

Előterjesztő: Szitka Péter
elnök
Sztupák Péter
ügyvezető, ZV Nonprofit Kft.

Készítette: Hadi Andrea
gazdasági igazgató, ZV
Nonprofit Kft.

Tárgy: Javaslat a ZV Nonprofit Kft. 2016. évi mérlegbeszámolójának elfogadására

Tisztelt Társulási Tanács!

A ZV Zöld Völgy Közzolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság megalakításáról 2013-ban döntött a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Önkormányzati Hulladékkezelési Társulás. A társaság fő tevékenységét, a hulladékgazdálkodási közzolgáltatást a Társulással 2014. szeptember 25-én kötött közzolgáltatási szerződés hatályba lépését követően, 2014 október 1-jétől végzi.

Jelen előterjesztés és határozati javaslat mellékletét képező mérlegbeszámoló a cég 2016. évi gazdálkodásának adatait tartalmazza a pénzügyi-számviteli jogszabályoknak megfelelően a 2016. december 31-ei állapot szerint.

A Társaságunk tevékenységének eredményességét bemutató 2016. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegfőösszege 1.054.526 e Ft, adózott eredménye -135.141 e Ft. A költségek és bevételek részletezése a kiegészítő mellékletben található.

A ZV Nonprofit Kft. gazdálkodását jelentős mértékben érinti, hogy a közzolgáltatási tevékenység bevételeit 2016. április 1-jétől a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordinációs és Vagyonkezelő Zrt. fizeti meg szolgáltatási díj formájában. A szolgáltatási díjszámítás miniszteri rendeleten alapul, amelynek háttér-számításai – noha több alkalommal kértük a Koordináló Szervtől – általunk nem ismertek. Az NHKV Zrt. felé több alkalommal jeleztük, hogy a közzolgáltatás végzése során felmerülő tényleges (közvetlen) költségek alapján, és annak figyelembe vételével történjen a finanszírozás, de kérésünket minden alkalommal elutasították. Kizárólag az utolsó negyedév tényleges költség alapú finanszírozása nullszaldó közeli üzleti évet eredményezne.

Az előterjesztés mellékletét képezi a 2016. évi egyszerűsített éves beszámoló független könyvvizsgálói jelentése.

Tisztelt Társulási Tanács!

A ZV Nonprofit Kft. 2016. üzleti évét az alábbi eredménnyel javasoljuk elfogadni:

Eszközök összesen:	1.054.526 e Ft
Források összesen:	1.054.526 e Ft
Mérleg szerinti eredmény:	-135.141 e Ft

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztés megvitatása után hozza meg döntését.

Kazincbarcika, 2017. május 22.

Határozati javaslat
a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Társulás
..../2017. (V.22.) határozata a ZV Nonprofit Kft. 2016. évi mérlegbeszámolójának
elfogadásáról

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Önkormányzati Hulladékkezelési Társulás Társulási Tanácsa a ZV Nonprofit Kft. 2016. évi mérlegfőösszegét és eredményét az alábbiak szerint elfogadja:

Eszközök összesen:	1.054.526 e Ft
Források összesen:	1.054.526 e Ft
Mérleg szerinti eredmény:	-135.141 e Ft

A Társulási Tanács egyetért azzal, hogy a Társaság a 2016. évi eredményét az eredménytartalék terhére számolja el.

Felelős: Szitka Péter
elnök
Sztupák Péter
ügyvezető

Határidő: 2017. május 31.

2	4	7	0	8	0	1	8	3	8	1	1	5	7	2	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	5	-	0	9	-	0	2	6	1	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: ZV ZÖLD VÖLGY KÖZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

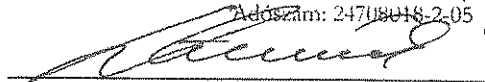
A vállalkozás címe, telefonszáma: 3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.

2016.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló

Kelt: Kazincbarcika, 2016. április 28.

