

14264335-3821-113-14
Statisztikai számjel

14-09-308024
Cégjegyzék száma

SZÁRSZÓÉRT NONPROFIT KFT.

8624 BALATONSZÁRSZÓ, Szóládi út 81.

Egyszerűsített éves beszámoló

2016. Üzleti évről

Balatonszárszó, 2017. április 30.

Székely Károly
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**„Szárszóért” Településgazdálkodási
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

8624 Balatonszárszó, Szóládi út 81.

Tel./Fax: 84/363-681

Adószám: 14264335-2-14 ②

Cégj.sz.: 14-09-308024

14264335-3821-113-14

Statistikai számjel

14-09-308024

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b		c	d	e
1	A.	Befektetett eszközök	15726	0	13629
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	28		26
3	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	15698		13603
4	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	B.	Forgóeszközök	12860	0	10798
6	I.	KÉSZLETEK	171		621
7	II.	KÖVETELÉSEK	10015		10006
8	III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
9	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2674		171
10	C.	Aktív időbeli elhatárolások	9		104
11		Eszközök összesen	28595	0	24531

Balatonszárszó, 2017. április 30.

**„Szárszóért” Településgazdálkodási
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
8624 Balatonszárszó, Szórádi út 81.
Tel./Fax: 84/363-681
Adószám: 14264335-2-14
Cégj.sz.: 14-09-308024

Székely István
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

SZÁRSZÓÉRT NONPROFIT KFT.

14264335-3821-113-14

Statisztikai számjel

14-09-308024

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	28569	0	20716
13	I. JEGYZETT TŐKE	3000		3000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	24214		25569
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1355		-7853
20	E. Céltartalékok			
21	F. Kötelezettségek	26	0	2919
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	26		2919
25	G. Passzív időbeli elhatárolások			896
26	Források összesen	28595	0	24531

Balatonszárszó, 2017. április 30.

„Szárszóért” Településgazdálkodási
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

8624 Balatonszárszó, Szőlési út 81.

Tel./Fax: 84/363-681

Adószám: 14264335-2-14

Cégj.sz.: 14-09-308024

Jéffe
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

SZÁRSZÓÉRT NONPROFIT KFT.

14264335-3821-113-14

Statisztikai számjel

14-09-308024

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b		c	d	e
1	I.	Értékesítés nettó árbevétele	350		726
2	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
3	III.	Egyéb bevételek	76600		65129
4	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	38147		33155
5	V.	Személyi jellegű ráfordítások	34296		36772
6	VI.	Értécsökkenési leírás	3108		3622
7	VII.	Egyéb ráfordítások	48		159
8	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	1351	0	-7853
9	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	5		
10	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
11	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	5	0	0
12	C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	1356	0	-7853
13	X.	Rendkívüli bevételek			
14	XI.	Rendkívüli ráfordítások			
15	D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0
16	E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	1356	0	-7853
17	XII.	Adófizetési kötelezettség	1		
18	F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	1355	0	-7853

Balatonszárszó, 2017. április 30.

**„Szárszóért” Településgazdálkodási
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

8624 Balatonszárszó, Szőlési út 81.

Tel./Fax: 84/363-681

Adószám: 14264335-2-14

Cégj.sz.: 14-09-308024

Nyíri László
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**“SZÁRSZÓÉRT” TELEPÜLÉSGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KFT.
BALATONSZÁRSZÓ**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2016-os gazdasági évről**

Balatonszárszó, 2017.04.30.

Társaság bemutatása

Társaság neve:	“SZÁRSZÓÉRT” TELEPÜLÉSGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
Rövid neve:	SZÁRSZÓÉRT KFT.
Adószám:	14264335 -2-14
Cégjegyzék szám:	14-09-308024
bejegyezve:	2008.04.26.
Székhelye:	8624 Balatonszárszó Szóládi út 81.
Tulajdonos:	Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata
Tulajdoni hányad:	100%
Jegyzett tőke:	3.000 eFt
Fő tevékenységi köre: ártalmatlanítása	(3821, TEÁOR) nem veszélyes hulladék kezelése
Könyvelési mód:	kettős könyvvitel
Alanya a társasági adónak.	
Képviselőre jogosult személy:	Kertész Adél ügyvezető
A mérleg készítéséért felelős személy:	Skibáné Ládonyi Zsuzsanna 001496

A társaságnál felügyelő bizottság működik. Megbízatusuk két évre szól.

