



**Beszámoló a Kapuvári Kéz-Mű és Szociális
Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft.**

2018. évi tevékenységéről

1. A társaság működésének, célja, feladatai

A kft. működésének célja Kapuvár város és környéke megváltozott munkaképességű (mmk) munkavállalóinak rehabilitációs foglalkoztatása annak érdekében, hogy a munkaképesség helyreállítását a lehetőségekhez képest elősegítse, s javítson az életkörülményeiken. Célja a munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése.

Háttér

A térségben élő megváltozott munkaképességű (továbbiakban mmk.) népesség munkaerőpiaci helyzete az elmúlt években jelentősen javult. Míg évekkel ezelőtt szinte egyedüli lehetőséget cégünk jelentett a dolgozni vágyó mmk személyek részére, a rehabilitációs hozzájárulás drasztikus megemelésével több cég is nyitott ezen csoport felé.

Kft-nk rugalmasan viszonyult a helyzethez, felfedezve, hogy a fogyatékos, halmozottan sérült, vagy idősebb személyek továbbra sem találnak munkát. Ugyanakkor a megváltozott munkavállalói állomány a termelés átszervezését is igényelte, az egyszerű, szinte egyműveltes munkák vállalása felé kellett mozdulni. A helyzetet nehezíti a minimálbér folyamatos emelése, amelyet nehéz az alacsonyán kvalifikált munkákból származó bevétellel kompenzálni. A rövid helyzetleírás ellenére célunk a munkaerőlétszám és a pénzügyi likviditás megőrzése, a stabil munka ellátottság, amely bér munkával érhető el legbiztonságosabban, célunk a stabil vállalalkozási szerződések megkötése és fenntartása.

Foglalkozási rehabilitáció

Foglalkozási rehabilitáció az a folyamat (orvosi, foglalkozási, szociális, képzési és egyéb tevékenységek összessége), amely képessé teszi a tartósan akadályozott (fogyatékossgal élő és megváltozott munkaképességű) embereket a megfelelő munka vállalására, megtartására és az egyenlő esélyű előmenetelre.

A foglalkozási rehabilitációban az elmúlt évtizedekhez képest jelentős változás következett be az utóbbi években. Míg korábban a tartósan akadályozott emberek többségét védett formában foglalkoztatták, addig ma a foglalkozási rehabilitáció elsődleges célja – összhangban a társadalmi kirekesztés elleni küzdelemmel – a nyílt, vagy elsődleges munkaerőpiacon történő elhelyezés. Ez azt jelenti, hogy ma már nem az a fő cél, hogy a tartósan akadályozott emberek a speciálisan számukra létrehozott munkahelyeken, társaik között, az ép munkatársaktól elszigetelten, a piaci viszonyoktól védetten végezzenek munkát, hanem – leegyszerűsítve – hogy a többség számára elérhető, nyitott munkahelyeken, ép társaikkal együtt dolgozhassanak. Társaságunk a fenti fogalmi meghatározásban említett védett foglalkoztatónak minősül. Valós célnak fogalmaztuk meg a tranzitálást azokban az esetekben, ahol a munkáltatói és munkavállalói szándék együttesen a nyílt munkaerőpiaci kihelyezést preferálta. Az elsődleges munkaerőpiacra kihelyezés azonban elsősorban a B1, C1 minősítésű ún. tranzit foglalkoztatottakra terjedhet ki, míg a többi csoportnál, akik tartós foglalkoztatottnak minősülnek, a foglalkozási rehabilitáció célja továbbra is a védett foglalkoztatás biztosítása lehet.

A társaságunk szakmai működését szabályozó 327/2012. (XI.16.) Kormányrendelet értelmében a nyílt munkaerőpiacra kihelyezést munkapróbával is elősegíthetjük. A munkapróba alapján az akkreditált munkáltatók a rehabilitációs hatóság hozzájárulásával megállapodást köthetnek más munkáltatóval (a továbbiakban: befogadó munkáltató) a tranzit foglalkoztatásban résztvevő megváltozott munkaképességű munkavállaló munkaszerződéstől eltérő, nyílt munkaerőpiaci foglalkoztatására munkatapasztalat és munkagyakorlat szerzése céljából.

2018-ban egy főt helyeztünk ki munkapróbára. Az alacsony számnak részben a munkavállalók motiváltságának hiánya részben a munkaerő hiányunk az oka. Nyílt munkaerőpiaci kihelyezések száma 2018-ban nem volt. Több személy hagyta el cégünket (fluktuációs adatokról később), nyílt munkaerőpiaci elhelyezkedés okán, de nem velünk együttműködve, így nem beszélhetünk tranzitálásról, amely hat hónapos utókövetést is jelentene.

Új munkapróba megállapodást 2018-ban a Pannónia Üzletházzal kötöttünk, így már hét céggel, intézménnyel van ilyen megállapodásunk.

A munkaerőpiac helyezte 2018-ban sem változott jelentősen. nagyon kedvező folyamatok vannak munkavállalói oldalon. Új jelenségeként elmondható, hogy cégünkönél is egyre nagyobb számban jelennek meg a távolabbi ország részéről környékünkre költöző jelentkezők. Másik sajnálatos folyamat a próbaidő alatti kilépők magas aránya, amely a kitartás hiányát is tükrözi, a nagy számú lehetőségek miatt nincsenek is ösztönözve erre.