ZV Zöld Völgy
Közzolgáltató Nonprofit Kft.
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
Adószám: 24708018-2-05 ②



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

2 4 7 0 8 0 1 8 3 8 1 1 5 7 2 0 5

Statisztikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 2 7 7 3 6

1 1

Cégjegyzék száma

ZV ZÖLD VÖLGY KÖZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE

Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (2.+3.+4. sorok)	28 019	0	63 685
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	5 933		5 975
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	22 086		57 710
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	B. Forgóeszközök (6.+7.+8.+9. sorok)	846 117	0	955 836
6	I. KÉSZLETEK	181		11 461
7	II. KÖVETELÉSEK	585 329		725 992
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	260 607		218 383
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		35 005
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+5.+10. sorok)	874 136	0	1 054 526

Kelt: Kazincbarcika, 2017. április 28.

ZV Zöld Völgy
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
Adószám: 24708018-2-09

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

2 4 7 0 8 0 1 8 3 8 1 1 5 7 2 0 5

Statisztikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 2 7 7 3 6

1 2

Cégjegyzék száma

ZV ZÖLD VÖLGY KÖZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE
Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19. sorok)	70 650	0	310 077
13	I. JEGYZETT TŐKE	96 500		471 068
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-5 192		-25 850
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
19	VII. ADÓZÓTT EREDMÉNY	-20 658	0	-135 141
20	E. Céltartalékok	40 000		65 000
21	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)	762 886	0	679 449
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	762 886		679 449
25	G. Passzív időbeli elhatárolás	600		
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)	874 136	0	1 054 526

Kelt: Kazincbarcika, 2017. április 28.

ZV Zöld Völgy
Köszölgéző Nonprofit Kft.
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
Adószám: 24708018-2-05

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

2 4 7 0 8 0 1 8 3 8 1 1 5 7 2 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 2 7 7 3 6

2 1

Cégjegyzék száma

ZV ZÖLD VÖLGY KÖZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

Egyszerűsített éves beszámoló
"A" EREDMÉNY KIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I	Értékesítés nettó árbevétele	1 834 162		1 811 514
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
III	EGYÉB BEVÉTEL	25 858		32 696
IV	Anyagjellegű ráfordítások	1 183 338		1 235 827
V	Személyi jellegű ráfordítások	430 119		597 040
VI	Értékcsökkenési leírás	18 915		12 052
VII	Egyéb ráfordítások	225 677		130 897
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 971	0	-131 606
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	90		154
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
B	Pénzügyi műveletek eredménye	90	0	154
C	Adózás előtti eredmény	2 061	0	-131 452
X	Adófizetési kötelezettség	22 719		3 689
D	Adózott eredmény	-20 658	0	-135 141

Kelt: Kazincbarcika, 2017. április 28.

P.H.

ZV Zöld Völgy
Köszolgáltató Nonprofit Kft.
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
Adószám: 24708018-2-05 ②

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 24708018-3811-572-05

Cégjegyzékszám: 05-09-026137

**Kiegészítő melléklet a 2016 évi mérleghez és
eredmény-kimutatáshoz**

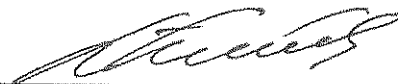
Vállalkozás neve: ZV Zöld Völgy Közzolgáltató Nonprofit Kft.

Székhelye: 3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.

Adószáma: 2470818-2-05

Kazincbarcika, 2017. április 28.

ZV Zöld Völgy
Közzolgáltató Nonprofit Kft.
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
Adószám: 24708018-2-05 ②



a szervezet képviselőjére jogosult személy
cégszerű aláírása

I. Általános kiegészítések

1.A gazdálkodó bemutatása

1.1. A gazdálkodó főbb adatai

- székhely: 3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
- működési forma: közszolgáltató nonprofit korlátolt felelősségű társaság
- alapítás, alakulás időpontja: 2013 augusztus 26.
- cégbejegyzés időpontja: 2013 szeptember 24.
- cégjegyzék száma: 05-09-026137
- statisztikai számjele: 24708018 3811 572 05
- adószáma: 24708018-2-05

A társaság telephelye:

- 3700 Kazincbarcika, 175/3 hrsz.
- 3700 Kazincbarcika, 2627/3 hrsz.

