

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

2023.

üzleti évről

Kiskőrös, 2024. május 29.

a vállalkozás vezetője

P.H.

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: 2023. 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	436 137		343 616
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	5 345		18 102
	III. sorból: visszairt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	255 589		172 991
V.	Személyi jellegű ráfordítások	159 153		152 874
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 693		24 887
VII.	Egyéb ráfordítások	6 953		5 889
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	11 094		5 077
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	10		6
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	49		4 030
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	-39		-4 024
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D)	11 055		1 053
XII.	Adófizetési kötelezettség	688		697
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±D.-XII.)	10 367		356

Keltezés: Kiskőrös, 2024. május 29.

P.H.

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

1	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. 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)	305 333		398 197
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	495		301
03.	02. sorból: Immateriális javak értékhelyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	304 838		397 896
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)	231 103		837 866
09.	I. KÉSZLETEK	3 638		16 191
10.	II. KÖVETELÉSEK	59 088		75 178
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	168 377		746 497
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	5 983		9 893
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13. sor)	542 419		1 245 956

Keltezés: Kiskőrös, 2024. május 29.

P.H.

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: 2023. 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)	204 113		204 469
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			
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	134 164		161 911
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	34 582		17 202
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
23.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	10 367		356
24.	E. Céltartalékok			
25.	F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sor)	194 853		745 504
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			21 023
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	169 853		724 481
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	143 453		295 983
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29. sor)	542 419		1 245 956

Keltezés: Kiskőrös, 2024. május 29.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a KÖRÖSKOM Nonprofit KFT. 2023. 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 *társasági adóról és az osztalékadóról* szóló 1996. évi LXXXI. törvény. 4 § 23. pontjában 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 képviseletére jogosult Schäffer Tamás András ügyvezető igazgató.

Felügyelő Bizottság Tagjai:

- Horváth János
- Kudron Tamás
- 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 *számvitelről* szóló 2000. évi C törvény (tov.: számviteli tv.) 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 2023.01.01.	Évközi Változás	Bruttó érték 2023.12.31.	Elszámolt értékcsökkenés	Nettó érték 2023.12.31.
Immateriális Javak	1.463	442	1.905	1.604	301
Ingatlanok	24.960	0	24.960	0	24.960
Piac I. ütem	0	295.303	295.303	15.863	279.439
Hulladéktároló épület	0	17.380	17.380	258	17.123
Termelőgépek berendezések	66.633	1.342	67.975	56.029	11.946
Term.résztv. Jarművek	49.905	0	49.905	44.998	4.907
Egyéb gépek berend.,jarmű	19.129	1.565 - 90	20.604	14.000	6.604
ÖSSZESEN:	162.090	315.942	478.032	132.752	345.280

A tárgy év jelentősebb beruházásai: Elkészült és a Használatba vételi engedély alapján aktiválásra került a Kiskőrösi termelői piaccsarnok felújításának I. üteme 295.303 E Ft., ezen projekt keretén belül megépítésre került egy Hulladéktároló épület: 17.380 E Ft. Caterpillar markoló felújítás: 938 E Ft. Könyvelő, bérszámfejtő és számlázó program vásárlása: 442 E Ft.

Befejezetlen beruházások: Piaccsarnok II. ütem: 20.053 E Ft.

A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA E FT-BAN

Megnevezés:	Adó tv. szerint 2022. 2023.		Számviteli tv. Szerint 2022. 2023.		Beszerzéskor 2022. 2023.	
Szellemi termékek	194	194	194	194	0	442
Ingatlanok	0	15.864	0	16.122	0	0
Termelőgépek, berendezések	296	644	4.723	4.724	440	404
Termelésben résztvevő jarművek	0	0	1.257	1.075	0	0
Egyéb gépek, berendezések, jarmű	224	277	1.271	1.527	808	400
ÖSSZESEN:	714	16.979	7.445	23.642	1.248	1.246

Készletek összesen: 16.191 E Ft

A vásárolt készleteket beszerzési áron tartja nyilván.

