

Izsáki Inno – Kom Nonprofit Kft
Ügyvezetőjétől

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2018. május 29-én tartandó ülésére

Tárgy: Beszámoló az Izsáki Inno – Kom Nonprofit Kft 2017. évi munkájáról. (Zárszámadás)

Tisztelt Képviselő-testület!

Jogszabályban előírt kötelezettségünknek eleget téve megküldtem Önöknek az Önkormányzat kizárólagos saját tulajdonát képező gazdasági társaság (továbbiakban: Kft) 2017. január 1-től 2016. december 31-ig végzett tevékenységéről szóló dokumentumokat:

- Egyszerűsített éves beszámoló mérlege „A változat”,
- Egyszerűsített éves beszámoló eredmény kimutatása (összköltség eljárással),
- Kiegészítő melléklet 2017.
- Közhasznúsági melléklet 2017.
- Független könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívással.

Izsák Város Önkormányzat gazdasági társaságunk 2016. évi zárszámadását az 56/2017.(05.30.) számú határozattal az alábbiak szerint fogadta el: „Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Izsáki Inno – Kom Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt felelősségű társaság 2016. évi egyszerűsített éves beszámolóját elfogadja, ugyanakkor *elrendeli a gazdasági társaság negatív törzstőkjének rendezését és az ehhez szükséges eljárás lefolytatását.* A 2016. évi 333 ezer forint adózott eredmény átvezetését az eredménytartalékba elrendeli.”

Az év során az eljárás lefolytatására finanszírozási okok miatt nem került sor. A beszámoló elfogadása előtt már korábban megszületett a 6/2017.(02.07.) számú határozat, melynek célja az izsáki médiaszolgáltatással kapcsolatos szabályozások felülvizsgálata volt a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal felügyelete mellett. A határozat szövege a következő: „*Izsák Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete kinyilvánítja, hogy az Izsáki Hírek havilap szerkesztésével, forgalmazásával és kiadásával, valamint az Izsáki Televízió működtetésével, műsorszerkesztésével és fenntartásával kapcsolatos önként vállalt feladatait 2017. április 1. napjától a kizárólagos saját tulajdonát képező és a Kecskeméti Törvényszék Cégbíróságánál Cg. 03-09-118296 cégszámon bejegyzett Izsák INNO-KOM Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt felelősségű társaság szervezeti keretein belül látja el. A feladatokkal kapcsolatos kiadások finanszírozására a 2017. évi költségvetésében 8 millió forint előirányzat megtervezését rendeli el.*”

A döntésnek megfelelően Tetézi Lajos főszerkesztő alkalmazására a gazdasági társaságunk megkötötte a megbízási szerződést, egy alkalommal az Önkormányzat utalt is 1.427.400.- (egymillió- négyszázhuszonegyezer- négyszáz) forintot nevezett bér- és járulékköltségére, de a további ígervény teljesítése elmaradt.

A Kft tevékenysége valójában 2016. évhez viszonyítva a médiaszolgáltatás átvételével változott, továbbra sem szerepelnek elszámolásai között sem bevételi, sem kiadási oldalon városgazdálkodási feladatok, illetve közvetetten annyi, hogy az önkormányzat a közfoglalkoztatási és városgazdálkodási, valamint hivatali feladatellátásaihoz bérleti szerződéssel használja a Kft gépjárműveit. Ez a szerződés évente kerül megkötésre az Önkormányzat és a Kft között.

Tevékenységi körünk:

- kábel tv. telefon internet helyi ügyfélszolgálati iroda működtetése,
- helyi újság, helyi televízió hirdetések felvétele,
- helyi újság kiadásával és elszámolásával kapcsolatos feladatok,
- médiaszolgáltatás szerkesztői feladatok
- piac „felügyelet”.

I.

Tevékenységünk legfontosabb jellemzőit a következőkben tudom összefoglalni:

- a NAV felé előírt adatszolgáltatási és befizetési kötelezettségeinket határidőben teljesíteni tudtuk,
- az évközi szállító tartozásokat megfizettük,
- a piaci helypénz és helybérlet árbevétele sajnos minimálisan csökkent,
- a kábeltelevízió ügyfélszolgálati díját sajnos nem lehetett megemelni, mivel a szolgáltató nem járult hozzá, ugyanakkor a bérek központi irányítás miatt jelentősen változtak,
- egyéb bevételként számoltuk el a helyi televízióval kapcsolatos megbízási díjat, melyet ki is fizettünk Tetézi Lajosnak.
- a tulajdonunkban lévő gépjárművek költségei megtérültek, az Önkormányzat történt megállapodás alapján.
- az év során számvitelünkben rendezésre került az előző évi beszámolómban jelzett hátralékok leírása.

A 2016. évi zárszámadás kapcsán jeleztem, hogy „*Negatív eseményként tudjuk megélni:*

- hogy a víz- és szennyvízdíjból meglévő hátralékot még 2008. évben átadtuk Dr Csala Imre végrehajtónak (3.526.438 Ft) melyből csupán 52 ezer forint térült meg, míg a végrehajtási költségek az átadáskor 23 ezer forintot, 2016. évben 39 ezer forintot tettek ki.”