Egész évben volt érvényes munkaerő igényünk a területileg illetékes rehabilitációs szervek felé, azonban nem volt kiközvetítés. Az új munkavállalók saját kereséseink, hirdetéseink, illetve a kormányhivatal foglalkoztatási osztályának segítse révén jutottak el hozzánk.

Az eredményes rehabilitációhoz szükséges képzési lehetőségeket elsősorban saját kereteinken belül biztosítottuk, valamint az érintett munkavállalók részére törekedtünk további képzési lehetőségek feltárására, illetve ezek pénzügyi fedezetének megteremtésére. Pályázati lehetőségek kiaknázása, megállapodás NYITOK -kal. Ingyenes német alapfokú nyelvtanfolyamon vett részt 1 fő. Dolgozóinknak szerveztük alapfokú számítógép kezelői tanfolyamot, de a szervező elhalasztotta az indítását.

A foglalkozási rehabilitációs munkánk során a rehabilitációs tanácsadó-mentor szerepe kiemelkedő. Feladata, hogy a termelési folyamatokon kívüli rehabilitációs munkát koordinálja az arra rászorultaknál. A munkaerő-állományunk az elmúlt években jelentős mértékben átalakult: nőtt a súlyos fogyatékos munkaerő létszáma, így rehabilitációs teendőink is. A törvény által előírt feladatokon túl 2018. évben négy alkalommal került sor csoportos foglalkozásra: közösség építő tréning, egészséges életmódra nevelés, készségfejlesztés. Tavasszal nyílt napot szerveztünk telephelyünkön a csornai EGYMI intézményének, melyen a tanulóknak mutattuk be cégünket. Egész évben biztosítottuk a segítő szolgáltatások igénybevételének lehetőségét a munkaerő-piaci szolgáltatások és egyéb életvitelt segítő humánszolgáltatások keretében dolgozóink részére. 2018-ban változott a rehabilitációs szakember gárdánk, míg korábban egy fő napi 6 órás munkaviszonyban dolgozó rehabilitációs tanácsadónk volt, továbbá egy fő napi 8 órás munkaviszonyban dolgozó rehabilitációs mentorunk, 2018. áprilisától december végéig egy külső szolgáltatóval, a Munkaerőpiacon Maradás Egyesülettel kötött szerződés alapján teljesítettük ezt az akkreditációs feltételt. Az egyesület szakemberei végezték el az egyrészt jogszabályokban részletesen kidolgozott, másrészt saját ISO rendszerünk alapján szabályozott rehabilitációs feladatokat.

Összességében: törekszünk a jogszabályokban megfogalmazott szakmai célok teljesítésére. Valós rehabilitációs terveket dolgoztunk ki, komoly módszertani háttérrel, képességfelmérésekkel, interjúkkal, egyéni beszélgetésekkel, termelési team javaslataival.

A Magyar Államkincstár és a Budapest Főváros Kormányhivatala (NRSZH jogutódja) munkatársai 2018-ban is tartottak komplex ellenőrzést cégünknel, amelyek az állami támogatás felhasználásra, továbbá az akkreditációs feltételek teljesülésére irányultak, egy adminisztrációs hibát találtak, amely miatt cégünk 80 ezer forint támogatás visszafizetésére kényszerült. (2018-tól már nem a komplex minősítés keltétől vonható be a támogatásba az mmk munkavállaló, hanem a komplex minősítési eljárást lezáró jogi határozat keltétől.)

2. A 2018.évi dolgozói állomány jellemzői

A Kapuvári Kéz-Mű Kft 2018. évi statisztikai állományi létszáma az alábbiak szerint alakult:

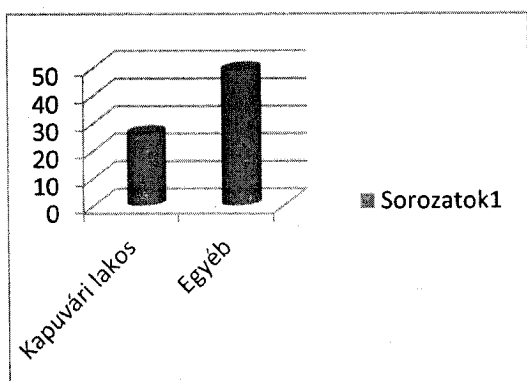
Hónap	A munkaviszonyban állók átlagos havi állományi létszáma	A munkaviszonyban állók átlagos havi állományi létszámából MMK-s munkavállaló
Január	67,00	60,00
Február	68,00	61,00
Március	67,48	61,03
Április	72,60	63,00
Május	72,93	63,93
Június	70,36	62,66
Július	68,74	60,80
Augusztus	67,00	59,00
Szeptember	66,90	59,30
Október	66,77	59,77
November	67,77	59,90
December	66,80	59,16
Átlag	69	61

Az adatok nem tartalmazzák az egyszerűsített foglalkoztatotti létszámot.