A társaság fióktelepe:

- 3720 Sajókaza, 082/15 hrsz.
- 3630 Putnok, 0123/6 hrsz.
- 3780 Edelény, 050/3 hrsz.
- 3752 Szendrő, 0428/6 hrsz.
- 3433 Nyékládháza, 0217/21 hrsz.
- 3800 Szikszó, 069/2 hrsz.
- 3600 Ózd, 9255 hrsz.
- 3600 Ózd, Zrínyi Miklós út 5/A.

- a társaság tulajdonosa: Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 100%-ban

- a képviseletre jogosult neve: Sztupák Péter
- a képviseletre jogosult tisztsége: ügyvezető

- A felügyelőbizottsági tagok adatai:

Felügyelő Bizottság elnöke: Tamás Barnabás

Tagjai: Loj Balázs

Urbán Sándorné

Tomorszki István

Dávid István

- könyvvizsgálati kötelezettség: van
- könyvvizsgáló adatai :
„GY & GY” PERFEKT AUDIT Könyvvizsgáló, Számviteli, Pénzügyi és Szolgáltató KFT.
székhely: 3800 Szikszó, Hunyadi út 40.
Cégjegyzékszám: 05-09-006124
A könyvvizsgálatért személyében is felelős adatai:
Györffi Dezső (an: Klinga Erzsébet)

3800 Szikszó, Hunyadi út 40.

Jogviszony kezdete: 2015.06.01.

Jogviszony vége: 2017.05.31.

- a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai:

Név: Hadi Andrea

Lakcím: 3643 Dédestapolcsány, Lajos árpád út 18.

Nyilvántartási szám: 163640

Fő tevékenység:

3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése

Egyéb tevékenységi körök:

3700'08	Szennyvíz gyűjtése, kezelése	
3812'08	Veszélyes hulladék gyűjtése	
3821'08	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása	
3822'08	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása	
3831'08	Használt eszköz bontása	
3832'08	Hulladék újrahasznosítása	
3900'08	Szennyeződésmesítés, egyéb hulladékkezelés	
4221'08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése	
4299'08	Egyéb máshova nem sorolt építés	
4677'08	Hulladék-nagykereskedelem	
4941'08	Közúti áruszállítás	
5210'08	Raktározás, tárolás	
5221'08	Szárazföldi szállítás kiegészítő szolgáltatás	
5224'08	Rakománykezelés	
5229'08	Egyéb szállítás kiegészítő szolgáltatás	
7211'08	Biotechnológiai kutatás, fejlesztés	
7219'08	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	
7490'08	Máshova nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	
7712'08	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)	
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése	
8130'08	Zöldterület-kezelés	
7021'08	PR, kommunikáció	
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás	
8121'08	Általános épülettakarítás	
7311'08	Reklámügynöki tevékenység	
8122'08	Egyéb épület takarítás	
8230'08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése	
8129'08	Egyéb takarítás	
9329'08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység	
8299'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás	
5911'08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás	
8559'08	M.n.s. egyéb oktatás	
2229'08	Egyéb műanyag termék gyártása	
8542'08	Felsőfokú oktatás	

7320 '08	Piac-, közvélemény-kutatás
4311 '08	Bontás
4520 '08	Gépjárműjavítás, -karbantartás

- piaci helyzet (főbb értékesítési területek, illetve beszerzési források)
A társaság a tényleges működést 2014. október 01. napjával kezdte meg 116 településen végez kötelező közszolgáltatást, hulladékgyűjtés-szállítási és kezelési tevékenységet ez 2015. július 01-től 117 településre bővült. 2016 évben három új településsel bővült szolgáltatási területünk.

A közszolgáltatási díjat 2016 április 01napjától a Koordináló Szerv (NHKV Zrt.) számlázza és szedi be, valamint kezeli a közszolgáltatás keretében keletkezett kintlévőséget. A Koordináló szerv a közszolgáltató részére miniszteri rendeletben meghatározott szolgáltatási díjat fizet.