Saját kezdeményezésként 2017. június 1-jétől megemeltük a hirdetésekkel kapcsolatos díjakat:

Díjfizetési alap	jelenlegi	módosított	változás
- apróhirdetés 10 szóig	1.500 ft	1.800 ft	300 ft
- minden további szó	60 ft	70 ft	10 ft
- 1/16 méretű keretes hirdetés	3.500 ft	4.200 ft	700 ft
- 1/8 méretű keretes hirdetés	5.000 ft	6.000 ft	1.000 ft
- ¼ méretű keretes hirdetés	6.500 ft	7.800 ft	1.300 ft
- ½ méretű keretes hirdetés	15.000 ft	18.000 ft	3.000 ft
- 1 oldal terjedelem	30.000 ft	36.000 Ft	6.000 ft

Alkalmazott további díjak:

- a) Az Izsáki Televízió képújságban megjelenő hirdetések, naponta többszöri megjelenéssel 1.600 Ft/hét/ oldal helyett 2.000 Ft/hét/ oldal, illetve 5.800 Ft/hó/oldal helyett 7.000 Ft/hó/oldal. Éves hirdetés esetén 55.000 Ft/oldal helyett 65.000 Ft/oldal.
- b) Piaci napon 3 alkalommal bemondásra kerülő hangos hirdetés díja 20 szóig 2.000 Ft, minden további szó 200 Ft összegek változatlanok maradnak.

Jelenleg függőben vannak az alábbi elszámolások:

- | | |
|---|----------------|
| - Kakulya Zoltán számlája | 488.950.-Ft |
| - Izsák Város Önkormányzat tartozása
(gépjárművek használati díja) | 2.223.143.-Ft. |

A 2017. évi mérleg veszteséget mutat, melynek oka egyrészt a víz-és szennyvíztartozások kivezetése a könyvvizsgáló javaslata alapján, továbbá a korábbi folyószámla tartozás kamatfizetési kötelezettsége (2.265.637.-Ft) is előírásra került. Ha ezek a tételek nem lettek volna (ezek 2013. előtti tételek), akkor a **mérlegben 321 ezer Ft nyereséget tudtunk volna kimutatni.**

II.

Tisztelt Képviselő-testület!

Már az elmúlt évi beszámoló is tartalmazta a következőket” *a független könyvvizsgálói jelentésben szerepel, hogy „a Társaság mellékelt egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott saját tőkéjének az összege kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („Ptk.”) a társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális törzstőke összege.”*

Ezek után szükséges figyelemmel lenni a következő hatályos szabályozásra és el kell indítani a szükséges eljárásokat:

A Ptk. kimondja, hogy

*„3:133.§ (2) „ Ha egymást követő két üzleti évben a társaság saját tőkéje nem éri el az adott társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkét, és a tagok a második év beszámolójának elfogadásától számított **három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodnak**, e határidő lejártát követő hatvan napon belül a gazdasági társaság köteles elhatározni átalakulását. Átalakulás helyett a gazdasági társaság a jogutód nélküli megszűnést vagy az egyesülést is választhatja.”*

Az elmúlt évben elfogadott beszámolóból megállapítható, hogy a Kft saját tőkéje 2016. december 31. napján - 7.287 ezer Ft volt, míg ez most 2017. december 31. napján – 12.454 ezer Ft-ra változott, tehát a jogszabályi állapot legalább második éve áll fenn, így az **átalakulással járó kötelező feladat végrehajtása álláspontom szerint elkerülhetetlen.**

A gazdasági társaság alapító okirata szerint a társaság alapítója Izsák Város Önkormányzata, a törzstőkéje 3 millió forint. A társaság megszűnésére vonatkozó szabály – az alapító okirat 16. pontja szerint, hogy: „ *A társaság jogutód nélküli megszűnése esetében a hitelezők kielégítése után fennmaradó vagyont az alapítót illeti meg.*”

A Ptk. 3:109 § szerint: „

- (1) A gazdasági társaság tagjainak döntéshozó szerve a legfőbb szerv.
- (2) A gazdasági társaság legfőbb szervének feladata a társaság alapvető üzleti és személyi kérdéseiben való döntéshozatal. *A legfőbb szerv hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló (továbbiakban: beszámoló) jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés.*
- (3) A gazdasági társaság legfőbb szerve dönt a taggal, a vezető tisztségviselővel, a felügyelő bizottsági taggal és a társasági könyvvizsgálóval szembeni kártérítési igény érvényesítéséről.
- (4) *Egyszemélyes társaságnál a legfőbb szerv hatáskörét az alapító vagy az egyedüli tag gyakorolja. A legfőbb szerv hatáskörébe tartozó kérdésekben az alapító vagy az egyedüli tag írásban határoz és a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.*”

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: **Szt.**) 153.§ (1) bekezdése szerint a vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulóját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni.