Látható, hogy a megváltozott munkaképességű személyek átlagos statisztikai állományi létszáma 61 fő volt 2018-ban, míg összesen 75 fő mmk személy fordult meg a tavalyi évben cégünknel. Az összetételük, statisztikai megoszlásuk az alábbiak szerint alakult:

1. Lakóhely szerinti megoszlás

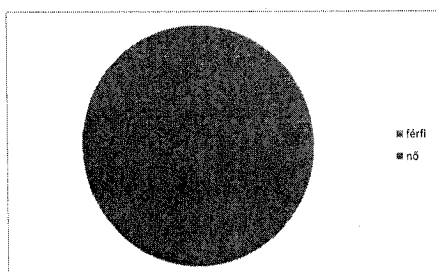
Kapuvári lakos	26 fő
Egyéb település	49 fő
Összesen:	75 fő



A dolgozók Kapuvárról és környező 21 településről járnak be, a kapuvári, csornai és fertődi járás területéről. /Kóny-Fertőszéplak, ill. Beled-Osli tengely mentéről./

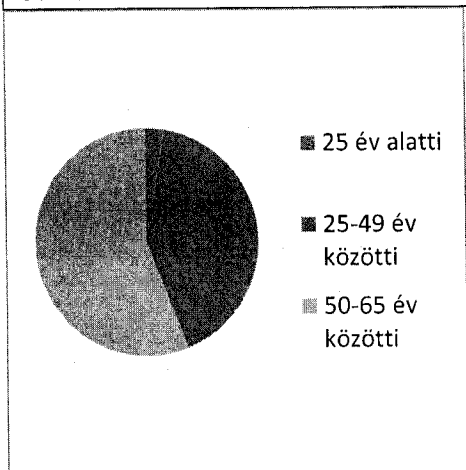
2. Nemek szerinti megoszlás

Férfi	37 fő
Nő	38 fő
Összesen:	75 fő



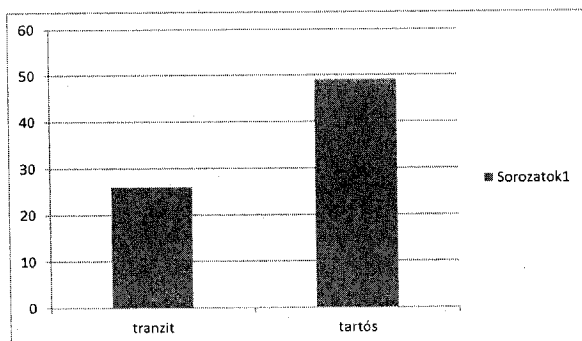
3. Életkor szerinti megoszlás:

25 év alatti	2 fő
25-49 év közötti	31 fő
50-65 év közötti	42 fő
Összesen:	75 fő



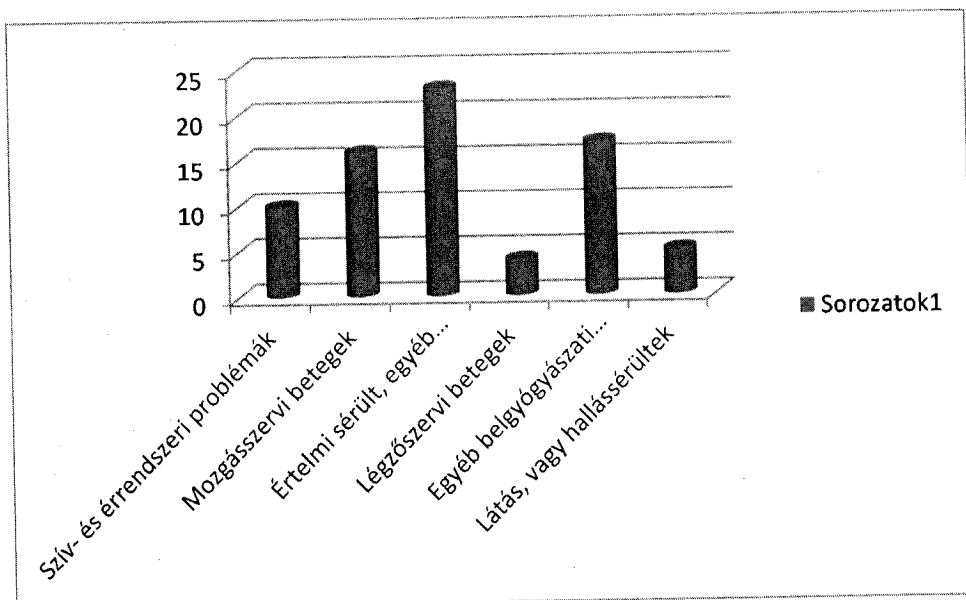
4. Foglalkoztathatóság jellege szerint:

Tranzit	26 fő
Tartós	49 fő
Összesen:	75 fő



5. Betegség csoportok szerinti megoszlás:

Szív- és érrendszeri problémák	10 fő
Mozgásszervi betegek	16 fő
Értelmi sérült, egyéb idegrendszeri problémával rendelkező	23 fő
Légzőszervi betegek	4 fő
Egyéb belgyógyászati problémával rendelkező	17 fő
Látás, vagy hallássérültek	5 fő
Összesen:	75 fő

