

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 módosítására és a 2017. évi mérlegbeszámolójának elfogadására

Tisztelt Társulási Tanács!

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

A ZV Nonprofit Kft. gazdálkodását jelentős mértékben érinti, hogy a közszolgáltatási 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 felülvizsgálatát kértük minden negyedév tekintetében az alábbiakra való hivatkozással:

A 69/2016. (III.31) Korm. rendelet 4.§ (1) bekezdése szerint a szolgáltatási díjban „a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás teljes közvetlen költsége megtérítésre kerül,....”

A díjfelülvizsgálatokat a közvetlen és közvetett költségek szétválasztásával, a közszolgáltatás és közszolgáltatáson kívüli (ipari) költségek elkülönítését figyelembe véve határoztuk meg.

Jelen előterjesztés és határozati javaslat mellékletét képező mérlegbeszámoló a cég 2017. évi gazdálkodásának adatait és a 2016 évi módosítást tartalmazza a pénzügyi-számviteli jogszabályoknak megfelelően a 2017. december 31-ei állapot szerint.

2016 évi eredmény módosítás:

A 2017 márciusban az NHKV Zrt.-hez beadott de 2016 negyedik negyedévet érintő díjfelülvizsgálati eljárásból a 2016 évi beszámoló elfogadását követően (2017 május a Társulási Tanács általi jóváhagyás), 2017 június hónapban realizálódott az árbevétel. Az összeg nagyságából adódóan ez jelentős „hibának” minősül és ezért a 2016 évet érintő változásokat a 2017 évi mérleg középső oszlopában kell szerepeltetni. Ezzel a 2016 éves -135.141 e Ft adózott eredménye -23.307 e Ft-ra módosul, mely sokkal kedvezőbb a ZV Nonprofit Kft.-re nézve.

Határozati javaslat
a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Társulás Társulási Tanácsa
.../2018. (V.17.) határozata a ZV Nonprofit Kft. 2016. évi mérlegbeszámolójának
módosításáról és a 2017. évi mérlegbeszámolójának elfogadásáról

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

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

Eszközök összesen:	1.172.658 e Ft
Források összesen:	1.172.658 e Ft
Adózott eredmény:	- 23.307 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, ZV Nonprofit Kft.

Határidő: 2018. május 31.

2. A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Önkormányzati Hulladékkezelési Társulás Társulási Tanácsa a ZV Nonprofit Kft. 2017. évi mérlegfőösszegét és eredményét az alábbiak szerint elfogadja:

Eszközök összesen:	2.032.491 e Ft
Források összesen:	2.032.491 e Ft
Mérleg szerinti eredmény:	- 87.428 e Ft

A Társulási Tanács egyetért azzal, hogy a Társaság a 2017. évi eredményét az eredménytartalék terhére számolja el.

Felelős: Szitka Péter – elnök
Sztupák Péter – ügyvezető, ZV Nonprofit Kft.

Határidő: 2018. május 31.

3. A Társulási Tanács a vezető tisztségviselő kérésére a beszámoló elfogadásával egyidejűleg a 2016. évi és 2017. évi üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenység megfelelőségét megállapító felmentvényt megadja.

Felelős: Szitka Péter – elnök
Sztupák Péter – ügyvezető, ZV Nonprofit Kft.

Határidő: 2018. május 31.

2017 évi eredmény:

A Társaságunk tevékenységének eredményességét bemutató 2017. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegfőösszege 2.032.491 e Ft, adózott eredménye -87.428 e Ft. A költségek és bevételek részletezése a kiegészítő mellékletben található.

Az előterjesztés mellékletét képezi a 2017. évi egyszerűsített éves beszámoló független könyvvizsgálói jelentése.

Tisztelt Társulási Tanács!

A ZV Nonprofit Kft. 2017. üzleti évét az alábbi eredménnyel javasoljuk elfogadni:

Eszközök összesen:	2.032.491 e Ft
Források összesen:	2.032.491 e Ft
Adózott eredmény:	- 87.428 e Ft

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

Eszközök összesen:	1.172.658 e Ft
Források összesen:	1.172.658 e Ft
Adózott eredmény:	- 23.307 e Ft

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

Kazincbarcika, 2018. május 17.

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	6	1	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: ZV ZÖLD VÖLGY NONPROFIT KFT.

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

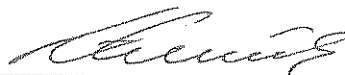
2017.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló

Kelt: Kazincbarcika, 2018. április 30.