Az egyszerűsített mérleg tagolására, tételeinek tartalmára az **Szt.** 101-103. §-ai tartalmazzak szabályokat, a benyújtásra kerülő egyszerűsített éves beszámoló a leírtak megfelelően került elkészítésre, amit kiegészít a „Kiegészítő melléklet” dokumentum.

Sok lehetőség nincs a testület előtt – ha véglegesen zárni szeretné a kialakult helyzetet, mint elfogadja a beszámolót és közzétételét elrendeli.

Az **átalakulással** kapcsolatban a **Ptk.** az alábbi szabályokat tartalmazza:

- a gazdasági társaság más társasági formába tartozó gazdasági társasággá, egyesüléssé és szövetkezetté alakulhat át.
- az átalakulás befejezése előtt meg kell határozni a jogutód tagjait a tervezett jegyzett tőkéből megillető hányadot, a jogutód jogi személyben tagként részt venni nem kívánókat megillető vagyonhányadot és ennek kiadási módját.
- az átalakulás során a társaságtól megválókat megillető vagyonhányadot a jogutód nyilvántartásba vételét követő hatvan napon belül kell kiadni, kivéve, ha a jogutódnak az érintettekkel kötött megállapodása eltérően rendelkezik.
- az átalakulás során a társaságtól megváló tag jogutód nélküli megszűnése esetén irányadó szabályok szerint köteles helytállni az átalakuló gazdasági társaságnak az átalakulással létrejövő jogi személy által nem teljesített kötelezettségeiért.
- gazdasági társaság más gazdasági társasággal, valamint szövetkezettel és egyesüléssel egyesülhet.

Másik lehetőség a gazdasági társaság **jogutód nélküli megszüntetése**, melyre az alábbi szabályok az irányadók:

- gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a megszűnő társaságot terhelő kötelezettségekből származó követelés a társaság nyilvántartásba való törlésétől

- számított ötéves jogvesztő határidőn belül érvényesíthető a társaság volt tagjával szemben.
- ha a tag helytállási kötelezettsége a társaság kötelezettségeiért a társaság fennállása alatt korlátlan volt, helytállási kötelezettsége a megszűnt társaság kötelezettségeiért korlátlan és a további korlátlan helytállásra köteles taggal egyetemleges. A tagok egymás közti viszonyukban a tartozást a felosztott társasági vagyonból való részesedésük arányában viselik.

A két megoldás szerint álláspontom szerint az első kellene választani, mert akkor esetlegesen új célok, feladatok felvállalásakor nem kell gazdasági társaságot alapítani csak a tevékenységi körét kell módosítani. Mivel egyszemélyes kft -ről van szó, így a helytállási kötelezettség mindkét esetben Izsák Város Önkormányzatát terheli.

A gazdasági társaságok átalakulásával, egyesülésével kapcsolatos részletes szabályokat az **Szt.** 136- 139.§-ai tartalmazzák. Ezek közül is ki kell emelni a 138.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint:

„ Az átalakuló gazdasági társaságnak – a társaság legfőbb szerve által meghatározott mérlegfordulónapra (amely nem lehet későbbi időpont, mint az átalakulásról való döntés időpontja) vagyonszerű- tervezetet kell készíteni. A vagyonszerű- tervezetet (azonos fordulónappal) vagyonszerű- tervvel kell alátámasztania.”

Mivel a beszámoló elkészítésekor még nem ismert a Képviselő-testület döntése a választott megoldást illetően, így kezdeményezem, hogy **legkésőbb 2018. augusztus 31. napjáig** történjenek meg a szükséges intézkedések.(testületi döntés, pénzügyi rendezés, vagyonszerűzés, vagyonszerű stb.)

Az anyag elkészítését kérjük egy könyvvizsgáló segítségét is, mivel a **Szt.** 136.§ (9) bekezdése szerint az átalakulás számviteli bizonylata a könyvvizsgáló által hitelesített vagyonszerűzés.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a zárszámadás elfogadását és intézkedésüket a felmerült problémák megoldására.

I z s á k, 2017. május 24.

Tisztelettel:

(: Jávorka Gyuláné:)
ügyvezető

Határozat-tervezetek:

1.) Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az általa alapított Izsák Inno-Kom Nonprofit Kft 2017. évi egyszerűsített éves beszámolóját az alábbiak szerint elfogadja:

- adózás előtti eredmény	- 5.166 ezer Ft
- mérlegszerinti eredmény	- 5.166 ezer Ft
- mérlegfőösszeg	3.640 ezer Ft
- saját tőke	- 12.454 ezer Ft.

A 2017. évi – 5.166 ezer Ft szerinti eredményt az eredménytartalékba helyezi.

Határidő: azonnal.

Felelős: Jávorka Gyuláné ügyvezető.

2.) Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete hivatkozással a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:133 § (2) bekezdése szerint az Izsák Inno – Kom Nonprofit Kft átalakulásának előkészítését a számvitelről szóló 2010. évi C. törvény 136-139.§-ai alapján elrendeli. A mérleg fordulónapja a szükséges előkészítés után a soron következő ülésen kerül meghatározásra, mivel annak meg kell egyeznie az átalakulásról szóló döntés időpontjáról.

