1. sz. melléklet a ..../2017. sz. Képv.-test. 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 KFT.

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

Egyszerűsitett éves beszámoló

2016.

üzleti évről

Kiskőrös, 2017. május 24.

KŐRÖSKOM KFT.

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: 2016. 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)	44 431		49 392
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	32		0
03.	02. sorból: Immateriális javak értékhelyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	44 399		49 392
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)	120 523		134 011
09.	I. KÉSZLETEK	4 343		2 822
10.	II. KÖVETELÉSEK	21 852		16 526
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	80 000		90 425
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	14 328		24 238
13.	**C. Aktív időbeli elhatárolások**	200		162
14.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** (01.+08.+13. sor)	165 154		183 565

Keltezés: Kiskőrös, 2017.március 24.

KŐRÖSKOM KFT.
Kiskőrös
6200 Kiskőrös, Petőfi S. u. 5.
Adószám: 10959543-2-03
Email: info@komkoer.hu

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: 2016. 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)	145 956		159 240
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	90 129		113 957
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	10 000		7 000
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
23.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	20 827		13 283
24.	**E. Céltartalékok**			
25.	**F. Kötelezettségek** (26.+27.+28. sor)	11 569		17 657
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11 569		17 657
29.	**G. Passzív időbeli elhatárolások**	7 629		6 668
30.	**FORRÁSOK ÖSSZESEN** (15.+24.+25.+29. sor)	165 154		183 565

Keltezés: Kiskőrös, 2017. május 24.

KŐRÖSKOM KFT.
Kiskőrös
Kommunális
6200 Kiskőrös, Petőfi
OTP:
Adószám:
Email: info@korosko...

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: 2016. 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	219 611		266 739
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	3 788		3 308
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	2 200		543
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	107 266		153 414
V.	Személyi jellegű ráfordítások	90 131		88 675
VI.	Értékcsökkenési leírás	6 800		9 028
VII.	Egyéb ráfordítások	8 141		5 847
	VII. sorból: értékvesztés	2 176		672
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	11 061		13 083
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 817		932
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	2 817		932
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	13 878		14 015
X.	Rendkívüli bevételek	8 088		
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.XI.)	8 088		0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D)	21 966		14 015
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 139		732
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	20 827		13 283
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	20 827		13 283

Keltezés: Kiskőrös, 2017. május 24.

KŐRÖSKÖM KFT.
Kiskőrösi Önkormányzati
Környezetvédelmi Szolgáltató Kft.
6200 Kiskőrös, Petőfi S. u. 70/a. Tel.: 78/...
OTP Bank ...
Adószám: 10405993-...
Email: info@kuroskom.hu
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 KFT. 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójához

A Kiskőrösi Önkormányzat Kommunális Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégnév: Kőröskom 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 Kft.) kiválásával a KÖRÖSKOM 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:
- Hirsch Imre
- Horváth János
- Nikléczi Gábor

A Felügyelő Bizottság tagjai tevékenységükért juttatásban nem részesülnek.

A Kőröskom 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 – regisztrálási 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 2016.01.01.	Évközi Változás	Bruttó érték 2016.12.31.	Elszámolt értékcsökk.	Nettó érték 2016.12.31.
Immateriális Javak	833		833	833	0
Termelőgépek berendezések	36.472	+ 7.610	44.082	17.719	26.363
Term.résztv. Járművek	36.678	+ 5.836	42.514	26.823	15.691
Egyéb gépek berend.,jármű	13.759	+ 543 - 180	14.122	6.784	7.338
ÖSSZESEN:	87.742	+ 13.809	101.551	52.159	49.392

A tárgy év jelentősebb beruházásai: 1 db Ford Transit kisteherautó 5.836 E Ft és 1 db KUBUTA Minikotró 6.800 E Ft ellenértékben voltak. Az előző év eredményéből képzett 10.000 E Ft fejlesztési tartalék összegét a beruházásokhoz felhasználta.

A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA E FT-BAN

Megnevezés:	Adó tv. szerint		Számviteli tv. Szerint		Beszerzéskor	
	2015.	2016.	2015.	2016.	2015.	2016.
Szellemi termékek	118	32	118	32	-	-
Termelőgépek, berendezések	5.434	5.648	2.707	2.675	204	279
Termelésben résztvevő járművek	507	1.339	1.818	3.646	-	-
Egyéb gépek, berendezések	905	1.100	1.726	1.937	227	459
ŐSSZESEN:	6.964	8.119	6.369	8.290	431	738

A vállalkozás 2016. 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 2.822 E Ft volt, melyből a használaton kívüli eszközök értéke 580 E Ft.

