1. melléklet a ...../2023. Képviselő-testületi határozathoz

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.

Egyszerűsitett éves beszámoló

2022.

üzleti évről

Kiskőrös, 2023. május ....

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

1	1

Az üzleti év mérlegforulónapja: 2022. 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)	148 870		305 333
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	689		495
03.	02. sorból: Immateriális javak értékhelyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	148 181		304 838
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)	294 441		231 103
09.	I. KÉSZLETEK	4 832		3 638
10.	II. KÖVETELÉSEK	35 844		59 088
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	253 765		168 377
13.	**C. Aktív időbeli elhatárolások**	4 249		5 983
14.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** (01.+08.+13. sor)	447 560		542 419

Keltezés: Kiskőrös, 2023 május 24.

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	2

Az üzleti év mérlegforulónapja: 2022. 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)	193 746		204 113
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	120 593		134 164
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	29 641		34 582
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
23.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	18 512		10 367
24.	**E. Céltartalékok**			
25.	**F. Kötelezettségek** (26.+27.+28. sor)	161 333		194 853
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	161 333		169 853
29.	**G. Passzív időbeli elhatárolások**	92 481		143 453
30.	**FORRÁSOK ÖSSZESEN** (15.+24.+25.+29. sor)	447 560		542 419

Keltezés: Kiskőrös, 2023 május 24.

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

3	1

Az üzleti év mérlegforulónapja: 2022. 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**	398 209		436 137
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**			
III.	**Egyéb bevételek**	863		5 345
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások**	219 304		255 589
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	142 189		159 153
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	9 925		8 693
VII.	**Egyéb ráfordítások**	7 508		6 953
	VII. sorból: értékvesztés	0		
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE** (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	20 146		11 094
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	10		9
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	0		49
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE** (VIII.-IX)	10		-40
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY** (±C.±D)	20 156		11 055
XII.	**Adófizetési kötelezettség**	1 644		688
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY** (±D.-XII.)	18 512		10 367

Keltezés: Kiskőrös, 2023. május .....

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

K I E G É S Z Í T Ő M E L L É K L E T

a KŐRÖSKOM Nonprofit KFT. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójához

A Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégnév: Kőröskom 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 Kőröskom 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 KŐRÖSSZOLG Kiskőrösi Önkormányzat Településüzemeltetési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: KŐRÖSSZOLG 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 Kőröskom 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 – regisztrálási száma: 183231

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

A társaság a **tárgyi eszköz**öket 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 2022.01.01.	Évközi Változás	Bruttó érték 2022.12.31.	Elszámolt értékcsökkenés	Nettó érték 2022.12.31.
Immateriális Javak	1.463	0	1.463	968	495
Ingatlanok	24.960	0	24.960	0	24.960
Termelőgépek berendezések	66.193	+ 440	66.633	50.901	15.732
Term.résztv. Járművek	49.905	0	49.905	43.922	5.983
Egyéb gépek berend.,jármű	15.658	+7.201 -3.730	19.129	12.164	6.965
ÖSSZESEN:	158.179	+ 3.911	162.090	107.955	54.135

A tárgy év jelentősebb beruházásai: 1 db Suzuki Witara szgk 6.059 E Ft, 1 db Intel Core i5 számítógép 335 E Ft értékben valósult meg. Értékesítésre került 1 db Dacia Duster szgk.könyv szerinti értéke 3.730 E Ft értékben.

Befejezetlen beruházások: Piaccsarnok 251.197 E Ft.

A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA E FT-BAN

Megnevezés:	Adó tv. szerint		Számviteli tv. Szerint		Beszerzéskor	
	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.
Szellemi termékek	194	194	194	194	0	0
Termelőgépek, berendezések	351	296	6.273	4.723	353	440
Termelésben résztvevő járművek	0	0	1.828	1.257	0	0
Egyéb gépek, berendezések, jármű	290	224	829	1.271	448	808
ŐSSZESEN:	835	714	9.124	7.445	801	1.248

A vásárolt **készleteket** beszerzési áron tartja nyilván. A raktárra vásárolt anyagok leltározása december 31.-i fordulónappal megtörtént. A készletek leltár szerinti értéke 3.638 E Ft.

A társaságnak 2022. december 31.-én 59.103 E Ft követelése van az alábbiak szerint:

- Vevőkkel szemben:	58.534 E Ft
- Egyéb követelések:	569 E Ft

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

- Pénztár:	1.750 E Ft
- OTP Bankszámla:	195 E Ft
- K&H Bank Bankszámla:	112.297 E Ft
- Elkülönített számla – TOP.1.1.3-16-BK1-2018-00009	54.035 E Ft
- Hulladékgazdálkodási vagyonbiztosíték	100 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 Kőröskom 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 2023. évet terhelő költségeket számolta el. Ez az összeg nagyobbrészt a 2023. évi biztosítási díjakból adódik.
Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként könyvelte a folyamatos szolgáltatás miatt, a következő időszakra áthúzódó teljesítésű, de tárgyévet érintő bevételeket, melyek jellemzően a hulladékszállítás bevételéből adódnak.

A 2022. évi adózott eredményét 10.367 E Ft eredménytartalékba helyezi.
A 2022. évi eredménye terhére 11.000 E Ft fejlesztési tartalékot képzett. A korábbi években képzett fejlesztési tartalék 29.641 E Ft. A tárgyévben felhasznált fejlesztési tartalék 6.059 E Ft. volt. Így az összes lekötött tartalék 34.582 E Ft.

A Kft. mérlegében kimutatott 169.679 E Ft rövid lejáratú **kötelezettség** az alábbi tételekből tevődik össze:

- Szállítókkal szemben	8.520 E Ft
- Adóhatósággal szemben	11.398 E Ft
- Munkavállalókkal szemben	10.501 E Ft
- Egyéb kötelezettség	662 E Ft
- Vevőktől kapott előleg	3.607 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: 1.583 E Ft.