Ennek megfelelően a testület a következők végrehajtását rendeli el:

- a) véglegesen zárni kell az Önkormány és az általa alapított gazdasági társaság pénzügyi kapcsolatait,
- b) vizsgálni kell a meglévő vagyon hasznosításának, üzemeltetésének lehetőségeit,
- c) meg kell határozni az átalakulás utáni gazdasági társaság tevékenységi köreit összhangban a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatokkal,
- d) el kell készíteni a szükséges alapidokumentumok tervezetét.

Határidő: 2018. június 30.

Felelős: Jávorka Gyuláné ügyvezető
Mondok József polgármester.

Adószám: 20629427-2-03
Cégbíróság:
Cégjegyzék szám: 03-09-118296

**Izsák INNO-KOM Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt felelősségű
társaság**

6070 Izsák, Szabadság tér 1

**Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása
(összköltség eljárással)**

Beszámolási időszak: 2017. január 01. - 2017. december 31.
Beszámoló összeállításának oka: normál üzleti év záró

Izsák, 2018. május 29.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Beszámolási időszak: 2017. január 01. - 2017. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	8 501	9 546
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	54	6 961
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 303	2 998
V.	Személyi jellegű ráfordítások	4 415	6 115
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 421	1 421
VII.	Egyéb ráfordítások	83	8 873
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)	333	-2 900
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	2 266
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	0	-2 266
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	333	-5 166
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	333	-5 166

Izsák, 2018. május 29.

P.h.

A gazdálkodó képviselője

[EsBo program]

Adószám: 20629427-2-03
Cégbíróság:
Cégjegyzék szám: 03-09-118296

**Izsák INNO-KOM Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt felelősségű
társaság**

6070 Izsák, Szabadság tér 1

Kiegészítő melléklet

2017.

Fordulónap: 2017. december 31.
Beszámolási időszak: 2017. január 01. - 2017. december 31.

Izsák, 2018. május 29.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A beszámoló közreműködői
 - 1.2. Beszámoló nyilvánossága
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
 - 2.1. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme
 - 2.2. Üzleti jelentés
 - 2.3. Jelentős összegű hibák értelmezése
 - 2.4. Leltározási szabályok
 - 2.5. Pénzkezelési szabályok
 - 2.6. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk
- 3. Elemzések**
 - 3.1. Adatok változása
 - 3.2. Mérlegtételek megoszlása
 - 3.3. Vagyoni helyzet
 - 3.4. Likviditás és fizetőképesség
 - 3.5. Jövedelmezőség
- 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**
 - 4.1. Előző évek módosítása
 - 4.2. A mérleg tagolása
 - Új tételek a mérlegben
 - Tételek továbbtagolása a mérlegben
 - 4.3. Mérlegen kívüli tételek
 - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
 - 4.4. Befektetett eszközök
 - Terven felüli értékcsökkenés
 - Immateriális javak jelentős tételei
 - Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei
 - Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
 - 4.5. Forgóeszközök
 - Készletek jelentős tételei
 - Értékpapírok jelentős tételei
 - 4.6. Saját tőke
 - Jegyzett tőke alakulása
 - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - Értékelési tartalék jelentős tételei
 - Értékhelyesbítések alakulása
 - Értékhelyesbítéssel érintett eszközök
 - 4.7. Kötelezettségek
 - Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei
- 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - 5.1. Az eredménykimutatás tagolása
 - Új tételek az eredménykimutatásban
 - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
 - 5.2. Bevételek
 - Bevételek alakulása
 - Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei
 - Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei
 - 5.3. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Költségek költségnemenként
 - 5.4. Adófizetési kötelezettség
 - Társasági adó megállapítása
 - Adóalap módosító tételek

Adófizetési kötelezettség változása

6. Tájékoztató adatok

- 6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
Könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 6.2. Kiegészítések

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrálási száma: Mezei Gáborné mérlegképes könyvelő

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma: Kócsó könyvszakértő Kft/Kócsó Márta 6000 Kecskemét Fagyöngy utca 1. kamarai reg. szám :002163

1.2. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az Izsák INNO-KOM Kft munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 6070 Izsák, Szabadság tér 1

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.2. Üzleti jelentés

Az Izsák INNO-KOM Kft üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

2.3. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.4. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.5. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

