

2	3	9	9	1	4	5	3	-	9	3	1	2	-	1	1	3	-	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	4	-	0	9	-	3	1	2	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Kaposvári Labdarúgó Kft.

a vállalkozás megnevezése

7400 Kaposvár Pécsi utca 4.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2021.06.30

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Keltezés: **Kaposvár, 2021.08.17**



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.szám:	23991453-9312-113-14
Cégb.azon:	14-09-312780

2021.06.30. ÉVI – EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

Kaposvári Labdarúgó Kft.		Bázis év 2020.06.30	Előző év(ek) módosítása	Tárgy év 2021.06.30
I	Értékesítés nettó árbevétele	766 631 eFt	0 eFt	396 056 eFt
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	0 eFt	0 eFt	0 eFt
III	Egyéb bevételek	69 555 eFt	0 eFt	42 051 eFt
IV	Anyagjellegű ráfordítások	131 686 eFt	0 eFt	72 501 eFt
V	Személyi jellegű ráfordítások	548 444 eFt	0 eFt	354 260 eFt
VI	Értékcsökkenési leírás	18 555 eFt	0 eFt	22 641 eFt
VII	Egyéb ráfordítások	496 eFt	0 eFt	16 422 eFt
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+/-II+III-IV-V-VI-VII)	137 005 eFt	0 eFt	-27 717 eFt
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	21 eFt	0 eFt	0 eFt
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	196 eFt	0 eFt	4 eFt
B	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-175 eFt	0 eFt	-4 eFt
C	Adózás előtti eredmény (+/-A+/-B)	136 830 eFt	0 eFt	-27 721 eFt
X	Adófizetési kötelezettség	12 319 eFt	0 eFt	789 eFt
D	Adózott eredmény (+/-C-X)	124 511 eFt	0 eFt	-28 510 eFt

Keltezés: Kaposvár, 2021.08.17


a vállalkozás vezetője

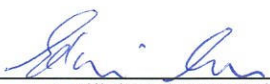
Stat.szám:	23991453-9312-113-14
Cégb.azon:	14-09-312780

2021.06.30. ÉVI - EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG 'A'

Kaposvári Labdarúgó Kft.		Bázis év 2020.06.30	Előző év(ek) módosítása	Tárgy év 2021.06.30
A.	Befektetett eszközök	112 829 eFt	0 eFt	185 062 eFt
I.	Immateriális javak	59 eFt	0 eFt	41 eFt
II.	Tárgyi eszközök	112 770 eFt	0 eFt	185 021 eFt
III	Befektetett pénzügyi eszközök	0 eFt	0 eFt	0 eFt
B.	Forgóeszközök	325 233 eFt	0 eFt	224 114 eFt
I	Készletek	0 eFt	0 eFt	0 eFt
II	Követelések	96 290 eFt	0 eFt	8 031 eFt
III	Értékpapírok	0 eFt	0 eFt	0 eFt
IV	Pénzeszközök	228 943 eFt	0 eFt	216 083 eFt
C.	Aktív időbeli elhatárolások	8 669 eFt	0 eFt	21 125 eFt
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	446 731 eFt	0 eFt	430 301 eFt

D	Saját tőke	239 784 eFt	0 eFt	165 143 eFt
I	Jegyzett tőke	109 500 eFt	0 eFt	109 500 eFt
II	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0 eFt	0 eFt	0 eFt
III	Tőketartalék	36 000 eFt	0 eFt	36 000 eFt
IV	Eredménytartalék	-30 227 eFt	0 eFt	48 153 eFt
V	Lekötött tartalék	0 eFt	0 eFt	0 eFt
VI	Értékelési tartalék	0 eFt	0 eFt	0 eFt
VII	Adózott eredmény	124 511 eFt	0 eFt	-28 510 eFt
E	Céltartalék	0 eFt	0 eFt	0 eFt
F	Kötelezettségek	82 351 eFt	0 eFt	8 577 eFt
I	Hátrasorolt kötelezettségek	0 eFt	0 eFt	0 eFt
II	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0 eFt	0 eFt	0 eFt
III	Rövid lejáratú kötelezettségek	82 351 eFt	0 eFt	8 577 eFt
G	Passzív időbeli elhatárolások	124 596 eFt	0 eFt	256 581 eFt
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	446 731 eFt	0 eFt	430 301 eFt