A raktárra vásárolt anyagok leltározása december 31.-i fordulónappal megtörtént. A készletek leltár szerinti értéke	13.691 E Ft
Folyamatban lévő munkára adott előleg:	2.500 E Ft

A társaságnak 2023. december 31.-én 75.178 E Ft **követelése** van az alábbiak szerint:

- Vevőkkel szemben:	74.084 E Ft
- Egyéb követelések:	1.094 E Ft

A **pénzeszközök** az alábbi tételekből tevődnek össze:

- Pénztár:	1.971 E Ft
- K&H Bank Bankszámla:	93.353 E Ft
- Hulladékgazdálkodási vagyonszolgáltatás	100 E Ft
- MÁK TOP_Plusz-1.1.1-21 Piac II. ütem	651.073 E Ft

Kiskörös Város Önkormányzata a Terület és Településfejlesztési Operatív Program keretén belül 651 millió Ft vissza nem térítendő támogatást nyert kistermelői piac II. ütemének kialakítására. A beruházás II. ütemének lebonyolításával az Önkormányzat a Kőröskom Nonprofit Kft. bízta meg, a Magyar Államkincstárnál vezetett számla ennek a beruházásnak a kivitelezését szolgálja.

Az **aktív időbeli elhatárolások** között a számviteli tv. 32.§ (1) bekezdése szerint, a 2023. évet terhelő költségeket számolta el. Ez az összeg nagyjából a 2023. évi biztosítási díjakból adódik.

Bevételek aktív időbeli elhatárolásként könyvelte a folyamatos szolgáltatás miatt, a következő időszakra áthúzódó teljesítésű, de tárgyévvel érintő bevételeket, melyek jellemzően a hulladékszállítás bevételeiből adódnak.

A 2023. évi adózott eredményét 356 E Ft eredménytartalékba helyezi.

A korábbi években képzett fejlesztési tartalék 34.582 E Ft. A tárgyévben felhasznált fejlesztési tartalék 17.380 E Ft. volt. Így az összes lekötött tartalék 17.202 E Ft.

A Kft. mérlegében kimutatott 745.504 E Ft **kötelezettség** az alábbi tételekből tevődik össze:

- Hitel	21.023 E Ft
- Hitel következő évben fizetendő része	2.273 E Ft
- Szállítókkal szemben	5.388 E Ft
- Adóhatósággal szemben	18.699 E Ft
- Munkavállalókkal szemben	6.886 E Ft
- Egyéb kötelezettség	32.875 E Ft
- Tulajdonossal szembeni kötelezettség	7.360 E Ft
- Kiskörösi Piac felújítási munkáira kapott előleg	651.000 E Ft

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

Passzív időbeli elhatárolásként a számviteli tv. 44. § (1) bekezdése alapján, azokat a tárgyévvel terhelő költségeket könyvelte, melyek a mérlegkészítés időpontjáig ismerteté váltak és kifizetésre kerültek. Az elhatárolt költségek összege összesen: 790 E Ft.

Passzív időbeli elhatárolásként mutatta ki a:

- 2013. évben gépvásárláshoz nyert támogatás összegét, csökkentve az értékcsökkenés arányos részével. Az elhatárolt összeg: 1.640 E Ft.
- Piac I. ütem felújítási munkáira kapott támogatást csökkentve az értékcsökkenés arányos részével. Az elhatárolt összeg: 293.553 E Ft-ot

A társaság **eredménykimutatásának** tárgy évi adatait az alábbiakkal kívánja kiegészíteni:

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

- Település üzemeltetési feladatok	782 E Ft
- Hulladék gyűjtése, szállítása:	76.201 E Ft
- Piac üzemeltetés:	5.711 E Ft
- Út, csatorna és egyéb építőipari és szakipari munkák:	85.178 E Ft
- Épületek felújítása, karbantartása	106.140 E Ft
- Szállítás-rakodás, gépi munka	7.675 E Ft
- Szakipari munkák	47.771 E Ft
- Építőipari tervezés	3.496 E Ft
- Számviteli szolgáltatás	2.500 E Ft
- Egyéb tevékenységek	8.162 E Ft

Az **egyéb bevételek** között jelentősebbek a

- Munkaügyi központtól kapott bértámogatások összege	354 E Ft
- 2013. évi gépbeszerzés támogatásának 2023. évre elszámolt összege	685 E Ft
- Piac I. fejlesztés támogatásának 2023. évre elszámolt összege:	16.121 E Ft
- Egyéb	942 E Ft.

