

1.sz. melléklet a ... 2019.sz. kéja.-tstf. hadróvathoz

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

KÖRÖSKOM NONPROFIT KFT.

6200 Kiskőrös , Petőfi S u. 108. sz.

Egyszerűsített éves beszámoló

2018.

üzleti évről

Kiskőrös, 2019. május 22.



a vállalkozás vezetője

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

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: 2018. 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)	72 281		77 709
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	72 281		77 709
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)	132 746		224 574
09.	I. KÉSZLETEK	5 739		8 114
10.	II. KÖVETELÉSEK	10 392		30 359
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	65 860		
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	50 755		186 101
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	3 589		4 118
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13. sor)	208 616		306 401

Keltezés: Kiskőrös, 2019. május 22.

KŐRÖSKOM Nonprofit Kft. ①
Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskőrös Petőfi út 10B.
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

1 2


Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. 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)	179 773		147 283
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	123 240		93 343
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	11 000		11 429
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
23.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	20 533		17 511
24.	E. Céltartalékok			
25.	F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sor)	21 140		148 762
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	21 140		148 762
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	7 703		10 356
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29. sor)	208 616		306 401

Keltezés: Kiskőrös, 2019. május 22.

KÖRÖSKOM Nonprofit Kft. 
Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.
6200 Kiskőrös, Petőfi út 10B.
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

3 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. 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	242 502		261 222
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	6 109		4 320
	III. sorból: visszalírt értékesítés	342		1 098
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	109 755		123 071
V.	Személyi jellegű ráfordítások	100 901		107 334
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 608		11 411
VII.	Egyéb ráfordítások	5 598		5 530
	VII. sorból: értékvesztés	697		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	21 749		18 196
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	437		931
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	437		931
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	22 186		19 127
D.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D)	22 186		19 127
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 653		1 616
E.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±D.-XII.)	20 533		17 511
F.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	20 533		17 511

Keltezés: Kiskőrös, 2019. május 22.

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)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a KÖRÖSKOM Nonprofit KFT. 2018. 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:

- Hirsch Imre
- Horváth János
- Nikléczi Gábor

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 FÖKÖNYV 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 2018.01.01.	Évközi Változás	Bruttó érték 2018.12.31.	Elszámolt értékcsökk.	Nettó érték 2018.12.31.
Immateriális Javak	913	+ 65	978	978	0
Ingtatlanok	24.960	0	24.960	0	24.960
Termelőgépek berendezések	51.091	+ 10.214	61.305	27.674	33.631
Term.résztv. Járművek	43.168	+ 1.398	44.566	34.294	10.272
Egyéb gépek berend.,jármű	14.170	+ 1.296 - 831	14.635	9.655	4.980
ÖSSZESEN:	134.302	+ 12.142	146.444	72.601	73.843

A tárgy év jelentősebb beruházásai: 1 db Padkahenger 6.437 E Ft értékben, 1 db használt Volkswagen Caddy 1.398 Ft értékben. A Cat markoló valamint a Zetor felújítására 3.176 E Ft-ot költött. Az irodaépületben 3 db klíma került beszerelésre melynek az értéke összesen 736 E Ft volt. Az előző év eredményéből képzett 11.000 E Ft fejlesztési tartalék összegéből 8.571 E Ft-ot használt fel.

A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA E FT-BAN

Megnevezés:	Adó tv. szerint		Számviteli tv. Szerint		Beszerzéskor	
	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.
Szellemi termékek	0	0	0	0	80	65
Termelőgépek, berendezések	288	411	3.764	5.744	312	135
Termelésben résztvevő járművek	1.572	794	4.003	3.467	-	-
Egyéb gépek, berendezések, jármű	1.015	860	1.932	1.782	517	217
ÖSSZESEN:	2.875	2.065	9.699	10.993	909	417

A vállalkozás 2018. 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 8.114 E Ft volt.

A társaságnak 2018. december 31.-én 30.359 E Ft követelése van az alábbiak szerint:

- Vevőkkel szemben: 26.137 E Ft
- Egyéb követelések: 4.222 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	5.205.157 Ft	100 %	5.205.157 Ft
ÖSSZESEN:	5.644.480 Ft		5.644.480 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 vállalkozás az év során az értékpapírokat visszaváltotta, nagyobb részt az osztalék átutalásához használta fel. A pénzeszközök az alábbi tételekből tevődnek össze:

- Pénztár: 625 E Ft
- Bankszámla: 51.532 E Ft
- Elkülönített számla – TOP.1.1.3-16-BK1-2017-00009 133.944 E Ft

Kiskörös 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 nagyobb részét a 2019. évi biztosítási díjakból adódik.

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

Az eredménytartalék csökkenését a tárgyévben kifizetett 50.000 E Ft osztalék okozta. A lekötött tartalékból 2018. évben a Kft. 8.571 E Ft-ot használt fel eszközök beszerzésére. A 2018. évi eredménye terhére 9.000 E Ft fejlesztési tartalékot képzett.

A Kft. mérlegében kimutatott 148.762 E Ft rövid lejáratú kötelezettség az alábbi tételekből tevődik össze:

- Szállítókkal szemben	4.587 E Ft
- Adóhatósággal szemben	3.516 E Ft
- Munkavállalókkal szemben	4.604 E Ft
- Egyéb kötelezettség	1.064 E Ft
- Kiskőrösi 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 tárgyévet terhelő költségeket könyvelte, melyek a mérlegkészítés időpontjáig ismerté váltak és kifizetésre kerültek. Az elhatárolt költségek összege összesen: 1.069 E Ft.

A befolyt bevételekből 390 E Ft került elhatárolásra, ez a piaci asztalok 2019. 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: 5.064 E Ft.