2. A számviteli politika fő vonásai

- A számviteli politika meghatározó elemei

a./ Az üzleti év, a mérleg fordulónapja

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

b./ A beszámoló készítésének időpontja

A beszámoló készítésének időpontja az üzleti év mérleg fordulónapját követő 4. hónap utolsó napja, esetünkben az üzleti évet követő év április 30. napja

c./ Könyvvizsgálat, letétbe helyezés és közzététel

1.Könyvvizsgálat

Társaságunknak van könyvvizsgálati kötelezettsége.

2.Letétbe helyezés és közzététel

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő 5. hónap utolsó napja, esetünkben az üzleti évet követő év május 31. napja letétbe helyezni.

A letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségünknek - a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény vonatkozó előírásainak figyelembevételével - elektronikus úton teszünk eleget.

d./ A könyvvezetés módja

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A költségelszámolás választott módszere:

A költségeket kizárólag az 5. Költségcsoportok számlaosztály számláin könyveljük.

e./ A beszámoló formája

Egyszerűsített éves beszámolót készítünk.

f/ A mérleg és eredmény-kimutatás

1. A mérleg

A mérleg formája

A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az un. mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

A mérleg tagolása

A mérleg, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

2. Az eredmény-kimutatás

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye megállapításának módja

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (össz költség eljárással) állapítjuk meg.

Az eredménykimutatás formája összköltség eljárás esetén

Az eredménykimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az un. lépcsőzetes elrendezéssel.

Az eredménykimutatás tagolása

Az eredménykimutatás, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél , adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

- számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása: 2016 évben a számviteli politikában a változások átvezetése megtörtént

- a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

a./ Az eszközök besorolása

A számviteli törvény szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb

időszak alatt elhasználnának vagy kikerülnek a vállalkozásból.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az értékpapírok beszerzésének célját a vezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak a vezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévét érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

b./ Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

Értékhelyesbítést, értékelési tartalékot nem mutatunk ki.

c./ Valós értéken történő értékelés

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

d./ Az alapítás -át szervezés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket egy összegben számoljuk el az eredmény terhére a felmerülés évében.

e./ Kísérleti fejlesztés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket egy összegben számoljuk el az eredmény terhére a felmerülés évében.

f./ Céltartalékok képzése

Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzése során a mérleg fordulónapon fennálló várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

- Az alkalmazott értékelési eljárások

a./ Lényegesség kritériumai

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

1./ A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az 1 millió Ft-ot.

2./ 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 - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

b./ Fajlagosan kis értékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

c./ A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek amely esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés.

d./ A valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága

A valutás, devizás tételek mérleg fordulónapi értékelése során az összevont árfolyam különbség akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja a mérleg fordulónap összes valuta ill, devizatétel 5 %-át.

e./ Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel

f./ Arányos csökkentés (cégvásárlás esetén az egyes eszközök reális értékének meghatározásához használt módszer)

Cégvásárlás esetén, amikor a fizetett ellenérték kevesebb mint az egyes eszközök piaci értéke, akkor az egyes eszközök piaci értékét alapul véve minden eszköz értékét ugyanolyan arányban, maximum 20 %-al csökkentjük. Amennyiben ezután is marad különbség akkor azt negatív üzleti vagy cégértékként mutatjuk ki.

- Az amortizációs politika bemutatása

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a bekerülési értékből kell kiindulni. Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

a./ Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték ha annak összege a beszerzési érték 10 %-át, de legfeljebb a 300 e Ft-ot nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

A 2016 évben beszerzett eszközök esetében maradvány értéket nem határoztunk meg.

b./ Alkalmazott leírási módszer

Bruttó érték alapján

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni

A leírás lineárisan, állandó leírási kulccsal történik.

c./ Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el. A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

d./ Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések és ill. visszaírása elszámolásának estei

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni

követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 e Ft-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozzuk meg a következők

szerint:	0-30 napig	0%
	31-90 napig	15%
	91-180 napig	30%
	180-270 napig	60%
	271-360 napig	75%
	360 napon túl	90%.

