

Gyöngyös Város Polgármesterének

147/2021. (V.27.) számú határozata

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján – a Gyöngyös Városi Önkormányzat Képviselő-testületének jogkörében eljárva -, a Gyöngyösi Városterység Fejlesztő Nonprofit Kft. 2020. évi beszámolójának elfogadására vonatkozóan az alábbi határozatot hoztam.

1. A Gyöngyösi Városterység Fejlesztő Nonprofit Kft. 2020. évi működéséről szóló beszámolót, 114 315 eFt nettó árbevétellel, 34 931 eFt mérleg szerinti főösszeggel, valamint -1 413 eFt adózott eredménnyel (veszteséggel), továbbá a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgálói jelentést elfogadom.
2. Az Alapító nevében a Társaság saját tőke törvényben meghatározott mértékének helyreállítása érdekében pótbefizetést rendelek el, amelyet a Kft-nek 152/2015. (V.28) önkormányzati határozat alapján nyújtott tagi hitelből 1 413 eFt lekötött tartalékba helyezéssel biztosítok.
3. Felkérem a Kft. ügyvezetőjét a szükséges cégjogi intézkedés megtételére.

Határidő: értelem szerint

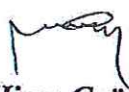
Felelős: Dr. Lénártné Benei Anikó ügyvezető

4. A Kft. ügyvezetőjének, Dr. Lénártné Benei Anikónak a személyi alaphérét – megbízatása és munkaszerződése egyéb rendelkezéseinek változatlanul hagyása mellett -, 2021. június 1. napjától br. 650.000.- Ft/hó összegben állapítom meg.

Felkérem a Jegyzőt, hogy gondoskodjon a munkaszerződés módosításának előkészítéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Kozma Katalin jegyző


Hiesz György
Gyöngyös város polgármestere

2	5	3	0	4	2	2	2	4	1	1	0	1	1	3	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	0	-	0	9	-	0	3	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.

2020 évi

Egyszerűsített éves beszámoló

2020.01.01-2020.12.31

Keltezés: Gyöngyös, 2020.02.23



a vállalkozás vezetője

(képviselője)

**GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG
FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT**

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.

Adószám: 25304222-2-10

P.H.

2	5	3	0	4	2	2	2	4	1	1	0	1	1	3	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	0	-	0	9	-	0	3	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

1	1
---	---

GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

Időszak: 2020.01.01-2020.12.31

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	4 721	0	4 651
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
03.	02.sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 721		4 651
05.	04.sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
09.	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	55 440	0	30 106
10.	I. KÉSZLETEK	300		300
11.	II. KÖVETELÉSEK	36 491		18 972
12.	11.sorból: Követelések értékelési különbözete			
13.	11.sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
15.	14.sorból: Értékpapírok értékelési különbözete			
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	18 649		10 834
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások	835		174
18.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+09.+17. sor)	60 996	0	34 931

GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG
FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT
3200 Gyöngyös, Fő tér 10.
Adószám: 25304222-2-10

Keltezés: Gyöngyös, 2020.02.23

PH.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2	5	3	0	4	2	2	2	4	1	1	0	1	1	3	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	0	-	0	9	-	0	3	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

1	2
---	---

GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

Időszak: 2020.01.01-2020.12.31

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
19.	D. Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	-2 973	0	1 587
20.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21.	20.sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23.	III. TŐKETARTALÉK	10 780		10 780
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-29 018		-34 992
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	18 239	0	24 212
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28.sorok)		0	0
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-5 974	0	-1 413
30.	E. Céltartalékok		0	0
31.	F. Kötelezettségek (32.-34. sorok)	63 567	0	33 312
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	768	0	768
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	62 799		32 544
35.	34.sorból: kötelezettségek értékelési különbözete			
36.	34.sorból: származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	402		32
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	60 996	0	34 931

**GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG
FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT**

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.

Adószám: 25304222-2-10

Keltezés: Gyöngyös, 2020.02.23

PH.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2	5	3	0	4	2	2	2	4	1	1	0	1	1	3	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	0	-	0	9	-	0	3	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

3	1
---	---

GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.

Egyszerűsített éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összki költség eljárással)

Időszak: 2020.01.01-2020.12.31

adatok eFt-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	160423		114315
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-7962		
III.	Egyéb bevételek	1604		14143
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	116432		87716
V.	Személyi jellegű ráfordítások	39705		39172
VI.	Értékcsökkenési leírás	636		723
VII.	Egyéb ráfordítások	2804		2028
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V-VI.-VII.)	-5512	0	-1181
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			1
	VIII. sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	170		2
	IX. sorból: értékelési különbözet			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-170	0	-1
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-5682	0	-1182
X.	Adófizetési kötelezettség	292		231
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-5974	0	-1413

Keltezés: Gyöngyös, 2020.02.23

PH.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG
FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.
Adószám: 25304222-2-10

GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.

2020. évi Egyszerűsített éves beszámolójának

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

1.A gazdálkodó bemutatása

- Székhely: 3200 Gyöngyös, Fő tér 10.
- Telephely:
- Adószám: 25304222-2-10
- Cégjegyzékszám: 10-09-035237
- KSH szám: 25304222411011310
- beszámoló aláírására jogosult: Dr. Lénártné Benei Anikó
- Internetes honlap címe: Nincs.
(ha a beszámolót a honlapon is közzéteszi)
- Működési forma: Korlátolt Felelősségű Társaság
- Alapítás, alakulás időpontja: 2015. június 01.
- Könyvvizsgáló és nyilv.szám: Fekete Iván
- A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:
dr. Vinczúrné Papp Katalin 158048
- Tevékenységi kör: 4110'08 Épületépítési projekt szervezése

2. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit és egyszerűsített éves beszámolót készít.