Számviteli politika

a. A számviteli politika általános előírásainak bemutatása

Beszámoló Formája és típusa

Társaságunk egyszerűsített éves beszámolót készít, mely tartalmazza az „A” változatú mérleget, az összköltséges „A” változatú eredmény kimutatást és a Kiegészítő mellékletet. A mérleg és az eredmény kimutatás készítésekor nem élünk a sorösszevonási és a sortörlési lehetőséggel.

Az üzleti év január 1-étől december 31-ig tart. A mérleg fordulónapja december 31.

A mérleg készítésének időpontja a tárgyév követő év március 31. napja.

A társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett. A társaság választott könyvvizsgálója: Szita és Társa Könyvvizsgáló, Tanácsadó, és Szolgáltató KFT, személyében megbízott Szita László. Száma:001504

b. _Alkalmazotti értékelési eljárások

Az egyes eszközöket, kötelezettségeket, leltározással, egyeztetéssel ellenőrizzük és egyedenként értékeljük. A mérlegtételek értékelése során figyelembe vesszünk minden olyan információt /értékcsökkenés, értékvesztés, stb./mely a mérleg fordulónapján meglévő eszközök értékét érinti és a mérlegkészítés napjáig ismerté vált.

A befektetett eszközök értékelése bekerülési értéken történik, csökkentve az alkalmazott leírásokkal és növelve a visszairással. A forgóeszközök közül a vásárolt készleteket FIFO módszerrel értékeljük. Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb az eszközök bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, ill. csak részben állnak fenn, a leírásokat megszüntetjük, az eszközök

értékét – terven felüli értékcsökkenés, ill. értékvesztés csökkentésével piaci értékre, legfeljebb aktiváláskor megállapított bekerülési értékre – visszahelyesbítjük.

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, - valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Értékvesztés elszámolására – az előző üzleti évhez hasonlóan – akkor kerül sor, ha a könyvszerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 e Ft-ot meghaladó különbözet.

A vevők év végi minősítésénél a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseket vesszük figyelembe.

Vevőnként, adásonként kisösszegű követelésnek tekinti a társaság azt a követelést, amely nem haladja meg az 50 e Ft-ot.

c. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Az értékcsökkenési leírás elszámolására – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban – évente /v. havonta, negyedévente/ kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Az immateriális javak, és a tárgyi eszközök értékcsökkenését, a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték után számoljuk el, lineáris leírási kulcsok alapján az üzembe helyezéstől a rendeltetésszerű használatig.

Az értékcsökkenést évente számoljuk el.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el:

- ha az immateriális jószág, tárgyi eszköz, beruházás könyvszerinti értéke tartósan magasabb, mint a piaci érték,
- ha az immateriális jószág, tárgyi eszköz, beruházás értéke tartósan lecsökken (megrongálódás, megsemmisülést)
- ha a vagyoni jog nem érvényesíthető

Kivételes nagyságú tételek

A társaságnál ebben az évben ilyen tételek nem merültek fel.

Jelentős összegű hibák

A társaságnál ebben az üzleti évben az ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibát.

A vezető tisztségviselők részére nem folyósított kölcsönt.

A vállalkozásnak nincsen kapcsolt vállalkozásokkal bonyolított ügyletek.

A társaságnak nincsen 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége.

A Kft nem rendelkezik visszavásárolt saját részvényvel, üzletrésszel.

A társaság nem alkalmazza a valós értéken , és a piaci értéken történő értékelést.

Az átlagos statisztikai létszám 11 fő.

Értékhelyesbítés. értékelési tartalék, értékelési eljárás nem volt.

A beszámoló előző évi adatainak változása a Számviteli törvény módosulása miatt történt.

Jffeur kft
vállalkozás vezetője
„Szárszóért” Településgazdálkodási
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
8624 Balatonszárszó, Szőlési út 81.
Tel./Fax: 84/363-681
Adószám: 14264335-2-14
Cégsz.: 14-09-308024 ②

SZÁRSZÓÉRT NONPROFIT KFT
8624 BALATONSZÁRSZÓ
Szóládi út 81.