Keltezés: Kaposvár, 2021.08.17


 a vállalkozás vezetője

Adószám:
Cégjegyzékszám:

23991453-2-14
14-09-312780

Kaposvári Labdarúgó Kft.
Kiegészítő melléklet
az egyszerűsített éves beszámolóhoz

Fordulónap: 2021.06.30
Beszámolási időszak: 2020.07.01-2021.06.30

Keltezés: Kaposvár, 2021.08.17


vállalkozás vezetője
(képviselője)

I. Általános rész

1. A társaság bemutatása

»1.1 Alakulás, működési forma

Alakulás dátuma: **2012. június 18.**
Bejegyzés dátuma: **2012. június 20.**
Társasági forma: **Korlátolt Felelősségű Társaság**

»1.2 Jegyzett tőke

A tulajdonosok a vállalkozás alapításakor, illetve tőkeemeléskor időbeli korlátozás nélkül bocsátottak a Társaság rendelkezésére a jegyzett tőkét.

A Társaság jegyzett tőkéje: **109 500 eFt**

A társaság alapítója 2021.06.24-én az üzletrészt értékesítette, a változás időpontja 2021.07.01.

»1.3 Üzleti év

A mérlegfordulónapja: **2021.06.30**
A mérleg időszaka: **2020.07.01- 2021.06.30**

»1.4 Tevékenységi kör

A Társaság főtevékenysége: **9312'08 Sportegyesületi tevékenység**

»1.5 Cím

A Társaság cégbejegyzés szerinti székhelye: **7400 Kaposvár Pécsi utca 4.**

A társaság székhelyét 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 8.sz. alól 2021.07.01. naptól 7400 Kaposvár, Pécsi utca 4. sz. alá helyezte át.

»1.6 A Társaság internetes honlap címe, ha a beszámolóját honlapján is közzéteszi: (nincs)

»1.7 Könyvvizsgálat

Könyvvizsgáló neve: **Csere Kálmán**
Regisztrációs száma: **001432/1998**

»1.8 A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok vezetéséért felelős személy adatai, ha a beszámolót regisztrált könyvelő állította össze.

Neve: **Hegedüs Lajosné**
Nyilvántartási száma: **129617**

2. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer ismertetése

»2.1 Könyvvizetés módja

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása Megbízott külső szolgáltató feladata.

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

»2.2 Könyvvizetés pénzneme

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

»2.3 Beszámoló formája és típusa

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott értékek alapján **Egyszerűsített éves beszámolót** készít.

A mérleg "A" változatban, az eredmény-kimutatása Összköltség eljárással készült.

A tagolás a számviteli törvényben az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó előírásnak megfelelő.

A Társaság nem él az összevonás és a továbbtagolás lehetőségével, nem kíván új tételeket felvenni.

A Társaság tulajdonosainak és vezetőinek igénye és elvárása a főkönyvi kivonat részletezésével kerül teljesítésre. A költség elszámolás költség nemenként történik. A költségek speciális gyűjtése ún. költség helyenként, esetleg költség viselőként kerül megvalósításra.

»2.4 Kivételes nagyságú és előforduló tételek értelmezése

A Társaság tárgyévi gazdálkodásában kivételes nagyságúnak minősíti a **10 M Ft-ot elérő tételeket, amennyiben nem a Társaság alaptevékenységéhez kapcsolódnak**. A fentiekben túl a Társaság tevékenységét egyéb körülményeket figyelembe véve a vezető tisztségviselő vagy a társaság tulajdonosai kivételes nagyságúnak minősíthetnek további gazdasági eseményeket is.

Ezen tételeknél az alábbi információkat kell feltüntetni:

- a) az ügyletek értéke,
- b) az ügylet megnevezése eredménykimutatás sorai szerint,
- c) az ügyletekkel kapcsolatos egyéb információk.