Passzív elhatárolásként mutatta ki továbbá a Piac felújítási munkáira 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	3.985 E Ft
- Hulladék gyűjtése, szállítása:	36.649 E Ft
- Piac üzemeltetés:	4.887 E Ft
- Út, csatorna és egyéb építőipari és szakipari munkák:	119.882 E Ft
- Épületek felújítása, karbantartása	45.363 E Ft
- Fakitermelés, aprítékolás	25.069 E Ft
- Szállítás, gépi munka	9.936 E Ft
- Egyéb tevékenységek	15.451 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 2,293 E Ft, a késedelmi kamat, kártérítés és egyéb pénzügyileg rendezett bevétel pedig összesen 243 E Ft volt. Egyéb bevételek között szerepel továbbá a leírt követelések visszaírt értékvesztése 1.098 E Ft értékben. valamint 685 E Ft halasztott bevétel a 2013 évi gépbeszerzés támogatásának 2018. évre elszámolt összege.

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

- Anyagköltség:	68.160 E Ft
- Igénybe vett szolgáltatások	20.257 E Ft
- Egyéb szolgáltatások	2.830 E Ft
- Eladott áruk (anyagok) értéke	1.361 E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	30.463 E Ft

Az igénybe vett szolgáltatások közül legjelentősebbek:

- Telephely bérleti díja	1.837 E Ft
- Bérleti díj - gépjármű	9.271 E Ft
- Karbantartási költség	3.188 E Ft
- Telephelyőrzés	2.123 E Ft
- Postaköltség, telefon, internet szolgáltatás	378 E Ft
- Szakértői díjak (munkavédelmi, környezetvéd. tanácsadás)	867 E Ft
- Útdíj	356 E Ft

Az egyéb szolgáltatások összege az alábbi tételeket tartalmazza:

- Hatósági díjak, illetékek:	158 E Ft
- Bankköltség:	1.612 E Ft
- Biztosítás:	845 E Ft
- Egyéb:	215 E Ft

Személyi jellegű ráfordítások az alábbiak:

- Bérköltés	86.148 E Ft
- Személyi jellegű egyéb kifizetések	2.745 E Ft
- Bérjárulékok	16.225 E Ft

A kft. dolgozóinak létszáma 2018-ban 32 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	59.760
Teljes munkaidőben fogl. szellemi	2	12.855
Nem teljes munkaidőben fogl. fizikai	3	5.715
Nem teljes munkaidőben fogl. szellemi	4	8.800
Allományba nem tartozó munkavállaló (alkalmi munkavállalók)		1.763
ÖSSZESEN:	32	88.893

A munkavállalók összlétszáma az előző évhez képest 1 fővel nőtt. A kereset növekedését a minimálbér emelkedése jelentősen befolyásolta.

Egyéb ráfordítások közül jelentősek:

- Iparűzési adó:	3.224 E Ft
- Gépjárműadó:	427 E Ft
- Innovációs járulék:	484 E Ft
- Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	349 E Ft
- Behajthatatlan követelés:	937 E Ft

A **pénzügyi műveletek bevétele** soron a pénzintézettől kapott kamatokat mutatja ki. Az év folyamán visszaváltott értékpapírok hozama 931 E Ft volt. A bevétellel szemben ráfordítást nem számolt el.

A pénzügyi műveletek nyeresége: 931 E Ft

A Kft. 2018. évi szokásos vállalkozási eredménye 19.127 E Ft nyereség

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

Mutató	2017.év	2018.év
100 Ft árbevételre jutó nyereség	22.186 ----- x 100 = 8,92 248.611	19.127 ----- x 100 = 7,2 265.642
100 Ft anyag nélküli árbevételre jutó nyereség	22.186 ----- x 100 = 11,96 185.383	19.127 ----- x 100 = 9,69 197.482
100 Ft bérköltségre jutó nyereség	22.186 ----- x 100 = 27,07 81.961	19.127 ----- x 100 = 21,52 88.893
1 főre jutó nyereség	22.186 ----- = 715 E Ft 31	19.127 ----- = 598 E Ft 32

A Kőröskom Nonprofit Kft. 2018. évi adózás előtti eredménye 19.127 E Ft, mely után az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevételével 1.616 E Ft társasági adót köteles fizetni.

A 2017. évi adózott eredmény 17.511 E Ft.

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

A társaság a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a 2018. évi beszámoló adatai alapján alábbiak szerint értékeli és mutatja be:

- 1.) Tőkeerősség: $(224.574 / 306.401) \times 100 = 73,29$
- 2.) Likviditási mutató: $(224.574 / 148.862) \times 100 = 150,96$
- 3.) Tőkearányos jövedelmezőség: $(17.511 / 147.283) \times 100 = 11,89$
- 4.) Árbevétel-arányos jövedelmezőség: $(17.511 / 266.573) \times 100 = 6,57$
- 5.) Eszközarányos jövedelmezőség: $(17.511 / 306.401) \times 100 = 5,72$

A Kft. ügyvezetője kéri a 2018. évi beszámoló elfogadását.

Kiskőrös, 2019. május 22.



Schäffer Tamás
ügyvezető

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KÖRÖSKOM NONPROFIT KFT tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a KÖRÖSKOM NONPROFIT KFT 6200 Kiskörös, Petőfi u.108. székhelyű, cégj.sz.: 03-09-100370 társaság („a Társaság”) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben

az eszközök és források egyező végösszege **306.401 E Ft,**

az adózott eredmény **17.511 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 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara. A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a 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 könyvvizsgálói 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 közvégtelenül 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 könyvvizgálatáért 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, 2019.05.22.

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Szabó Márta EV.
Székhely: 6200 Kiskőrös, Petőfi tér 9.
Nyilvántartási szám: 006678