Az 1 millió Ft-ot meghaladó követelések értékvesztését egyedi elbírálás alapján határozzuk meg.

3. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése
Nem fordult elő a 2016 évi beszámoló készítésénél

4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

A kiegészítő mellékletben értékelni kell a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását, az alábbi mutatókkal:

		2015 év	2016 év
1) Likviditási mutató	$\text{Likviditási mutató} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	110,91%	140,67%
2) Likviditási gyorsráta	$\text{Likviditási gyorsráta} = \frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	110,88%	138,99%
3) Tőkearányos adózott eredmény	$\text{Tőkearányos adózott eredmény} = \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	- 29,24%	- 43,58%

II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

- 1.1. A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása
nem fordult elő
- 1.2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése
nem fordult elő
- 1.3. A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai
nem fordult elő

1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása
nem fordult elő

2. Eszközök

2.1. A társaságnak 2016 évben Befektetett eszköz állománya 63.685 e Ft. A befektetett eszközök állomány változását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Immateriális java állománya: 5.975 e Ft
Üzemi gépek, berendezések állománya: 57.710 e Ft

Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése 3.063 e Ft értékben történt, melyet költségként elszámoltunk.

2.2 A készletek záró állomány 11.461 e Ft, mely a Sajó-Bódva Társulás részére tovább számlázandó Társaságunk által elvégzett felújítási munkákat tartalmazza.

Készlete alakulása e Ft	2015 év	2016 év
Áruk	181	0
Befejezetlen termelés	0	11.461

2.3 A követelés állománya 725.992 e Ft, mely az alábbi tételekből tevődik össze e Ft

	2015 év	2016 év
Lakossági hulladékszállítási díjból:	486.143	225.738
Közületi hulladékszállítási díjból:	204.684	161.984
Szelektív hulladék értékesítéséből:	27.911	41.358
Szolgáltatási díjbevételekből:	0	435.081
Hulladékszállításból adódó összes követelés:	718.738	864.161
Követelésekre elszámolt értékvesztés:	155.840	213.540
Túlfizetések:	0	5.161
Hulladékszállításból adódó követelés összesen:	562.898	655.782

Egyéb követelés e Ft	2015 év	2016 év
ÁFA követelés 2017.I. névi bevallásban érvényesíthető:	17.855	4.802
Elszámolás munkavállalókkal szemben:	0	10
Kötbér	225	0
NAV illeték fizetésből adódó követelés:	7	0
Táppénz hozzájárulás:	117	824
Egyéb:	500	412
Energiaellátók jövedelemadója:	3.727	24.571
ÁFA:	0	16.284
Hely iparüzési adó:	0	10.582
Innovációs járulék	0	2.422
Társasági adó:	0	9.842
Szállítói túlfizetés:	0	461
Egyéb követelés összesen:	22.431	70.210

2.4 A társaságnak 2016 évben Értékpapír állománya nem volt.

2.5 A Pénzeszköz állomány megoszlása e Ft

	2015 év	2016 év
3811 Pénztár:	2.017	3.189
3841 Elszámolási számla:	93.059	164.823
3842 Elkülönített számla:	15.333	50.173
3843 Elkülönített betétszámla:	198	198
3894 Betét lekötés:	150.000	0
Összesen:	260.607	218.383

2.6 Az Aktív időbeli elhatárolások értéke 2015 évben 0, 2016 évben 35.005 e Ft, mely 16.871 e Ft értékben NHI felé történő szelektív értékesítés díja, 18.133 e Ft értékben Bér számlázási feladatok ellátásáért járó bevétel.

3. Források

3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása, annak okai:

A Saját tőke összege 2016 január 06-án megváltozott. A nyilvántartott 96.500 e Ft saját tőkéhez 374.568 e Ft tulajdonosi befizetés érkezett, ezt követően 471.068 e Ft a saját tőke állománya.