»2.5 Jelentős összegű hibák értelmezése

A vállalkozás számviteli elszámolásának szempontjából jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

Nem jelentős összegű a hiba ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő -(előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

»2.6 Lényeges, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósult ügyletek értelmezése

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

Ezen ügyleteknél az alábbi információkat kell feltüntetni:

- a) az ügyletek értéke,
- b) a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellege,
- c) az ügyletekkel kapcsolatos egyéb információk.

»2.7 Értécsökkenés leírás elszámolása

Értécsökkenés leírás módja

Az értécsökkenés meghatározásához a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket kell azokra az évekre felosztani, amelyben az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket a Társaság használni fogja.

Az értécsökkenés elszámolása, könyvelése havonta történik.

Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a Társaság vállalkozása érdekében használja. A hasznos időtartam időszakát a beruházás során megismert, várható fizikai elhasználódás és erkölcsi avulás határozza meg, ezért a Társaság csak tájékoztató jelleggel határozta meg eszközcsoportonként a hasznos élettartamot.

Meghatározó jelentőségű tárgyi eszközknél (műszaki gépek, műszaki járművek), ha a megtervezéskor figyelembe vett körülményekben változás következik be, a terv szerinti értécsökkenés megváltoztatható.

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100eFt-ot.

Értécsökkenési leírás változásának hatása

Az értécsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

»2.8 Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

»2.9 Ki nem emelt tételek értékelése

A mérlegtételek értékelésénél a Társaság a folytonosság és egyedi értékelés elvét tartja szem előtt. A mérlegben szereplő eszközöket a Társaság beszerzési értéken, illetve előállítási költségen értékeli, és figyelembe veszi az értécsökkenést, a terven felüli értécsökkenést, az értékvesztést és az értékvesztés visszafrását.

»2.10 Számviteli politika más változásainak hatása

A számviteli politika más, meghatározó elemiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

»2.11 Leltározási szabályok

Az eszközök és a kötelezettségek leltározással, egyeztetéssel kerülnek ellenőrzésre, majd egyedenként értékelésre.

»2.12 Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérés okot adó körülmény nem merült fel.

- »3. **KIVÉTELES NAGYSÁGÚ ÉS ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK BEMUTATÁSA**
- »3.1 **Bevételek**
- »3.1.1 **Halasztott bevételek**
2018.01.01 - 2020.06.30 üzleti években bevételként elszámolt támogatások visszavezetése halasztott bevételként az eredménytartalékból a 2021.06.30. záró üzleti évben 46.132 eFt összegben
Aktivált tárgyi eszköz beruházáshoz kapcsolódó támogatás 72.503 eFt összegben, a stadion beruházáshoz kapcsolódó támogatás 137.772 eFt összegben
- »3.2 **Költségek**
A Társaságnak nincs ilyen típusú költsége.
- »3.3 **Ráfordítások**
Ágazati hértámogatás 2.701 eFt összegben visszafizetendő Sm-i Kormányhivatal részére
A Társaság rendkívüli értékcsökkenést számolt el 13.583 eFt értékben.
- »4. **AZ ELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT JELENTŐSEBB ÖSSZEGŰ HIBÁK HATÁSÁNAK BEMUTATÁSA**
A tárgyévben nem merült fel jelentősebb összegű hiba.
- »5. **A FOLYÓSÍTOTT ELŐLEGEK ÉS KÖLCSÖNÖK BEMUTATÁSA**
- »5.1 **Vezető tisztségviselő részére folyósított előlegek és kölcsönök felsorolása**
A vezető tisztségviselők részére a Társaság előleget, kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt.
- »5.2 **Igazgatóság részére folyósított előlegek és kölcsönök felsorolása**
A Társaságnál Igazgatóság nem működik.
- »5.3 **Az FB tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök felsorolása**
A Társaságnál Felügyelő Bizottság nem működik.
- »6. **KAPCSOLT FELEKKEL LEBONYOLÍTOTT ÜGYLETEK BEMUTATÁSA**
A tárgyévi beszámolóban nem szerepelnek lényeges, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósult ügyletek.
- »7. **KAPCSOLT FELEKKEL ÖSSZEFÜGGŐ KÖLCSÖNÖK, KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA**
- »7.1 **Követelések (adott kölcsönök) bemutatása**
A Társaságnak nincs ilyen típusú követelése.
- »7.2 **Kötelezettségek (kapott kölcsönök) bemutatása**
A Társaságnak nincs ilyen típusú kötelezettsége.
- »8. **KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA**
- »8.1 **Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év**
A Társaságnak nincs ilyen típusú kötelezettsége.
- »8.2 **Kötelezettségek, amelyek zálogjoggal, hasonló jogokkal biztosítottak**
A Társaságnak nincs ilyen típusú kötelezettsége.
- »8.3 **Mérlegen kívüli tételek**
MLSZ PMR Eljárásrend 1.sz. melléklet alapján célérték elmaradás miatt 49.333 eFt pénzügyi visszatartás, mely 2021.12.31-ig felfüggesztésre került.
- »9. **VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK, ÜZLETRÉSZEK BEMUTATÁSA**
A Társaságnak nincs visszavásárolt saját üzletrésze.