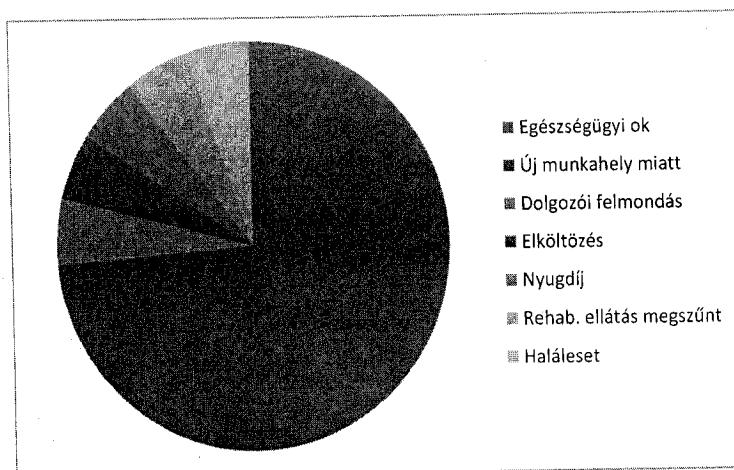


6. Létszám változás

Új belépők	16 fő
Kilépők	19 fő

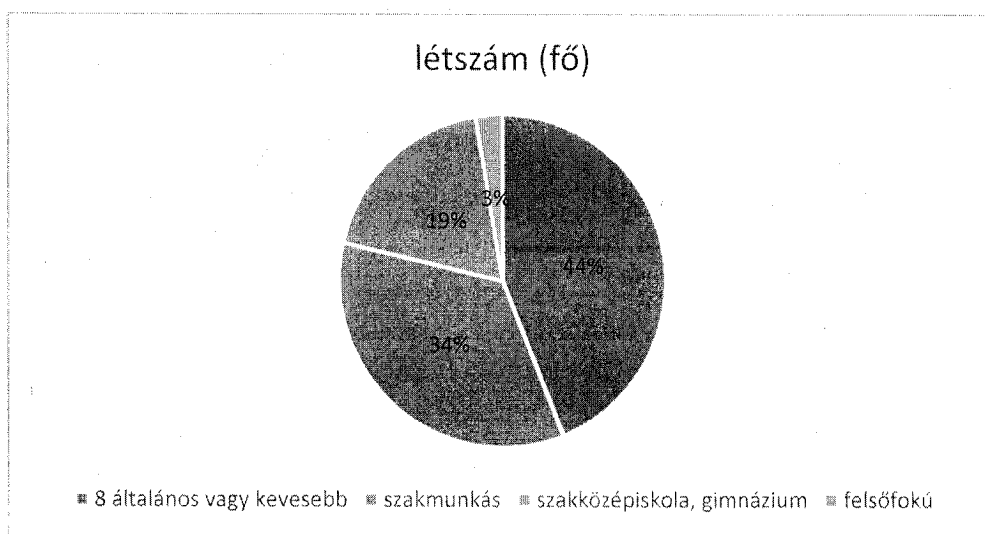
7. Kilépés okai:

Egészségi állapot romlása	8 fő
Új munkahely	6 fő
Dolgozó általi felmondás ismeretlen ok miatt	1 fő
Elköltözés	1 fő
Nyugdíjazás	1 fő
Rehab. ellátás megszűnése	1 fő
Dolgozó halála	1 fő
Összesen:	19 fő



Iskolai végzettség szerinti megosztás:

Iskolai végzettség:	Létszám (fő)
8 általános, vagy kevesebb	33
szakmunkásképző	26
szakközépiskola, gimnázium	14
felsőfokú iskolai végzettség	2



A statisztikai adatokból látható, hogy nőtt az átlagéletkor. Továbbra is az idősebb, alacsonyabb iskolai végzettségű munkavállalóink vannak túlsúlyban, azonban elmondható, hogy az elmúlt két évben növekedett a szakmunkás, sőt gimnáziumi, illetve főiskolai végzettséggel rendelkező munkavállalóink létszáma. Fontos kiemelni, hogy részükre nagy eséllyel megfelelő szakmunkát tudunk biztosítani, szakmunkás bérminimumot biztosítva számukra. Magas az értelmi sérült, vagy mentális betegséggel dolgozók száma, de ők stabil munkaerőnek bizonyulnak, a betanulási, beilleszkedési folyamatuk ugyanakkor hosszabb, gyakran egy évet is igénybe vesz.

Egyéb foglalkoztattak

Évek óta alkalmazunk nem mmk, elsősorban kapuvári, szociálisan hátrányos helyzetű személyeket un. egyszerűsített foglalkoztatás keretében. A közmunkaprogram a célcsoport elhelyezkedési lehetőségét is növelte, így számuk csökkent. Egyéb programokat indítottunk, ilyen volt a diákmunka. 16 év feletti diákokat alkalmaztunk, ugyancsak egyszerűsített foglalkoztatás keretében július, augusztus hónapban. 68 diák vett részt a programban, igényeik szerinti időtartamig. Hátrányos helyzetű személy 39 fő. Egyszerűsített foglalkoztatás keretében tehát összesen 107 főt foglalkoztattunk 2524 munkanapban. A nyugdíjas foglalkoztatási programot nem sikerült beindítani, bár évvégére összegyűlt a megfelelő számú érdeklődő, részben helyhiány, részben irányító személyzet kapacitás hiánya miatt.

3. A 2018. évi gazdálkodási -termelési tevékenység bemutatása

Termelő tevékenységünk 2018-ban

Működésünket az állami támogatáson túl saját forrásból, termelésből származó bevételekből finanszírozzuk.