A társaságnak 2016. december 31.-én 16.526 E Ft követelése van az alábbiak szerint:

- Vevőkkel szemben: 14.850 E Ft
  - ebből hulladékszállítási díj: 687 E Ft
- Egyéb követelések: 1.676 E Ft
  - ebből adóhatósággal szemben: 1.302 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
Hulladékszállítási díj	6.788.429 Ft	90 %	6.109.586 Ft
ÖSSZESEN:	7.066.462 Ft		6.387.619 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 nagyobbrészt a 2017. évi biztosítási díjakból, valamint a könyvelőprogram 2017. évi karbantartási költségéből tevődik össze.

Bevétel aktív elhatárolására nem került sor.

Az eredménytartalékból a tárgy év végén 7.000 E Ft fejlesztési tartalékként átvezetésre került a lekötött tartalékba. A fejlesztési tartalékot új munkagépek beszerzésére, eszközök pótlására kívánja fordítani.

A Kft. mérlegében kimutatott 16.754 E Ft rövid lejáratú kötelezettség az alábbi tételekből tevődik össze:

- Szállítókkal szemben	5.746 E Ft
- Adóhatósággal szemben	6.111 E Ft
- Munkavállalókkal szemben	4.463 E Ft
- Egyéb kötelezettség	963 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 nem jelentős, összesen: 57 E Ft.
A befolyt bevételekből 177 E Ft került elhatárolásra, ez a piaci asztalok 2017. 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: 6.434 E Ft.

A társaság eredménykimutatásának tárgy évi adatait az alábbiakkal kívánja kiegészíteni.

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

- Település üzemeltetési feladatok	12.181 E Ft
- Hulladék gyűjtése, szállítása:	34.808 E Ft
- Piac üzemeltetés:	4.397 E Ft
- Út, csatorna és egyéb építőipari és szakipari munkák:	193.111 E Ft
- Szállítás, gépi munka, síkosság mentesítés:	12.792 E Ft
- Egyéb tevékenységek	9.450 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 1.884 E Ft, egyéb támogatás 42 E Ft. A késedelmi kamat, kártérítés és egyéb pénzügyileg rendezett bevétel pedig összesen 153 E Ft volt. Egyéb bevételek között szerepel továbbá a befolyt követelések visszaírt értékvesztése 543 E Ft értékben. valamint 685 E Ft halasztott bevétel a 2013 évi gépbeszerzés támogatásának 2016 évre elszámolt összege.

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

- Anyagköltség:	49.786 E Ft
- Igénybe vett szolgáltatások	25.008 E Ft
- Egyéb szolgáltatások	2.734 E Ft
- Eladott áruk (anyagok) értéke	1.623 E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	74.263 E Ft

Az igénybe vett szolgáltatások közül legjelentősebbek:

- Telephely bérleti díja	1.931 E Ft
- Bérleti díj - gépjármű	7.732 E Ft
- Karbantartási költség	2.531 E Ft
- Telephelyőrzés	1.400 E Ft
- Postaköltség, telefon, internet szolgáltatás	368 E Ft
- Szakértői díjak (munkavédelmi, környezetvéd. tanácsadás)	863 E Ft
- Oktatás és továbbképzés	776 E Ft
- Szállítás, rakodás	6.535 E Ft
- Útdíj	558 E Ft

Az egyéb szolgáltatások összege az alábbi tételeket tartalmazza:

- Hatósági díjak, illetékek:	24 E Ft
- Bankköltség:	1.648 E Ft
- Biztosítás:	658 E Ft
- Egyéb:	404 E Ft

Személyi jellegű ráfordítások az alábbiak:

- Bérköltség	69.765 E Ft
- Személyi jellegű egyéb kifizetések	2.134 E Ft
- Bérjárulékok	16.775 E Ft

A kft. dolgozóinak létszáma 2015-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	24	47.863
Teljes munkaidőben fogl . szellemi	2	10.513
Nem teljes munkaidőben fogl. fizikai	2	3.787
Nem teljes munkaidőben fogl. szellemi	3	6.668
Állományba nem tartozó munkavállaló (alkalmi munkavállalók)		934
ÖSSZESEN:	31	69.765

A munkavállalók összlétszáma az előző évhez képest nem változott. Lényeges változás az összetételében van. A nem teljes munkaidőben foglalkoztatott fizikai állományból 10 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott állományba, a teljes munkaidőben foglalkoztatott szellemi foglalkozású létszámból 2 fő nem teljes munkaidőben foglalkoztatott szellemi foglalkozású állományába került.