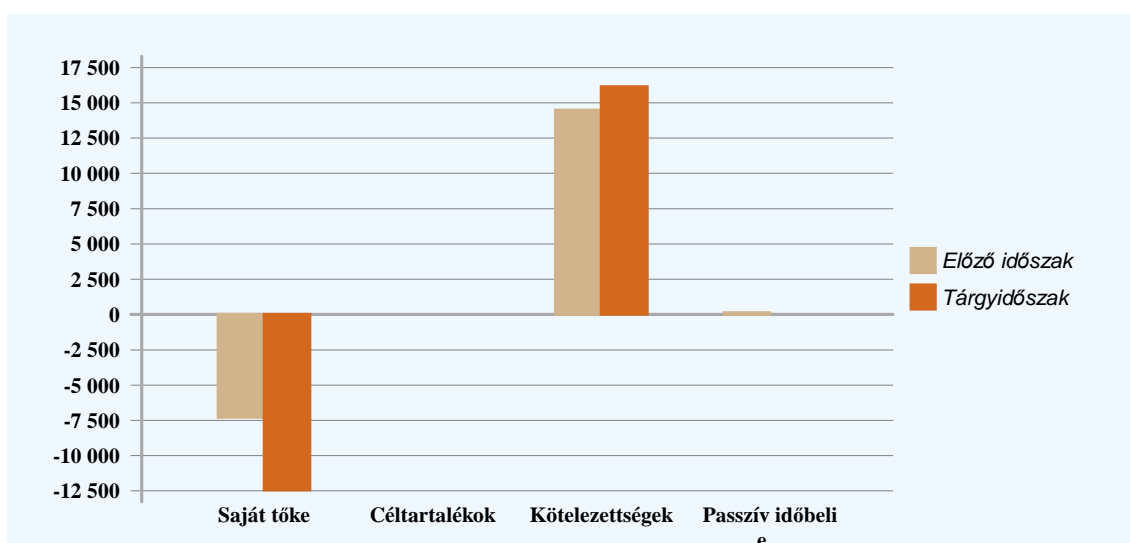
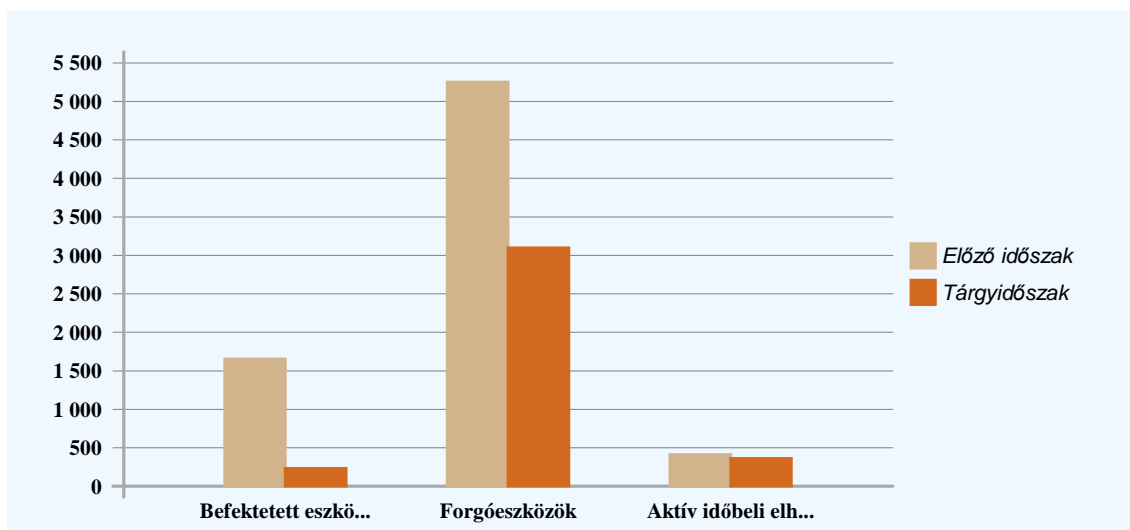
2.6. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A közhasznú jogállás alapján közzeendő kiegészítő információk, az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok az alábbiak: A támogatásokra vonatkozóan közlendő adatok a kiegészítő melléklet Bevételek fejezetében kerülnek bemutatásra.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

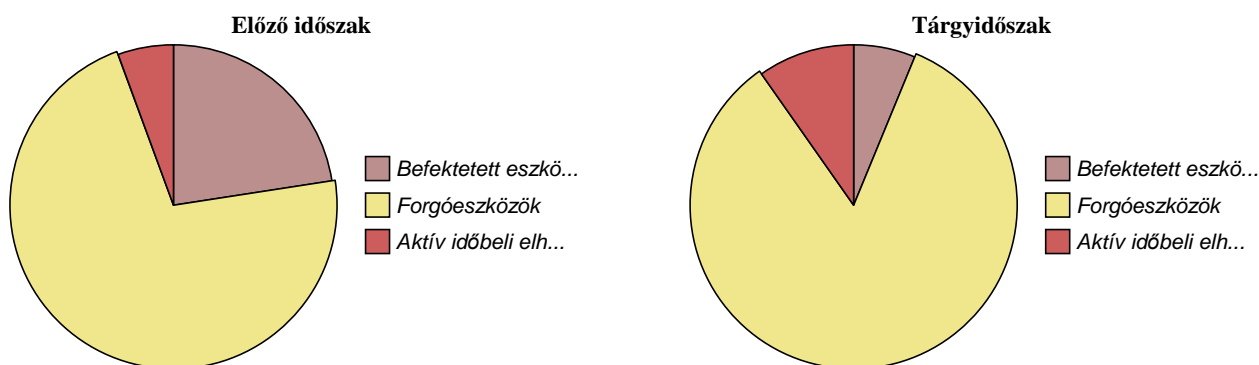
	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.	Befektetett eszközök	1 651	230	-1 421
A.I.	Immateriális javak	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 651	230	-1 421
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	5 249	3 095	-2 154
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	4 509	2 295	-2 214
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	740	800	60
C.	Aktív időbeli elhatárolások	409	359	-50
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	7 309	3 684	-3 625
D.	Saját tőke	-7 287	-12 454	-5 167
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	-20 620	-20 288	332
D.V.	Lekötött tartalék	10 000	10 000	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	333	-5 166	-5 499
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	14 475	16 138	1 663
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 307	12 247	-60
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 168	3 891	1 723
G.	Passzív időbeli elhatárolások	121	0	- 121
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	7 309	3 684	-3 625