A fenti tevékenységeink közhasznú tevékenységnek minősülnek, hisz ezeken keresztül valósítjuk meg a rehabilitációs foglalkoztatást és kizárólag ilyen céllal végzünk termelést. A termelési folyamatok megválasztásánál nem a gazdaságosság, piacorientáltság a fő elvárás, hanem az, hogy illeszkedjen mmk dolgozóink fizikai és szellemi képességeihez, készségeihez. Az elmúlt évek tapasztalatai alapján elsősorban nem gépi, hanem kézi, magas élőmunka igényű folyamatok végzésére törekedtünk. Ezen tevékenységek főként bér munkák voltak.

2018-ban a korábbi években kialakított üzleti megrendelésekre és partnerekre építettünk. A megrendelések lekötötték munkaerő-kapacitásunkat, kisebb megrendelések visszautasítására kényszerültünk. Nagyrészt un. gyártási selejt termékek bontását, szelektálását végeztük. A munka előnye, hogy nem jár minőségi elvárásokkal, óradíjas elszámolású, továbbá a stabil készletek miatt jól tervezhető. Hátránya a nagy raktár igény.

2018-ban is végeztünk fokhagyma tisztítást és osztályozást. Szezonális munka, előnye, hogy nem balesetveszélyes, nem igényel gépesítést és szakképesítést. Az előző évhez hasonlóan 2018-ban is hátrányos helyzetű munkavállalókkal teljesítettük ezt a feladatot, egyszerűsített foglalkoztatás keretében. A bér munka számlázása euro-ban történik.

Megtartottuk a kezdeti időszak legfőbb üzleti partnerével, a faipari tevékenységgel foglalkozó Gartenpro Kft-vel az együttműködést, jelenleg faház rögzítéshez használatos un. rögzítő csomagot készítünk, ez részben fémipari, részben csomagoló munkakört jelent.

2018-ban egy régi-új üzleti partnerrel kezdtünk együttműködni, a Velux Magyarország Kft-vel. Megrendeléseik még nem jelentősek, de folyamatosan növekvő megrendelés állományról beszélhetünk.

Próbálkoztunk a LISS Kft-vel való együttműködéssel, sajnos a nagyon alacsony díjazás miatt nem volt kifizetődő, így nem kötöttünk szerződést.

Saját termékgyártásunk 2018-ban sem volt jelentős, zászló varrásra, madárodú készítésre szűkült. Ennek oka elsősorban a munkaerőhiány. Az egyedi termékgyártást, bár több kísérlet volt rá, másrészt ügyvezetői szándék is, de gazdasági-üzleti okokból nem kezdtük el.

Főbb üzleti partnereink:

Autoliv Kft., Gartenpro Kft., BIO Service GmbH, Velux Magyarország Kft.

Az egyes bér munkákból és termelési tevékenységekből származó pénzügyi adatokat az egyszerűsített pénzügyi beszámoló tartalmazza.

A saját termelés mellett, legfőbb bevételi forrásunk az állami, költségvetési támogatás volt.

2018-ban az utófinanszírozásos támogatás 62 fő mmk munkavállalóra vonatkozott, de 61 fő – re tudtuk lehívni a támogatást. 2018-ban az egy főre jutó támogatás mértéke 1.365 e Forint. A tavalyi évben ismét részesültünk egyszeri költségvetési támogatásban, kb 650 ezer Ft értékben amelyet működési költségeinkre fordítottuk.

Fejlesztések, beruházások a 2018. évben

Az elmúlt évek folyamatos telephely fejlesztése 2018-ban is folytatódott. A műhelyek után az un. „új közösségi helyiségek kialakítása” beruházás keretében dolgozóink részére egy étkező-társalgó helyiséget adtunk át, ahol képzések is szervezhetőek, kivetítővel, ugyanakkor mikrohullámú sütővel, italhűtővel, kávéfőzési lehetőséggel felszerelve. Elkészült egy rehabilitációs szoba, ahol diszkrét körülmények között folyhat a munka, továbbá egy tárgyaló. A fejlesztések nélkülözhetetlenek voltak az akkreditációs elvárások miatt.

2018-ban is béreltünk telephelyen kívüli raktárakat. Májusig egy kb. 600 nm-es raktárt, ahonnan költözni kellett, ezt követően két kisebb, egy 250 és kb 150 nm-es helyiség bérlése történt, amely 2018. decemberéig fennállt. 2018. augusztustól az ipari parkban béreltünk egy műhelyt, amelynek bérlése 2019-re is áthúzódott.

Egyéb kiadások


Kft-nk és minden rehabilitációs foglalkoztató sajátossága, hogy nagyon magas a személyi jellegű kiadások aránya a költség nemek között. A bérköltségen túl, részben a munkaerő megtartása, másrészt a munkaerő-állomány nehéz szociális helyzete miatt is javadalmazási rendszert építettünk ki, a béreken túl. A vidéki dolgozók útiköltségét 100 %-ban térítjük. A könyvelési feladatokat külsős vállalkozó végzi, továbbá a műszaki vezetőnk is külsős, megbízási szerződés keretében látja el feladatait.

A gazdálkodásunkra, pénzügyi helyzetünkre vonatkozó adatokat a pénzügyi beszámoló részletezi. 2018-ban több hónapon át tartó átfogó NAV vizsgálat zajlott cégünknel, amely az EKAER ügyintézésre, üzleti megrendeléseinkre, számlázásainkra, járulék fizetésekre, adózásra stb. kiterjedt de semmilyen hiányosságot nem találtak.