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

- Anyagköltség	94.222 E Ft
- Igénybe vett szolgáltatások	69.388 E Ft
- Egyéb szolgáltatások	2.984 E Ft
- Eladott áruk (anyagok) értéke	1.640.E Ft
- Értékesített szolgáltatások értéke:	4.756 E Ft

Az igénybe vett szolgáltatások közül legjelentősebbek:

- Telephely bérleti díja	2.427 E Ft
- Bérleti díj - gépjármű	2.281 E Ft
- Karbantartási költség	7.976 E Ft
- Telephelyőrzés	4.106 E Ft
- Szakértői díjak (munkavédelmi, környezetvéd. tanácsadás)	1.080 E Ft
- Alvállalkozói teljesítmény	37.820 E Ft
- Egyéb	13.698 E Ft

Az igénybe vett szolgáltatások értéke közül a legjelentősebb az alvállalkozói teljesítmény értéke 37.820 E Ft, mely az építési tevékenység keretében közreműködő kivitelező vállalkozók munkáinak értékéből tevődik össze.

Az egyéb szolgáltatások összege az alábbi tételeket tartalmazza:

- Hatósági díjak, illetékek:	156 E Ft
------------------------------	----------

- Bankköltség: 1.753 E Ft
- Biztosítás: 1.070 E Ft
- Egyéb költségek (kamarai tagdíj): 5 E Ft

Személyi jellegű ráfordítások az alábbiak:

- Bérköltség 137.137 E Ft
- Személyi jellegű egyéb kifizetések 2.046 E Ft
- Bérjárulékok 13.692 E Ft

A Kft. dolgozóinak létszáma 2023.-ben 29 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	21	99.586
Teljes munkaidőben fogl . szellemi	1	11.827
Nem teljes munkaidőben fogl. fizikai	2	5.725
Nem teljes munkaidőben fogl. szellemi	5	16.120
Állományba nem tartozó munkavállaló (alkalmi munkavállalók)	-	3.879
ÖSSZESEN:	29	137.137

A munkavállalók összlétszáma az előző évhez képest 3 fővel csökkent. Az összes kereset növekedését a minimálbér emelkedése jelentősen befolyásolta.

Egyéb ráfordítások közül jelentősebbek:

- Iparűzési adó: 4.104 E Ft
- Gépjárműadó: 653 E Ft
- Innovációs járulék 616 E Ft

A pénzügyi műveletek eredménye: -4.024 E Ft

A pénzügyi műveletek bevétele: 6 E Ft, ráfordítása 4.030 E Ft volt

A Kft. 2023. évi adózás előtti eredménye 1.053 E Ft nyereség.

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

Mutató	2022.év	2023.év
100 Ft árbevételre jutó nyereség	$\frac{10.367}{436.137} \times 100 = 2,38$	$\frac{1.053}{343.616} \times 100 = 0,31$
100 Ft bérköltségre jutó nyereség	$\frac{10.367}{143.642} \times 100 = 7,22$	$\frac{1.053}{137.137} \times 100 = 0,77$
1 főre jutó nyereség	$\frac{10.367}{32} = 323,97 \text{ E Ft}$	$\frac{1.053}{29} = 36,31$

A Kőrösköm Nonprofit Kft. 2023. évi adózás előtti eredménye 1.053 E Ft, mely után az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevételével 697 E Ft társasági adót köteles fizetni.

A 2023. évi adózott eredmény 356 E Ft.

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

A társaság a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a 2023. évi beszámoló adatai alapján alábbiak szerint értékeli és mutatja be:

- 1.) Tőkeerősség: $(837.869/1.245.959) \times 100 = 67,25$
- 2.) Likviditási mutató: $(837.869/745.504) \times 100 = 112,34$
- 3.) Tőkearányos jövedelmezőség: $(356/204.469) \times 100 = 0,17$
- 4.) Árbevétel-arányos jövedelmezőség: $(356/343.616) \times 100 = 0,1$
- 5.) Eszközarányos jövedelmezőség: $(356/1.245.956) \times 100 = 0,03$

A Kft. ügyvezetője kéri a 2023. évi beszámoló elfogadását.

Kiskőrös, 2024. május 29.

Schäffer Tamás András
ügyvezető igazgató

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

„Fb. ülésre „

A KŐRÖSKOM NONPROFIT KFT tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a KŐRÖSKOM NONPROFIT KFT („a 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 1.245.956 E Ft,

az adózott eredmény 356 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 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 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem 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, 2024.05.12.

*Szabó Márta
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám:006678*