3.2. Céltartalék a jövőbeni költségekre:

Céltartalékot képeztünk a Sajókazai hulladékkezelő centrum területén található hulladéktároló rekultivációs költségei fedezetére melynek 2016 évi összege 25.000 e Ft-ot, az eddig felhalmozott céltartalék összesen 60.000 e Ft.

3.3. Kötelezettségek összege az alábbi tételekből tevődik össze e Ft:

	2015 év	2016 év
- Szállítói kötelezettségek:	176.029	501.104
- Költségvetési befizetési kötelezettségek:	95.850	39.227
- Helyi adó kötelezettség:	397	0
- Innovációs járulék fiz. köt.	5.036	0
- Társasági adó fiz. kötelezettség:	6.602	0
- ÁFA teljesítési időből adódó:	0	101.562
- Munkavállalókkal, FEB tagokkal szembeni kötelezettségek :	19.574	26.500
- Lerakási járulék fizetési kötelezettség:	75.168	1.962
- Levonás munkavállalóktól:	0	1.123
- Közmunka előleg:	0	2.467
- Vevői túlfizetés:	0	5.161
- Egyéb	9.662	343
Összesen:	762.886	679.449

3.4. Azon kötelezettségeknek a bemutatása amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év
nincs hosszú lejáratú kötelezettség

3.5. Passzív időbeli elhatárolások alakulása:
nem fordult elő 2016 évben

3.6. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek
nem fordult elő

3.7. A függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege fajtanként részletezve.
nem fordult elő

III. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek

1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indokolása
nem fordult elő

2. Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban:

- Nem veszélyes hulladék gyűjtés e Ft	2015 év	2016 év
- Lakossági	1.160.304	257.853
- Közületi	458.301	105.558
- Szelektív hulladék	30.452	38.308
- Közzolgáltatáson kívüli	0	236.710
- Edény bérleti díj	17.187	18.600
- Szolgáltatási díj NHKV Zrt.	0	1.115.363
- Bérszámlázás	0	18.133
- Szemléletformálásból eredő	107.992	0
- Egyéb bevétel	59.927	20.989
Összesen:	1.834.163	1.811.514

3. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése (forgalmi költség eljárás esetén)
nem fordult elő

A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése
nem fordult elő

4. Egyéb bevételek:	2015 év	2016 év
Táppénz költségterítés	18	42
Költsége ellent. kapott. tám.:	403	13.592
Közmunka támogatás:	6.968	15.837
Visszaírt értékvesztés:	18.391	0
Hátralékkezelési költség:	0	2.600
Egyéb:	78	625
Összesen:	25.858	32.696

A Sajó-Bódva Társulástól 2016 évben 13.592 e Ft vissza nem térítendő támogatást kaptunk.

5. Pénzügyi műveletek bevételei e Ft:	2015 év	2016 év
Kamat bevétel	90	154
Kiadások		
6. Anyag jellegű ráfordítások e Ft:	2015 év	2016 év
Anyagköltség	155.463	192.802
Igénybe vett szolgáltatások	652.128	901.406
Egyéb szolgáltatások	375.636	141.451
ELÁBÉ	109	168
Összesen:	1.183.338	1 235.827
7. Személyi jellegű ráfordítások e Ft:	2015 év	2016 év
Bérek költség	306.490	429.646
Egyéb személyi jellegű kifizetések	24.324	32.429
Bérfelárak	99.305	134.965
Összesen:	430.119	597.040
8. Értékcsökkenési leírás e Ft:	2015 év	2016 év
Terv szerinti:	5.830	8.989
Használatbavételkor egy összegű:	13 085	3.064
Összesen:	18.915	12.052
9. Egyéb ráfordítások e Ft:	2015 év	2016 év
Bírság, késedelmi kamat:	930	1.030
Céltartalék:	25.000	25.000
Értékvesztés:	155.840	57.700
Önkormányzatokkal elszámolt adók:	38.829	40.363
Innovációs járulék:	5.036	4.856
Behajthat. köv.leírt összeg:	0	1.231
Egyéb:	42	717
Összesen:	225.677	130.897