	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	8 501	9 546	12.29
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	54	6 961	12 790.74
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 303	2 998	30.18
V.	Személyi jellegű ráfordítások	4 415	6 115	38.51
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 421	1 421	0.00
VII.	Egyéb ráfordítások	83	8 873	10 590.36
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	333	-2 900	- 970.87
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	2 266	100.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-2 266	- 100.00
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	333	-5 166	-1 651.35
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	333	-5 166	-1 651.35

3.2. Mérleg tételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	22.59	6.24
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	22.59	6.24
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	71.81	84.02
Készletek	0.00	0.00
Követelések	61.69	62.30
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	10.12	21.72
Aktív időbeli elhatárolások	5.60	9.74
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00



3.3. Vagyoni helyzet

A saját tőke az előző évhez képest 5,167 EFt értékkel, 70.9 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Az Izsák INNO-KOM Kft kötelezettségei az előző évhez képest 1,663 EFt értékkel, 11.5 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 15.0 %-ról 24.1 %-ra nőtt.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 60 EFt értékkel, 8.1 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 2.42, a tárgyévben 0.80 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 71.8 %, a tárgyévben 84.0 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.36, a tárgyévben 0.19 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 14.2 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 19.2 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 617 napi árbevétel

nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 8,555 E Ft, a tárgyévben 16,507 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 7,952 E Ft értékkel, 93.0 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 8,501 E Ft, a tárgyévben 9,546 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 1,045 E Ft értékkel, 12.3 %-kal növekedett.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 23 E Ft, a tárgyévben 26 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben 333 E Ft, a tárgyévben -5,166 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 5,499 E Ft értékkel csökkent.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakokra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével az Izsák INNO-KOM Kft a tárgyidőszakban nem élt.

4.3. Mérlegen kívüli tételek

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

Az Izsák INNO-KOM Kft pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.4. Befektetett eszközök

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszaírására nem került sor.

Immateriális javak jelentős tételei

A mérleg Immateriális javak sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg Befektetett pénzügyi eszközök sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel

nem szerepel.

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

Az Izsák INNO-KOM Kft a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

4.5. Forgóeszközök

Készletek jelentős tételei

A mérleg Készletek sorának tárgydőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg Értékpapírok sorának tárgydőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.6. Saját tőke

Jegyzett tőke alakulása

A Kht évek óta nem tudta a saját tőke helyzetét rendezni. 2018 évi célkitűzése a tőke rendezése. Bevétel növeléssel valamint a tulajdonos önkormányzat segítségével kívánja rendezni. A közhasznú társaság feladatai kiszervezésre kerültek, vagy megszűntek az elmúlt években. Kis

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Az Izsák INNO-KOM Kft beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg Értékelési tartalék sorának tárgydőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

Az Izsák INNO-KOM Kft a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Értékhelyesbítéssel érintett eszközök

A tárgydőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

4.7. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg Hátrasorolt kötelezettségek sorának tárgydőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Az eredménykimutatás tagolása

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével az Izsák INNO-KOM Kft a tárgyidőszakban nem élt.