»10. **A VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKEKELÉS BEMUTATÁS**

A pénzügyi instrumentumok meghatározott körére nem alkalmazzuk a valós értéken történő értékelés szabályait.

»11. **BÉR-ÉS LÉTSZÁMADATOK**

Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma (fő)

30,50 fő

ebből szellemi foglalkozásúak létszáma:

29,50 fő

ebből fizikai foglalkozásúak létszáma:

1,00 fő

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége (ezer forint)

összesen:

297 630 eFt

ebből szellemi foglalkozásúak bérköltsége:

296 218 eFt

ebből fizikai foglalkozásúak bérköltsége:

1 412 eFt

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetések összege (ezer forint)

összesen:

42 317 eFt

ebből szellemi foglalkozásúak személyi jellegű egyéb kif.:

42 226 eFt

ebből fizikai foglalkozásúak személyi jellegű egyéb kif.:

91 eFt

A tárgyévi bérjárulékok összege jogcímenként (ezer forint)

összesen:

10 800 eFt

szociális hozzájárulási adó

3 874 eFt

szakképzési hozzájárulás

379 eFt

EKHO

6 547 eFt

**A Kaposvári Labdarúgó
Korlátolt Felelősségű Társaság**

cégjegyzékszám: 14-09-312780; adószám: 23991453-2-14

3/2021.(XI.25.) számú alapítói határozata

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (7400 Kaposvár Kossuth tér 1., képviseli Szita Károly polgármester), mint a Kaposvári Labdarúgó Kft. egyszemélyi tulajdonosa (továbbiakban Alapító) a 2013. évi V. törvény 3:109 § (4) bekezdésben biztosított jogköréből adódóan, a társaság alapító okiratának 10. pontja alapján az alábbi határozatot hozza:

Az Alapító a Kaposvári Labdarúgó Kft. 2020.07.01-2021.06.30. közötti beszámolási időszakra vonatkozó éves beszámolóját 430.301 ezer Ft mérlegfőösszeggel, -28.510 ezer Ft adózott eredménnyel (veszteség) elfogadja.

Kaposvár, 2021. november 25.


Szita Károly
polgármester

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata
Alapító



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kaposvári Labdarúgó Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a Kaposvári Labdarúgó Kft. („a Társaság”) 2021. június 30-i eltérő üzleti éves egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021.VI. 30-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **430.301eFt**, az adózott eredmény **-28.510eFt** (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 2021. VI. 30-án 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 bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló közbenső egyszerűsített mérleg és eredménykimutatás könyvvizsgálataért 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban 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 közvétele 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 szerzek 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, 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.

Kaposvár, 2021. 11. 10.

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Csere Kálmán

Kamarai tag könyvvizsgáló neve

001432/1998

Nyilvántartási szám

CSERE KÁLMÁN

gazságügyi adó- és könyvszakértő

Igazolvány száma: 5682/1998.

bejegyzett könyvvizsgáló

Igazolvány száma: 001432/1998.

30 Balatónboglár, Erzsébet utca 107.

Adószám: 51275835-2-34