IV. Tájékoztató kiegészítések

- A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása
 2016 évi átlagos statisztikai állományi létszám: 181 fő
 2016 évi átlagos statisztikai állományi létszám szellemi: 28 fő
 2016 évi átlagos statisztikai állományi létszám fizikai: 153 fő
 2016 évben Feb tagok: 5 fő
 2016 évben egyszerűsített foglalkoztatási létszám: 6 fő

2016 évben elszámolt bérköltség: 429.646 e Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés: 32.429 e Ft
Bérráulékok: 134.965 e Ft

Bérráulékok összetétele:

Szociális hozzájárulási adó: 108.808 e Ft
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe: 55 e Ft
EHO 14%: 3.528 e Ft
EHO 27%: 2.421 e Ft
Szakképzési hozzájárulás: 6.342 e Ft
Táppénz hozzájárulás egyharmad rész: 1077 e Ft
Cégautó adó: 559 e Ft
Kifizetőt terhelő SZJA: 5.133 e Ft
Rehabilitációs hozzájárulás: 7.041 e Ft

Közhasznú foglalkoztatás bér és járulék költsége:

2016 évben egy rövid lejáratú (2016.05.01-2016.05.31) közfoglalkoztatási és egy hosszúlejáratú (2016.06.01-2017.02.28) szerződés volt érvényben, melyben 23 fő foglalkoztatását vállaltuk.

Bérköltség: 16.069 e Ft

Járulék költség: 2.078 e Ft.

2. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai
nem fordult elő

3. Környezetvédelem

3.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai

Hulladékgyűjtő járművek beszerzése történt 28.300 e Ft értékben.

3.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása

(nyitókészlet, tárgyévi növekedés és csökkenés, záró készlet mennyiségi és értékadatai veszélyességi osztályok szerint)

nyilvántartását a Sajókazai telephely vonatkozásában az 1. számú melléklet tartalmazza

3.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok

- a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék összege
hulladéklerakó rekultivációs munkálataira 25.000 e Ft céltartalékot képeztünk

Társaságunk 2031.07.31-ig 500 m Ft-ot céltartalékot tervez, mely a hulladékkezelő létesítmények esetleges rekultivációjához és utógondozásához, valamint a hulladék kezeléséhez szükséges jövőbeni költségekhez arányos mértékben állapítható meg.

A tervezett működési élettartamra az alábbiak szerint tervezett a céltartalék elkülönítése:

Gazdasági év	Tervezett céltartalék (m Ft)
2014	15
2015	25
2016	25
2017	25
2018	25
2019	25
2020	30
2021	30
2022	30
2023	30
2024	30
2025	30
2026	30
2027	30
2028	35
2029	35
2030	35
2031	15
Összesen:	500

A fenti ütemezés felülvizsgálatát a működés során az előírásoknak megfelelően fogjuk végezni. Környezetvédelmet szolgáló eszközök bemutatása a 2. sz mellékletben történik.

- környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összege
nem fordult elő
- a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege
nem fordult elő

4. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat ismertetése, amennyiben az nem egyezik meg a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal.
nem fordult elő

5. Tájékoztatásul közöljük, hogy az NHKV Zrt., mint koordináló szervezet az 9411-2/2017 iktató számú 2017. április 11-én kelt levelében közölte, hogy a ZV Zöld Völgy Közzszolgáltató Nonprofit Kft. tevékenysége az 1250/2016.(V.27.) Korm. határozattal elfogadott Országos Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltatási Terv (a továbbiakban: OHKT) előírásainak ismételtelen nem felel meg, a ZV Zöld Völgy Közzszolgáltató Nonprofit Kft. által nyújtott hulladékgazdálkodási közzszolgáltatás nem alkalmas az OHKT-ban foglalt célok elérésére. A leírtak alapján az NHKV Zrt. társaságunk megfelelőségi véleményét azonnali hatállyal visszavonta.

