



Ikt: B -1760/2016

**Független könyvvizsgálói jelentés
amely készült a Kerepesi Községszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft
(2144 Kerepes, Vörösmarty u. 2.) tulajdonosa részére
a 2015.12.31-i fordulónappal készített,
egyszerűsített éves beszámolóhoz**

Elvégeztük a **Kerepesi Községszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft 2015. december 31-i fordulónapra** elkészített egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatát, amely tartalmazza a **2015.12.31-i fordulónapra elkészített mérleget**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó **eredménykimutatást, és a számviteli politika meghatározó elemeit, valamint** az egyéb magyarázó megjegyzéseket magába foglaló **kiegészítő mellékletet**, az alábbi adatokkal:

Az eszközök és források egyező végösszege: 22.901 E Ft
A mérleg szerinti eredmény (nyereség): 14.640 E Ft

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért:

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása **az ügyvezetés felelőssége**. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes, egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns, belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények közötti ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége:

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. **A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.**

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is.



A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámolóban az ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából a releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését is.

Véleményünk korlátozása nélkül jelezzük, hogy a **Kft számviteli rendszere kívánivalót támaszt, minthogy a Számlarend, nem a számvitelről szóló és többször módosított, 2000 évi C törvényben foglaltak szerint készült**, ebből következően a könyvelési folyamatok kezelése is jelentős kockázatokat generál.

További hiányosságként kell említenünk, hogy a törvényi követelmények ellenére, **nem történt meg, a vállalkozási és a közhasznúsági feladatellátás adatainak elkülönítése és a támogatások felhasználásának elszámolásához, nem alkalmazzák, a kötelező kalkulációs eljárást.**

Javasoljuk, hogy a Kft haladéktalanul léptesse hatályba és alkalmazza, a törvényes követelményeknek megfelelő Számlarendet, illetve szüntesse meg a jelenlegi hibás eljárást.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt, könyvvizsgálói záradéunk (véleményünk) megadásához.

Könyvvizsgálói záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során, felülvizsgáltuk a Kerepesi Községszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Kerepesi Községszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft, 2015.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről – az auditálási eltérésekkel együtt – megbízható és valós képet ad.

Mindezek alapján a 2015. évi egyszerűsített éves beszámolót elfogadásra ajánljuk a T. Képviselő-testület felé.

Budapest, 2016. május 20.

Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

Melléklet:

- Mérleget tartalmazó táblázat (1.sz.mell.)
- Eredménykimutatásról szóló táblázat (2.sz.mell.)

Kerepesi Községszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft
2015.12.31-i
Auditált mérlege

1.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014	Auditálási eltérés	Előző évi auditált beszámoló	Tárgyév 2015	Auditálási eltérés	Tárgyévi auditált beszámoló
1	A. Befektetett eszközök	2 576	0	2 576	1 720	0	1 720
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	27		27	0		0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 549		2 549	1 720		1 720
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0	0		0
5	B. Forgóeszközök	19 428	0	19 428	20 986	-2	20 984
6	I. KÉSZLETEK	0		0	2 332		2 332
7	II. KÖVETELÉSEK	14 104		14 104	17 608	-2	17 606
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0	0		0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5 324		5 324	1 046		1 046
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	3	194	197
11	Eszközök összesen	22 004	0	22 004	22 709	192	22 901
12	D. Saját tőke	282	0	282	14 937	-15	14 922
13	I. JEGYZETT TŐKE	13 200		13 200	13 200		13 200
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0	0		0
15	III. TÖKETARTALÉK	0		0	0		0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-10 240		-10 240	-12 763	-155	-12 918
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0	0		0
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		0	0		0
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 678		-2 678	14 500	140	14 640
20	E. Céltartalékok	0	0	0	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	21 376	0	21 376	7 578	401	7 979
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0		0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0		0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	21 376		21 376	7 578	401	7 979
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	346	0	346	194	-194	0
26	Források összesen	22 004	0	22 004	22 709	192	22 901

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:
 Budapest, 2016. 05.20.



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
 001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

Kerepesi Községszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft
2015. évi
Auditált eredménykimutatása

2. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014	Auditálási eltérés	Előző évi auditált beszámoló	Tárgyév 2015	Auditálási eltérés	Tárgyévi auditált beszámoló
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	18 087		18 087	32 798		32 798
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0	0		0
3	III. Egyéb bevételek	22 001		22 001	45 221		45 221
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	27 152		27 152	42 659		42 659
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	11 845		11 845	16 869		16 869
6	VI. Értékcsökkenési leírás	2 040		2 040	1 394		1 394
	Egyéb költségek						
7	VII. Egyéb ráfordítások	1 733		1 733	990	-155	835
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-2 682	0	-2 682	16 107	155	16 262
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	4		4	4		4
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0	0		0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	4	0	4	4	0	4
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-2 678	0	-2 678	16 111	155	16 266
13	X. Rendkívüli bevételek	0		0	0		0
14	XI. Rendkívüli ráfordítások	0		0	0		0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0	0	0	0
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-2 678	0	-2 678	16 111	155	16 266
17	XII. Adófizetési kötelezettség	0		0	1 611	15	1 626
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-2 678	0	-2 678	14 500	140	14 640
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 678		-2 678	14 500	140	14 640

Korlátozás nélküli, tsizta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2016. 05. 20



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.