A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az ún. mérlegszerű elrendezéssel.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítjuk meg.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

A mérlegkészítés időpontja az üzleti év mérlegfordulónapját követő 2. hónap 28.napja, esetünkben az üzleti évet követő év február 28. napja

2.1. Az alkalmazott értékelési eljárások

Vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték a beszerzési értékek alapján a FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési érték.

A saját termelésű készleteket a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron értékeljük. A még várhatóan felmerülő költségeket a teljesítési fok alapján arányosítással határozzuk meg.

A valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

2.2. Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, gyakorisága

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el, évente egyszer az eszköz bruttó értéke alapján, lineáris leírással.

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

- 2.3. Az előző üzleti évtől eltérő eljárásokból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása
Nem történt a 2020-es évben eredményt befolyásoló eltérés.

vagyoni, pénzügyi helyzetre, eredményre gyakorolt hatás

Eredményt befolyásoló eltérés nem történt, ezért annak eredményre gyakorolt hatása sem volt

3. A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege
Kivételes nagyságú bevétel és költség nem volt a gazdasági évben.

4. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása, évenkénti megbontásban

5. A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege és a nevükben vállalt garanciák

Nincs folyósított előleg és kölcsön a társaságnál.

6. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek bemutatása (ha azok lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg)

A kft-nek kapcsolt vállalkozása nincs!

7. Anya illetve a leányvállalattal szembeni követelések illetve kötelezettségek

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban

Nincs anya illetve leányvállalat!

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Nem áll fenn.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Nincs kapcsolt vállalkozás.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Nemleges.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Nemleges.

8. Azon kötelezettségeknek a bemutatása amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év
A vállalkozásnak nincs öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége.

9. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek (feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját)

Nem rendelkezik zálogjoggal a társaság.

10. A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok
Nemleges.

11. Valós értékelés alkalmazása esetén bemutatandók

- 11.1. Az általános értékelési eljárásokkal számított piaci érték (jelenérték) esetén alkalmazott feltételek

Nemleges.

- 11.2. A számított piaci érték meghatározásánál figyelembe vett tényezők

Nemleges.

- 11.3. A valós értékelés értékelési különbözetének nagysága, tárgyévi változása, az eredményben, illetve a saját tőkében elszámolt összeg

Nemleges.

- 11.4. A pénzügyi instrumentumok csoportjai és valós értékük

Nemleges.

- 11.5. A származékos ügyletek csoportjai, nagysága (szerződés szerinti értéken), lejárat ideje, a cash-flow-ra és az eredményre gyakorolt várható hatása

Nemleges.

- 11.6. A valós értékelés értékelési tartalékának tárgyévi változása

Nemleges.

12. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma

7 fő

13. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék alkalmazása esetén bemutatandók

- 13.1. A piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei

Nemleges.

13.2. Az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke és könyv szerinti nettó értéke valamint a két érték különbözete

Nemleges.

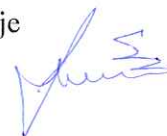
13.3. Az értékhelyesbítések nyitó értéke, növekedése, csökkenése, záró értéke eszközcsopontonként

Nemleges.

14. Peres eljárás van folyamatban kártérítési igény miatt, amely a jogi képviselő szerint a Társaságot hátrányosan nem érinti.

Kelt: Gyöngyös, 2020.02.23

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



**GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG
FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT**

3200 Gyöngyös, Fő tér 10.
Adószám: 25304222-2-10

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT
2020. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁRÓL

A GYÖNGYÖSI VÁROSTÉRSÉG FEJLESZTŐ NONPROFIT KFT TULAJDONOSÁNAK

Vélemény

Elvégeztem a Gyöngyösi Városterseg Fejlesztő Nonprofit Kft (3200 Gyöngyös, Fő tér 10., Cg.10-09-035237) 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 34 931 e Ft, az adózott eredmény - 1 413 e Ft veszteség – és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, 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 2020. 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.

Figyelemfelhívás:

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet arra, hogy a társaság saját tőkéje a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege - azaz 3 000 e Ft - alá csökkent. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:189. § (1)-(3) pontjában foglaltak szerint:

„(1) Az ügyvezető késedelem nélkül köteles összehívni a taggyűlést vagy annak ülés tartása nélküli döntéshozatalát kezdeményezni a szükséges intézkedések megtétele céljából, ha tudomására jut, hogy

- a) a társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent;
- b) a társaság saját tőkéje a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent;
- c) a társaságot fizetéseképtelenség fenyegeti vagy fizetéseit megszüntette; vagy
- d) ha vagyona tartozásait nem fedezi.

(2) Az (1) bekezdésben megjelölt esetekben a tagoknak határozniuk kell pótbefizetés előírásáról, a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításáról vagy a törzstőke leszállításáról; mindezek hiányában a társaság átalakulását, egyesülését, szétválását vagy jogutód nélküli megszüntetését kell elhatározni. A taggyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

(3) Ha a taggyűlés befejezését követő három hónapon belül az összehívására okot adó, az (1) bekezdés a) pontja szerinti körülmény változatlanul fennáll, a törzstőkét le kell szállítani."

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően 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 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 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 szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően.
- Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Dátum: 2021-02-23.



Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Fekete Iván

Nyilvántartási szám: 000026

Székhelye: 3200 Gyöngyös, Csalogány u. 5/2