4.Összegzés

2018-ban gazdaságilag stabil, kiegyensúlyozott évet zártunk. Szakmailag az elmúlt évben sokat fejlődtünk, amely eredményt az ellenőrzések is igazolnak. Komoly erőforrásokat fordítottunk a foglalkozási rehabilitációra, realizálva előző évi tervünket. Sikeresen folytattuk telephely fejlesztésünket, a kitűzött tervek nagy részét megvalósítottuk. Célunk továbbá, hogy megfeleljünk az akkreditációs feltételeknek, üzleti partnereinkkel az eredményes munkát fenntartsuk. Célunk, hogy a tulajdonosunk által ránk bízott vagyont megfelelően kezeljük, illetve az általunk felvállalt feladatokat, foglalkoztatási céljainkat elérjük, illetve szélesítsük foglalkoztatási lehetőségeinket. Látható, hogy igény van munkákra, ezt a diák és nyugdíjas foglalkoztatási projektek iránti érdeklődés is igazolja, ugyanakkor működésünk fenntartásához egyre elengedhetlenebb lenne egy nagyszabású eszköz és technológiai fejlesztés, amelyet kizárólag pályázatból tudna cégünk megvalósítani, ezen pályázati lehetőségek megtalálásában és beadásában szükségünk van tulajdonosunk támogatására, segítségére.

Kapuvár, 2019. 05.20.


Kapuvári Kéz-Mű és
Szociális Foglalkoztató
Nővérfit Közhasznú Kft.
9330 Kapuvár, Kossuth u. 12.
Adószám: 21171738-2-08
*1177000-20030462
ügyvezető

Kapuvári Kéz - Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft

9330 Kapuvár, Kossuth Lajos utca 12.

Adószám: 21171738-2-08

Cégjegyzékszám: 08-09-018309

KSH-szám: 21171738-8899-572-08

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

2018.12.31

Készült a FORINT-Soft Kft.

Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával

M É R L E G "A" 2018

Kapuvári Kéz - Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft


Cégjegyzékszám: 08-09-018309

KSH-szám: 21171738-8899-572-08

Időszak: 2018.01.01 - 2018.12.31

	Előző év 1000 Ft	Módosítás 1000 Ft	Tárgyév 1000 Ft
ESZKÖZÖK			
A. Befektetett eszközök	70.388		68.273
I. Immateriális javak	1.298		1.021
II. Tárgyi eszközök	69.090		67.252
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
B. Forgóeszközök	47.397		70.006
I. Készletek	3.125		3.128
II. Követelések	16.459		16.638
III. Értékpapírok	0		0
IV. Pénzeszközök	27.813		50.240
C. Aktív időbeli elhatárolások	866		400
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	118.651		138.679
FORRÁSOK			
D. Saját tőke	91.489		110.439
I. Jegyzett tőke	3.030		3.030
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0
III. Tőketartalék	18.970		18.970
IV. Eredménytartalék	59.736		69.490
V. Lekötött tartalék	0		0
VI. Értékelési tartalék	0		0
VII. Adózott eredmény	9.753		18.949
E. Céltartalékok	0		0
F. Kötelezettségek	10.956		11.420
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	10.956		11.420
G. Passzív időbeli elhatárolások	16.206		16.820
FORRÁSOK ÖSSZESEN	118.651		138.679

Kapuvár, 2019.05.21.


Készítendő aláírás
**Kapuvári Kéz-Mű és
Szociális Foglalkoztató
Nonprofit Közhasznú Kft.**
9330 Kapuvár, Kossuth u. 12.
Adószám: 21171738-2-08
Műhely: 11737090-20030462

Kapuvári Kéz - Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft

9330 Kapuvár, Kossuth Lajos utca 12.

Adószám: 21171738-2-08

Cégjegyzékszám: 08-09-018309

KSH-szám: 21171738-8899-572-08

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2018. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Kapuvár, 2019.05.21.

Kapuvári Kéz-Mű és
Szociális Foglalkoztató
Nonprofit Közhasznú Kft.
9330 Kapuvár, Kossuth u. 12.
Adószám: 21171738-2-08
Cégjegyzékszám: 08-09-018309



Készült a FORINT-Soft Kft.

Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával

A Kapuvári Kéz - Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft tevékenységét 2001. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: A KFT által gyakorolt közhasznú tevékenységek:

-szociális ellátás elhelyezés nélkül

-máshová nem sorolt egyéb közösségi társadalmi tev.

A közhasznú tevékenységet elősegítő gazdasági tevékenység:

-ruházati termék gyártása

-asztalosipari termék gyártása

-fémfeldolgozási termék gyártása

-futárpostai tev.

Máshová nem sorolt egyéb gazdasági tevékenység-.

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a törzstőke nagysága 3030 ezer Ft.

Székhelye: 9330 Kapuvár, Kossuth Lajos utca 12.

A társaság tulajdonosai Kapuvár Város Önkormányzata 100%-ban

A társaság tagja: KAPUVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA, 9330 KAPUVÁR, FŐ TÉR 1

Képviselőre jogosult:

HORVÁTH JUDIT, 9322 Rábatamási, Széchenyi utca 7.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: NYIKOS GYULÁNÉ. Regisztrációs száma: 149720.