5.2. Bevételek

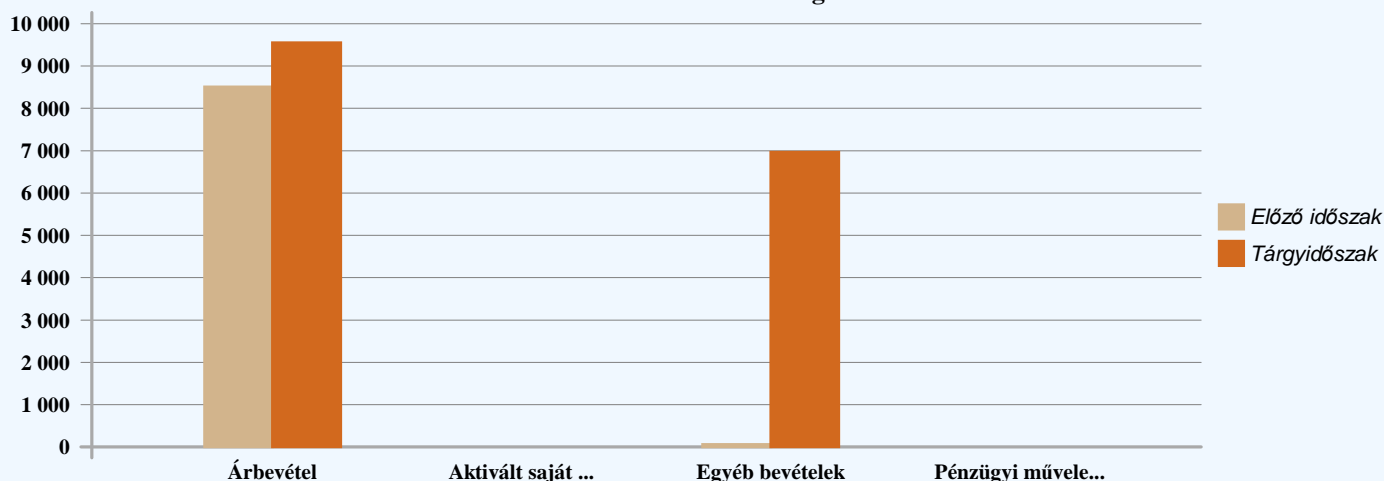
Bevételek alakulása

Az Izsák INNO-KOM Kft bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	8 501	99.4	9 546	57.8
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	54	0.6	6 961	42.2
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0.0	0	0.0
Bevételek összesen	8 555	100.0	16 507	100.0

Bevételek alakulása és megoszlása



Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás Aktivált saját teljesítmények értéke sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek bevételei sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

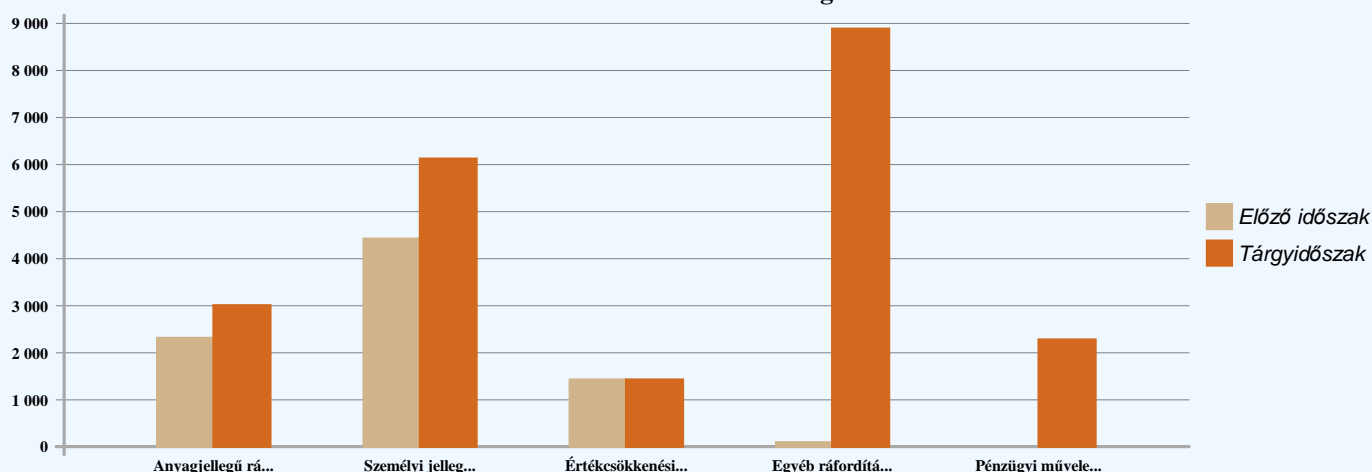
5.3. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

Az Izsák INNO-KOM Kft ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

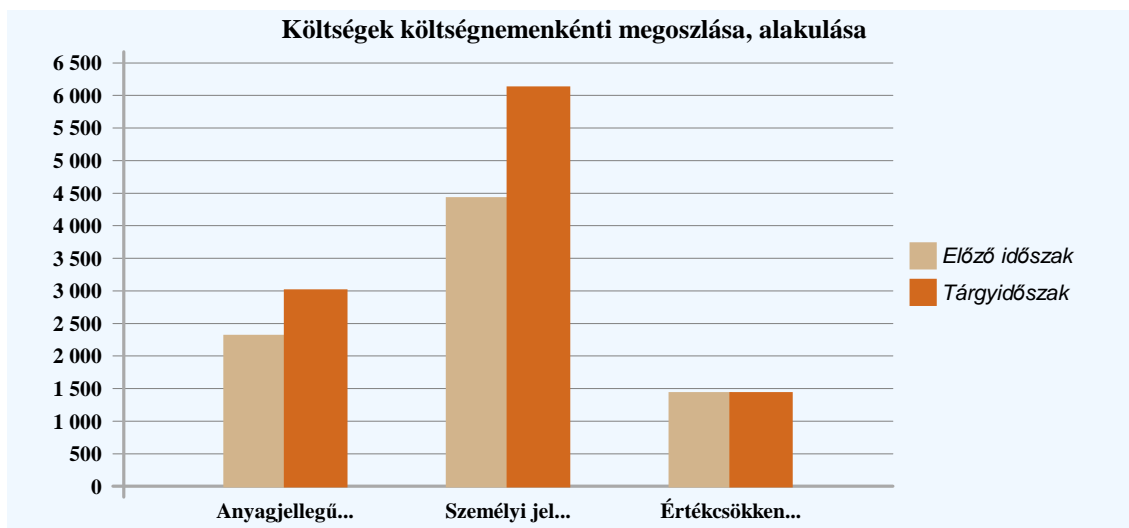
Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	2 303	28.0	2 998	13.8
Személyi jellegű ráfordítások	4 415	53.7	6 115	28.2
Értécsökkenési leírás	1 421	17.3	1 421	6.6
Egyéb ráfordítások	83	1.0	8 873	40.9
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	2 266	10.5
Ráfordítások összesen	8 222	100.0	21 673	100.0