A megyei integráció eredményeként a tervek szerint társaságunk a jövőben alvállalkozóként továbbra is zavartalanul fogja ellátni működési területén a hulladékgazdálkodással kapcsolatos közzszolgáltatási tevékenységet.

A tájékoztatásban leírtak miatt a vállalkozás folytatásának elve nem sérül.

1. számú melléklet

Veszélyes hulladék nyilvántartás 2016 évben

EWC kód	nyitókészlet	kg		átadott mennyiség
		keletkezett	zárókészlet	
150202	0	168	0	168
200133	0	241	0	241
160107	0	520	0	520
150110	0	1393	0	1393
150111	0	323	0	323
160601	0	540	0	540
80317	0	40	0	40
160114	0	46	0	46
200114	0	4	0	4
200113	0	15	0	15
200119	0	98	0	98
200121	0	458	0	458
200126	0	285	0	285
200127	0	9101	0	9101
200129	0	29	0	29
200135	0	32436	0	32436
130205	0	1436	0	1436
összesen	0	47133	0	47133

2016. évi Értécsökkenési leírás

Befektetett eszközök állományváltozása 2016. évben

Megnevezés	Bruttó érték			Értécsökkenés					Nettó érték	
	Nyitó érték	Növ.	Csökk.	Mar. Érték.	Záró érték	Ny écs.	Tárgyévi	Kivez. eszk.		Halmazott
Vagyoni értékű jogok	7 740 000	1 698 200			9 438 200	1 806 707	1 656 645		3 463 352	5 974 848
Szellemi termékek					0				0	0
Immateriális javak	7 740 000	1 698 200	0	0	9 438 200	1 806 707	1 656 645		3 463 352	5 974 848
Telek, telkesítés					0				0	0
Épületek, épületrészek,tul.h.					0				0	0
Egyéb építmények		7 600 000			7 600 000		153 495		153 495	7 446 505
Ingatlanok és vagyoni ért.j.	0	7 600 000	0	0	7 600 000	0	153 495	0	153 495	7 446 505
Term.közv.résztv.járművek					0				0	0
Üzemi gépek, berend., felsz	745 000	1 531 450	0	0	2 276 450	131 013	176 660	0	307 673	1 968 777
Egyéb járművek	6 077 953	28 300 000	0	1 140 000	34 377 953	491 434	1 462 492	0	1 953 926	32 424 027
Ir. Gép., ber., felszerelés	19 735 248	5 526 089	0	0	25 261 337	3 850 453	5 539 585	0	9 390 038	15 871 299
Egyéb ber.,felsz.,járm. Össz	26 558 201	35 357 539	0	1 140 000	61 915 740	4 472 900	7 178 737	0	11 651 637	50 264 103
Összesen:	34 298 201	44 655 739	0	1 140 000	78 953 940	6 279 607	8 988 877	0	15 268 484	63 685 456
Kísértékű Tárgyeszközök környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök.	44 566 952	3 062 930			47 629 882	44 566 952	3 062 930		47 718 669	0
Mind összesen:	78 865 153	47 718 669	0	1 140 000	126 583 822	50 846 559	12 051 807	0	62 987 153	63 685 456

Független Könyvvizsgálói Jelentés

ZV Zöld Völgy Közzolgáltató Nonprofit Kft.
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
05-09-026137

A ZV Zöld Völgy Közzolgáltató Nonprofit Kft. tulajdonosának:

Vélemény

Elvégeztük a ZV Zöld Völgy Közzolgáltató Nonprofit Kft. társaság („a Társaság”) 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.054.526 E Ft, az adózott eredmény -135.141 E Ft (veszteség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 14. oldalán az 5. pont alatti tájékoztatásra, amelyben a NHKV Zrt. a Társaság megfelelőségi véleményét azonnali hatállyal visszavonta. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.]

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 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 közlétegye 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 célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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.

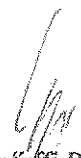
Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társításának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk 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 könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Kazincbarcika, 2017. május 12.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
ügyvezető igazgató
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
Céginformációk: 11600006-00000000-77820727
Tél: 46/596-271 Fax: 46/596-270