2016. év

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉSE

Készítette:
„Szárszóért” Településgazdálkodási
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság *Adél Kertész*
8624 Balatonszárszó, Szóládi út 81.
Tél./Fax: 84/363-681 Kertész Adél
Adószám: 14264335-2-14 ügyvezető
Cégsz.: 14-09-308024

Alakulás:

A SZÁRSZÓÉRT NONPROFIT KFT-t 2008. március 15-én alapította Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata.

Bejegyzés:

Somogy Megyei Cégbíróság által 2008. április 26-án bejegyezve.

Cégjegyzékszám: 14-09-308024

Statisztikai számjel: 14264335-3821-113-14

Székhelye:

8624 BALATONSZÁRSZÓ, Szóládi út 81.

Közhasznú tevékenységek:

A SZÁRSZÓÉRT NONPROFIT KFT („SZÁRSZÓÉRT NONPROFIT KFT”) alapító okiratban meghatározott közhasznú tevékenységek:

- 3821. Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása (Főtevékenység)
- 3900 Szennyződés mentesítés, egyéb hulladék kezelés
- 4312 Építési terület előkészítése
- 7721 Szabadidős, sport eszköz kölcsönzése
- 8110 Építményüzemeltetés
- 8130 Zöldterület-kezelés

Fokozata:

A társaság közhasznú fokozatú közhasznú társaság.

Induló vagyon:

A KFT jegyzett tőkéje 3.000.000.-Ft

A Kft Egyszerűsített éves beszámolót készít a Számviteli Törvényben megfogalmazott alapelvek szerint.

A beszámoló összeállításánál a gazdálkodás folytatásának elvéből indultunk ki. Gazdasági számításainkkal nem lehet alátámasztani, de társaságunk a jövőben is működni fog.

Könyveltük mindazokat az eseményeket, melyek az

- eszközökre és forrásokra,
- eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni.

Értékesökkenést elszámoltunk.

A gazdasági eseményeket

- bevételeket és a,
- ráfordításokat,a
- követeléseket és
- kötelezettségeket bruttó módon számoltuk el.

Vállalkozási tevékenységet a Kft az alapító okiratban foglaltak értelmében csak kiegészítő jelleggel végezhet. Adózás utáni eredmény -7.853.-eFt.

Díjazás:

- Ügyvezető – mint alkalmazott _ és
- 11 fő alkalmazott munkavállaló részére került kifizetésre munkabér.

A Kft 2016. évi időszakának gazdálkodásáról a Kiegészítő mellékletben felsoroltakon, és a beszámolón túl az alábbiakban adunk tájékoztatást.

A Költségvetési támogatás felhasználása

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata a költségvetésben rögzített, ellátandó közfeladatokra jóváhagyott 65.000.-eFt, melyből átutalt a Kft részére 55.000.-eFt összeget 12.31-ig.

Vagyon felhasználása

Az előző évi 1006.-eFt közhasznú eredménnyel szemben a tárgyévben közhasznú tevékenységből származó eredménye, 8.220.-eFt veszteség.

A nonprofit kft sem magánszemély, sem vállalkozás, sem társadalmi szervezet részére nem juttatott sem pénzbeli, sem természetbeni támogatást.

Rendelkezésére bocsátott pénzeszközeit kizárólag a közfeladatok ellátására fordította.

Vállalkozási tevékenységből 728.- eFt bevétele keletkezett.

Értékcsökkenés (3.622.-eFt) kizárólag cél szerinti tevékenység végzéséhez szükséges eszközök után kerültek elszámolásra, melyek a napi munkavégzéshez (közterület fenntartás) voltak szükségesek.

A járműveket, munkagépeket az önkormányzat csak használatra adta át a kft-nek.

Értékvesztés elszámolására nem került sor.

Cél szerinti juttatások

A kft sem közhasznú, sem nem közhasznú tevékenysége keretében nem nyújtott sem adóköteles, sem adómentes támogatást.

Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások

A társaság képviselőjére az ügyvezető jogosult, aki alkalmazotti állományára tekintettel munkabérben részesül. Munkavállalóként munkába járása az Szja törvény szerint adómentesen adható költségtérítésben, és az alkalmazottaknak adható adómentes étkezési térítésben részesül. Fentiekén túlmenően sem jutalomban, sem tiszteletdíjban, sem kölcsönben, sem egyéb juttatásban nem részesült.

Gazdálkodás adatai

Kiegészítő mellékletben részletezve, beszámoló táblái csatolva.