Ráfordítások alakulása és megoszlása**Költségek költségnemenként**

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	2 303	28.3	2 998	28.4
Személyi jellegű ráfordítások	4 415	54.2	6 115	58.1
Értécsökkenési leírás	1 421	17.5	1 421	13.5
Költségnemek összesen	8 139	100.0	10 534	100.0



5.4. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Az adótörvény szerint figyelembe vett értécsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értécsökkenése)	1 421
Összesen:	1 421

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A számveteli értécsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	1 421
Összesen:	1 421

Adófizetési kötelezettség változása

Az Izsák INNO-KOM Kft adófizetési kötelezettsége körében - a jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

6.2. Kiegészítések

A Kht-nek 2017 évben nem volt közhasznú tevékenysége.

Adószám: 20629427-2-03
Cégbíróság:
Cégjegyzék szám: 03-09-118296

**Izsák INNO-KOM Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt felelősségű
társaság**

6070 Izsák, Szabadság tér 1

**Közhasznúsági melléklet
2017.**

1. Tárgyévben végzett alapcél szerinti tevékenységek bemutatása

Piactér működtetése

2. Közhasznú tevékenységek bemutatása

2017. évben közhasznú tevékenységet nem végzett.

3. Cél szerinti juttatások kimutatása

Célszerinti juttatás nem történt.

4. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

Jávorka Gyuláné éves munkabére 1.800.000.- Ft.

Felügyelő Bizottság tagjai személyi jellegű juttatásban nem részesültek.

5. Kiegészítő melléklet

Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása

2017. évben támogatási program nem készült, támogatást nem nyújtott és nem kapott.

7. Egyéb kiegészítés

Társaságunknak 2017 december 31.-én átlagos állományi létszáma 1,5 fő

Adószám: 20629427-2-03
Cégbíróság:
Cégjegyzék szám: 03-09-118296

**Izsák INNO-KOM Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt felelősségű
társaság**

6070 Izsák, Szabadság tér 1

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2017. december 31.
Beszámoló összeállításának oka: normál üzleti év záró

Izsák, 2018. május 29.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2017. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	1 651	230
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	1 651	230
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	5 249	3 095
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	4 509	2 295
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	740	800
C.	Aktív időbeli elhatárolások	409	359
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	7 309	3 684
D.	Saját tőke	-7 287	-12 454
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	-20 620	-20 288
D.V.	Lekötött tartalék	10 000	10 000
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	333	-5 166
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	14 475	16 138
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 307	12 247
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 168	3 891
G.	Passzív időbeli elhatárolások	121	0
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	7 309	3 684

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Figyelemfelhívással

Az Izsák INNO-KOM Kft tulajdonosainak, felügyelőbizottságának¹

Vélemény

Elvégeztem az Izsák INNO-KOM Kft („a Társaság”) 6070, Izsák Szabadság tér 1. cg:03-09-118296 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege [3.684] E Ft**, az **[adózott/tárgyévi] eredmény [-5166] E Ft (veszteség)** -, 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 2017. 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(ünk) bővebb leírását jelentésem(ünk) „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.

Figyelemfelhívás

[Saját tőke követelmények nem teljesülése. Felhívom a figyelmet a kiegészítő melléklet 9. oldalán a 4.6 jegyzett tőke alakulása cím alatti megjegyzésekre, amelyben bemutatásra kerül, hogy a Társaság mellékelt egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott saját tőkéjének az összege kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („Ptk.”) a Társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális *törzstőke* összege, valamint leírják a tőkevesztés okait és a tőkehelyzet rendezésére vonatkozó további információkat. Véleményem nincs minősítve e kérdés vonatkozásában

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk az Izsák INNO-KOM Kft 2017. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves

¹ A kiemelt, illetve zárójelben lévő fogalmak, szövegrészek a közhasznú szervezet sajátosságainak figyelembe vételével átirandók.

beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

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 felelős 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 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(ünket) 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 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 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.

Kecskemét, 2018. május 29.

*Kócsó Márta
Kócsó Könyvszakértő Kft
6000 Kecskemét Fagyöngy utca 1.
Nyilvántartási szám:001769*

*Kócsó Márta
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám:002163*