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős személy: Bódi Ernőné (9400 Sopron, Kisfaludy utca 4.), nyilvántartási száma 004313.

A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálataért könyvvizsgálati díjat számított fel, melynek összegéről a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a vállalkozás tájékoztatást ad. A könyvvizsgáló számára kizárólag a könyvvizsgálatért történt díjfizetés.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2019.04.30.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

S z á m v i t e l i p o l i t i k a

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

A cég beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámolóval, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált,

vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;

- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

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 - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

A cég jelenleg jó piaci helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozíciót megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

T á j é k o z t a t ó r é s z

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

M é r l e g h e z k a p c s o l ó d ó k i e g é s z í t é s e k

A társaság üzleti vagy cégértéket nem képez.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Vevői követelések

VEVŐ KÖVETELÉS: 16.368, E FT.

Kötelezettségek

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

Szállítói kötelezettségek

SZÁLLÍTÓ TARTOZÁS : 1357 E FT.

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

E r e d m é n y k i m u t a t á s h o z k a p c s o l ó d ó
k i e g é s z í t é s e k

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevételek (e Ft)
Tárgyi eszköz értékesítés	950
Káreseményekkel kapcs. kapott bevételek	352
Kötbér, késedelmi kamat	253
Emberi erőforr. támogatás	82.868

Megnevezés	Bevételek (e Ft)
Emberi erőforr.frf-c/0034-3/14	577
Ginop 5.1.1 támogatás	1.842
Ofa 2011/9843/12	281
Egyszeri tám 2017	746
Különbéle egyéb bevételek	406
Ö s s z e s e n :	88.275

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt kapott:

Jogcím	E l ő z ő é v b e n		
	kapott e Ft	folyósított e Ft	felhasznált e Ft
Emberi erőforrás támogatás	75.096	75.096	75.096
Egyszeri támogatás	0	0	1.810

Ö s s z e s e n : 75.096 75.096 76.906

Jogcím	T á r g y é v b e n		
	kapott e Ft	folyósított e Ft	felhasznált e Ft
Emberi erőforrás támogatás	82.838	82.868	82.868
Egyszeri támogatás	654	654	654
Ö s s z e s e n :	83.492	83.522	83.522

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben nem voltak.

A társaságnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Alapanyag - varroda	248
Gázdíj	420
Elektromos energia	718
Vízdíj	184
Tűzifa	613
Energia díjak	88
Üzemanyag	755
Tisztítószer	403
Irodaszer, nyomtatvány	238

Megnevezés	Költség (e Ft)
Egyéb anyagktg összesen	4.982
Munkaruha, védőital	719
Kis értékű felszer.tárgyak	730
Ö s s z e s e n :	10.098

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Karbantartás összesen	1.535
Oktatás, továbbképzés	294
Könyvviteli, könyvvizsgálói szolgáltatás	3.507
Postaköltség	53
Fénymásolás, nyomda	9
Ügyvédi díj	347
Folyóirat, szakkönyv, közlöny, cd jogtár	40
Tagdíjak	17
Munka-alkalmassági vizsgálatok	729
Szállítás, rakodás ktge	3.015
Bérleti díjak	6.758
Bpu-0605/1456-0/2017 et-143 elszám	654
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	2.181
Telefondíj	453
Ö s s z e s e n :	19.592

A társaságnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Hatósági igazg.szolg.díjak illetékek	23
Biztosítási díjak	606
Bankktg	1.600
Ö s s z e s e n :	2.229

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Alkalmazottak bére	104.140
Megbízási díj	4.738
Személyi jellegű egyéb kifizetések	15.043
Bérfárulékok	9.270
Ö s s z e s e n :	133.191

Munkavállalók létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
Átlagos statisztikai létszám (fő)	55	12

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költség (e Ft)
Egyéb ráfordítások	897
Ö s s z e s e n :	897

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások az üzleti évben nem voltak.

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

A társaságnál a pénzügyi műveletek bevételeinek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevételek (e Ft)
Deviza árf. nyereség	361
Bankkamat	58
Ö s s z e s e n :	419

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Deviza árfolyam veszteség	155
Ö s s z e s e n :	155

M u t a t ó s z á m o k

V a g y o n i h e l y z e t m u t a t ó s z á m a i

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 59,32% volt, tárgyévben 49,23%. A forgóeszközök aránya előző évben 39,95% volt, tárgyévben 50,48%. Az előző évhez képest az összes eszközön belül a forgóeszköz aránya növekedett.

Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben 77,11% volt, tárgyévben 79,64%.

A befektetett eszközök összes fedezettsége 161,76%, míg a saját tőkével fedezett 161,76%. Ugyanezek a mutatók az előző évben rendre 129,98% és 129,98% voltak.

A saját tőke - jegyzett tőke aránya 3644,85%, előző évben 3019,44% volt.

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben 10,34%, előző évben 11,98% volt.

P é n z ü g y i h e l y z e t m u t a t ó s z á m a i

A likviditási ráta értéke tárgyévben 6,13, előző évben 4,33 volt.

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 5,86, míg előző évben 4,04 volt. A fizetőképesség jó, az előző évihez képest javult.

A teljes likviditási mutató értéke tárgyévben 2,49, előző évben 1,78. A fenti mutatók alapján elmondható, hogy társaságunk likviditása jó.