A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI ÉVES, EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓT KÉSZÍTŐ SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2016 ÉV

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év helyesbítései	adatok Eft-ban Tárgyév
A. Összes közhasznú tev. bevétele	76.605	-	65.127
I. Közh. célú működésre kapott támogatás	76.600	-	65.000
- helyi önkormányzattól	76.600	-	65.000
Egyéb bevétel	5	-	127
B. Vállalkozási tevékenység bevétele	350	-	728
C. Összes bevétel (A+B)	76.955	-	65.855
D. Közh.tevékenység ráfordításai	75.599	-	73.347
- anyag jellegű ráfordítás	38.147	-	32.796
- személyi jel. ráfordítás	34.296	-	36.772
- értékcsökkenési leírás	3.108	-	3.622
- egyéb ráfordítás	48	-	157
E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai	-	-	361
- anyag jellegű ráfordítások	-	-	359
- egyéb ráfordítások	-	-	2
F. Összes ráfordítás (D+E)	75.599	-	73.709
G. Adózás előtti eredmény (B-E)	350	-	- 7.853
H. Adófizetési kötelezettség	1	-	-
I. Tárgyévi vállalkozási. eredmény (G-H)	349	-	367
J. Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	1.006	-	- 8.220

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Személyi jellegű ráfordítások	
- Bérköltés	25.603
- Személyi jellegű egyéb kifizetések	4.128
- Bérjárulékok	7.042

A) SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ

A 2016. évi egyszerűsített éves beszámoló keretében összeállított mérleget, eredmény kimutatást, kiegészítő mellékletet, valamint a közhasznú eredmény kimutatást tartalmazza.

B) A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSA

Támogatást nyújtó neve	Támogatott cél	Támogatás időpontja	Támogatás összege eFt	Felhasználás összege eFt előző évi	tárgyévi	Átvitel összege
------------------------	----------------	---------------------	-----------------------	------------------------------------	----------	-----------------

A Kft. nem részesült központi költségvetéstől költségvetési támogatásban.

C) A VAGYON FELHASZNÁLÁSÁVAL KAPCSOLATOS KIMUTATÁS

MEGNEVEZÉS	ELŐZŐ ÉVI EFT	TÁRGY ÉVI EFT	VÁLTOZÁS EFT
Saját tőke összesen	28569	20716	-7853
Eből:-jegyzett tőke	3000	3000	-
eredménytartalék*	24214	25569	-1355
közhasznú tev. tárgyévi vesztesége/nyeresége	1006	- 8220	-9226
vállalkozási tev. tárgyévi nyeresége/vesztesége	349	367	18
-adózott eredmény**	1355	-7853	-9208

Változás okai: *előző évi eredmény (veszteség) átvezetése
**költség

D) A CÉL SZERINTI JUTTATÁSOK KIMUTATÁSA

A NONPRPROFIT KFT pénzbeli juttatásként ez évben 0 eFt támogatást nyújtott.

E) A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVTŐL, AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPTÓL, A HELYI ÖNKORMÁNYZATTÓL, A KISEBBSÉGI TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK TÁRSULÁSÁTÓL ÉS MINDEZEK SZERVEITŐL KAPOTT TÁMOGATÁSOK KIMUTATÁSA

TÁMOGATÓ MEGNEVEZÉSE	TÁMOGATOTT CÉL	TÁMOGATÁS ÖSSZEGE EFT		VÁLTOZÁS EFT
BALATONSZÁRSZÓ ÖNKORMÁNYZAT	KÖZHASZNÚ FELADATOK	ELŐZŐ ÉVI 76600	TÁRGYÉVI 65000	-11600

Balatonszárszó, 2017. 04. 30.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a „Szárszóért” Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2016. évi
egyszerűsített éves beszámolója könyvvizgálatáról

A „Szárszóért” Településgazdálkodási Nonprofit Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a „Szárszóért” Településgazdálkodási Nonprofit Kft. (8624 Balatonszárszó, Szóládi út 81., Cégjegyzékszám: 14-09-308024) („a Társaság”) 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a

2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 24.531 eFt, az adózott eredmény -7.853 eFt (veszteség)-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. 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

Könyvvizgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóinak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, 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 közlétegye 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.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége

A könyvvizgálat során célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:


- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk 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 könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Kaposvár, 2017.május 18.


Szita László
ügyvezető

Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619


Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-82070002