Egyéb ráfordítások közül jelentősek:

- Iparűzési adó:	2.821 E Ft
- Gépjárműadó:	676 E Ft
- Innovációs járulék:	423 E Ft
- Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	1.133 E Ft
- Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés:	673 E Ft
- Behajthatatlan követelés leírt összege:	89 E Ft

A **pénzügyi műveletek bevétele** soron a pénzintézettől kapott kamatokat mutatja ki. Az év folyamán visszaváltott értékpapírok hozama 930 E Ft, egyéb kamat 2 E Ft. A bevétellel szemben ráfordítást nem számolt el.

A pénzügyi műveletek nyeresége: 932 E Ft.

A Kft. 2016. évi szokásos vállalkozási eredménye 14.015 E Ft nyereség

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

Mutató	2015.év	2016.év
100 Ft árbevételre jutó nyereség	13.878 / 226.216 x 100 = 6,13	14.015 / 270.979 x 100 = 5,17
100 Ft anyag nélküli árbevételre jutó nyereség	13.878 / 171.628 x 100 = 8,08	14.015 / 221.193 x 100 = 6,34
100 Ft közvetített szolgáltatások nélküli árbevételre jutó nyereség	13.878 / 197.254 x 100 = 7,04	14.015 / 196.716 x 100 = 7,12
1 főre jutó nyereség	13.878 / 31 = 448 E Ft	14.015 / 31 = 452 E Ft

Megállapítható, hogy a vállalkozás a tárgy évben az előző évihez hasonló hatékonysággal és eredményességgel gazdálkodott. Az árbevételre jutó nyeresége kicsit ugyan csökkent, de a saját teljesítményére vetítve, a közvetített szolgáltatások nélküli árbevételre jutó nyereség, valamint az 1 főre jutó nyereség a 2015. évi – cégátalakulás, valamint az egyéb okokból megszűnt tevékenységi körök árbevétel kiesése miatti – visszaesés után a tágy évben újra növekedést mutat.

A Kőröskom Kft. 2016. évi adózás előtti eredménye 14.015 E Ft, mely után az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevételével 732 E Ft társasági adót köteles fizetni.

A 2016. évi adózott eredmény 13.283 E Ft.

A társaság a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a 2016. évi beszámoló adatai alapján alábbiak szerint értékeli és mutatja be:

1.) Tőkeerősség: (134.011 / 183.565)x100 = 73
2.) Likviditási mutató: (134.011 / 17.657)x100 = 758,97
3.) Tőkearányos jövedelmezőség: (13.283 / 159.240)x100 = 8,34
4.) Árbevétel-arányos jövedelmezőség: (13.283 / 270.979)x100 = 4,9
5.) Eszközarányos jövedelmezőség: (13.283 / 183.403)x100 = 7,24

A Kft. ügyvezetője kéri a 2016. évi beszámoló elfogadását, valamint javasolja az adózott nyereség teljes összegének az eredménytartalékba helyezését.

Kiskőrös, 2017. május 24.

Schäffer Tamás
ügyvezető igazgató

KŐRÖSKOM KFT.
Kiskőrösi Önkormányzati
Kommunális Szolgáltató Kft.
Petőfi S. u. 108. Tel.: 78/415-080
Adószám: 13795995-2-03
Email: info@koroskom.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KŐRÖSKOM KFT tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a **KŐRÖSKOM KFT** („a Társaság") (székhely: 6200 KISKŐRÖS PETŐFI S. ÚT 108., cégjegyzékszám: 03-09-100370) 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016.12.31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben

az eszközök és források egyező végösszege 183.565 E Ft

az adózott eredmény 13.283 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 2016.12.31-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.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelve, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek 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 beszámolónak 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

[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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 számvitel alkalmazása, 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 prezentálását, 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.

Kommunikálom az irányítással megbízott személyek felé - 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.

Kelt, Kiskőrös, 2017.05.24.

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