A befolyt bevételekből 16 E Ft került elhatárolásra, ez a piaci asztalok 2023. 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: 2.325 E Ft.

Passzív elhatárolásként mutatta ki továbbá a Piac felújítási munkáira időközi elszámolásra kapott 139.523 E Ft-ot

A társaság **eredménykimutatás**ának tárgy évi adatait az alábbiakkal kívánja kiegészíteni:

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

- Település üzemeltetési feladatok	1.712 E Ft
- Hulladék gyűjtése, szállítása:	43.601 E Ft
- Piac üzemeltetés:	5.750 E Ft
- Út, csatorna és egyéb építőipari és szakipari munkák:	119.493 E Ft
- Épületek felújítása, karbantartása	193.403 E Ft
- Szállítás-rakodás, gépi munka	33.536 E Ft
- Szakipari munkák	28.334 E Ft
- Egyéb tevékenységek	10.308 E Ft

Az **egyéb bevételek** között, a Munkaügyi központtól kapott bértámogatások összege 1.767 E Ft, az értékesített tárgyi eszközök 2.893 E Ft valamint a 2013. évi gépbeszerzés támogatásának 2022. évre elszámolt összege 685 E Ft.

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

- Anyagköltség	128.798 E Ft
- Igénybe vett szolgáltatások	113.063 E Ft
- Egyéb szolgáltatások	2.794 E Ft
- Eladott áruk (anyagok) értéke	1.193.E Ft
- Értékesített szolgáltatások értéke:	10.228 E Ft

Az igénybe vett szolgáltatások közül legjelentősebbek:

- Telephely bérleti díja	2.094 E Ft
- Bérleti díj - gépjármű	5.040 E Ft
- Karbantartási költség	5.730 E Ft
- Telephelyőrzés	2.976 E Ft
- Postaköltség, telefon, internet szolgáltatás	384 E Ft
- Szakértői díjak (munkavédelmi, környezetvéd. tanácsadás)	829 E Ft
- Útdíj	445 E Ft
- Szállítás	8.230 E Ft
- Alvállalkozói teljesítmény	68.602 E Ft
- Egyéb	18.733 E Ft

Az egyéb szolgáltatások összege az alábbi tételeket tartalmazza:

- Hatósági díjak, illetékek:	172 E Ft
- Bankköltség:	1.572 E Ft
- Biztosítás:	1.051 E Ft

Az igénybe vett szolgáltatások értéke közül a legjelentősebb az alvállalkozói teljesítmény értéke 68.602 E Ft, mely az építési tevékenység keretében közreműködő kivitelező vállalkozók munkáinak értékéből tevődik össze.

Személyi jellegű ráfordítások az alábbiak:

- Bérköltség	143.642 E Ft
- Személyi jellegű egyéb kifizetések	1.500 E Ft
- Bérjárulékok	14.011 E Ft

A Kft. dolgozóinak létszáma 2022.-ben 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	26	107.765
Teljes munkaidőben fogl . szellemi	1	10.779
Nem teljes munkaidőben fogl. fizikai	1	2.862
Nem teljes munkaidőben fogl. szellemi	4	12.053
Állományba nem tartozó munkavállaló (alkalmi munkavállalók)	-	10.183
ÖSSZESEN:	32	143.642

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

Egyéb ráfordítások közül jelentősebbek:

- Iparűzési adó:	4.546 E Ft
- Gépjárműadó:	660 E Ft
- Innovációs járulék	682 E Ft

A **pénzügyi műveletek eredménye:** -40 E Ft
A pénzügyi műveletek bevétele: 9 E Ft, ráfordítása 49 E Ft volt

A Kft. 2022. évi adózás előtti eredménye 11.055 E Ft nyereség.

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

Mutató	2021.év	2022.év
100 Ft árbevételre jutó nyereség	20.156 / 398.209 x 100 = 5,06	10.367 / 436.137 x 100 = 2,38
100 Ft bérköltségre jutó nyereség	20.156 / 123.270 x100 = 16,35	10.367 / 143.642 x100 =7,22
1 főre jutó nyereség	20.156 / 34 = 592,82 E Ft	10.367 / 32 = 323,97 E Ft

A Kőröskom Nonprofit Kft. 2022. évi adózás előtti eredménye 11.055 E Ft, mely után az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevételével 688 E Ft társasági adót köteles fizetni.

A 2022. évi adózott eredmény 10.367 E Ft.

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

A társaság a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a 2022. évi beszámoló adatai alapján alábbiak szerint értékeli és mutatja be:

1.) Tőkeerősség: (230.631/541.947) x 100 = 42,556
2.) Likviditási mutató: (230.631/194.679) x100 = 118,47
3.) Tőkearányos jövedelmezőség: (10.367/203.821) x 100 = 5,09
4.) Árbevétel-arányos jövedelmezőség: (10.367/436.137) x100 = 2,38
5.) Eszközarányos jövedelmezőség: (10.367/541.947) x 100 = 1,91

A Kft. ügyvezetője kéri a 2022. évi beszámoló elfogadását.

Kiskőrös, 2023. május …..

Schäffer Tamás András
ügyvezető igazgató

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KŐRÖSKOM NONPROFIT KFT tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a KŐRÖSKOM NONPROFIT KFT („a Társaság") 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben

az eszközök és források egyező végösszege 542.419 E Ft,

az adózott eredmény 10.367 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 2022. 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 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 tervezzek 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. Következtetéseim 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, 2023.05.24.

Szabó Márta
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám:006678