A vevő állomány finanszírozásában a szállító állomány 12,26 részarányt képvisel. Ez az előző évben 16,58 volt.

Az adósság visszafizető képesség tárgyévben 2,43, előző évben 1,67 volt.

A j ö v e d e l m e z ő s é g m u t a t ó i

A nettó termelési érték 64499 e Ft volt, ami az előző évének 122,23%-a. Az anyagmentes termelési érték 73354 e Ft volt, ami az előző évének 119,58%-a.

Az eszközök megtérülése tárgyévben 1,48.

A tőke a tárgyévben 1,21-szer térült meg.

Az árbevétel-arányos termelési és értékesítési nyereség (üzemi eredmény) tárgyévben 17,76%, az előző évben 11,14% volt. A nyereség az előző évihez képest 59,43%-kal növekedett.

Az összes tőke jövedelmezősége 17,16% volt.

A saját tőke jövedelmezősége 21,88% volt.

Az alaptőke jövedelmezősége 625,38% volt.

A megtermelt pénzjövedelem értéke 27804 e Ft. Ugyanez az érték előző évben 18328 e Ft volt.

Az árbevétel-arányos pénzjövedelem a tárgyévben 26,43%, az előző évben 20,51% volt.

A tőkearányos pénzjövedelem a tárgyévben 25,18%, az előző évben 20,03% volt.

A sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) tárgyévben 17,16%, előző évben 10,66% volt.

Az eszközarányos adózott eredmény (ROA) tárgyévben 13,66%, előző évben 8,22% volt.

Az EBIT tárgyévben 18891 ezer Ft, előző évben 9752 ezer Ft volt.

Az EBITDA tárgyévben 27746 ezer Ft, előző évben 18327 ezer Ft volt.

Kapuvári Kéz-Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft.

beszámolójának

Közhasznúsági melléklete

2018. év

Szervezet azonosító adatai

Név

Kapuvári Kéz-Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft.

Székhely

Kapuvár

Irányítószám: 9330 Település:

Közterület neve: Kossuth Lajos

Közterület jellege:

utca

Házzám:

12.

Lépcsőház:

Ajtó:

0 8 - 0 9 - 0 1 8 3 0 9

1.3 Szervezet cégjegyzékszám:

1.4 Szervezet adószám:

2 1 1 7 1 7 3 8 - 2 - 0 8

1.5 Képviselő neve :

Horváth Judit

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

Közhasznú tevékenység megnevezése:

rehabilitációs foglalkoztatás

Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:

2011. évi CXCI. tv., 327/2012. (XI.16.) kormányrendelet, 2011. évi CLXXV. tv.

Közhasznú tevékenység célcsoportja:

megváltozott munkaképességű személyek

Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

61 fő

Közhasznú tevékenység főbb eredményei:

A mmk-s foglalkoztatás keretében a fenti létszámban tettünk eleget közhasznú céljainknak. A foglalkoztatáson túl nyomon követtük a dolgozók foglalkozási rehabilitációját, részükre rehabilitációs tervet készítettünk, valamint együttműködtünk a rehabilitációt elősegítő más intézményekkel. A fenti munkát rehabilitációs mentor és tanácsadó végezte.

A megváltozott munkaképességű dolgozók mellett szezonális munkára és egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmaztunk egyéb, a munkaerőpiacon hátrányos helyzetű embereket 2524 napban, amely adat a nyári diákmunka lehetőséget is tartalmazza.

Közhasznú szervezetünk rendelkezik regisztrációs számmal, így közérdekű önkéntes tevékenység is végezhető szervezetünknel.

Több közoktatási intézménnyel szerződünk a diákok közösségi szolgálatának lebonyolítására

5. Cél szerinti juttatások kimutatása

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
	megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatása	75097	82868

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
	ügyvezető	5950	5535
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):	5950	5535

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók
forintban.)

(Adatok ezer

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	167699	193903
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. Közszolgáltatási bevétel		
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	167699	193903
H. Összes ráfordítás (kiadás)	157946	174954
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	120701	133192
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	157946	174954
K. Adózott eredmény	9753	18949
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (főben; a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>=0]	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)>=0,25]	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2) >=0,02]	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)>=0,5]	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2>= 10 fő]	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Kovács
 Kapuvár/Köz-Mű és
 Szociális Foglalkoztató
 Nonprofit Közhasznú Kft.
 9330 Kapuvár, Kossuth u. 12.
 Adószám: 21171738-2-08
 Bankszámla: 11797000000000000000



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A(z) KAPUVÁRI KÉZ-MŰ és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a KAPUVÁRI KÉZ-MŰ és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft (továbbiakban: „a Társaság”) mellékelt 2018 évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. 12. 31. fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 138679 eFt, az adózott eredmény 18949 eFt (nyereség) és az ugyanezen időpontra 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(z) KAPUVÁRI KÉZ-MŰ és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft 2018. 12. 31-én fennálló vagyoni, 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')

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 egyszerűsített beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége' szakasza tartalmazza.

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

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

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés 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 kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól 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 számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céltom 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

Azonosítom és felbecsülöm az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. 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 számvitel alkalmazása, 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 prezentálását, 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.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Sopron, 2019. május 21.

Bódi Ernőné
Kamarai tag könyvvizsgáló
9400 Sopron, Kisfaludy u. 4.
MKVK 004313