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
Adószám: E-700018-2-05

②



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

1 1

Cégjegyzék száma

ZV ZÖLD VÖLGY NONPROFIT KFT.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE

Eszközök (aktívák)

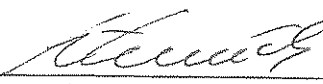
adatok eFt-ban

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)	63 685	0	71 536
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	5 975		4 087
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	57 710		66 438
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			1 011
5	B. Forgóeszközök (6.+7.+8.+9. sorok)	955 836	118 132	1 960 955
6	I. KÉSZLETEK	11 461		0
7	II. KÖVETELÉSEK	725 992	118 132	1 713 974
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	218 383		246 981
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	35 005		0
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+5.+10. sorok)	1 054 526	118 132	2 032 491

Kelt: Kazincbarcika, 2018. április 30.

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
Adószám: 2478918-2-05

②


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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 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)	310 077	111 834	823 835
13	I. JEGYZETT TŐKE	471 068		960 419
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-25 850	111 834	-49 156
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
19	VII. ADÓZÓTT EREDMÉNY	-135 141	0	-87 428
20	E. Céltartalékok	65 000		90 000
21	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)	679 449	6 298	1 073 670
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	679 449	6 298	1 073 670
25	G. Passzív időbeli elhatárolás	0		44 986
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)	1 054 526	118 132	2 032 491

Kelt: Kazincbarcika, 2018. április 30.

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

②



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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 NONPROFIT KFT.

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

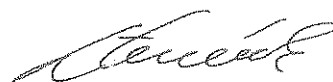
adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I	Értékesítés nettó árbevétele	1 811 514	118 132	2 373 512
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
III	EGYÉB BEVÉTEL	32 696		123 538
IV	Anyagjellegű ráfordítások	1 235 827		1 741 623
V	Személyi jellegű ráfordítások	597 040		674 003
VI	Értékcsökkenési leírás	12 052		18 740
VII	Egyéb ráfordítások	130 897	3 317	145 625
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-131 606	114 815	-82 941
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	154		8
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
B	Pénzügyi műveletek eredménye	154	0	8
C	Adózás előtti eredmény	-131 452	114 815	-82 933
X	Adófizetési kötelezettség	3 689	2 981	4 495
D	Adózott eredmény	-135 141	111 834	-87 428

Kelt: Kazincbarcika, 2018. április 30.

ZV Zöld Völgy 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 2017 évi mérleghez és
eredmény-kimutatáshoz**

Vállalkozás neve: ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.

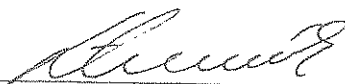
Székhelye: 3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.

Adószáma: 2470818-2-05

Kazincbarcika, 2018. április 30.

ZV Zöld Völgy 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: 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.
- 3600 Ózd, 7997/3 hrsz.
- 3671 Borsodnád, külterület 058/1 hrsz

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

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

- A felügyelőbizottsági tagok adatai:

Felügyelő Bizottság elnöke: Tamás Barnabás

Tagjai: Loj Balázs

Urbán Sándorné 2017. dec 31-ig,

Viszlai Viktor 2018. január 01-től

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:

Györfi Dezső (an: Klínga Erzsébet)

3800 Szikszó, Hunyadi út 40.

Jogviszony kezdete: 2015.06.01.

Jogviszony vége: 2018.05.31.

Könyvvizsgálat díja: 600 e Ft /év.

- 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	Szennyeződésmérsítés, 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 szállítást kiegészítő szolgáltatás	
5224'08	Rakománykezelés	
5229'08	Egyéb szállítást 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	Gépjárműköcsönzés (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

A 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.

2017 évben a megyei integráció kapcsán megalakult a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. a megye hulladékgazdálkodásának ellátására. 2017. negyedik negyedévtől új településekkel bővült a ZV Nonprofit Kft. szolgáltatási területe. A megyei területelosztás kapcsán újabb 22 település hulladékszállítását végzi Társaságunk, így az ellátandó települések száma összesen 143. 2018. január 01-től a BMH Nonprofit Kft. alvállalkozójaként végzi cégünk a hulladékszállítási tevékenységét.

A közszolgáltatási díjat 2016 április 01.napjától 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 könyvvizetés módja

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

A költségelszámolás választott módszere:

A költségeket kizárólag az 5. Költségcsoportok számlacsoport 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 ún. 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 (összköltség eljárással) állapítjuk meg.

Az eredménykimutatás formája összköltség eljárás esetén

Az eredménykimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklet szerint készítjük el,

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: 2017 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 elhasználódnak 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 tárgyévet 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 -átszervezés 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 különbözet 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 2017 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

	2016 év	2017 év
szerint:		
0-30 napig	0%	0%
31-90 napig	15%	10%
91-180 napig	30%	20%
180-270 napig	60%	40%
271-360 napig	75%	50%
360 napon túl	90%	60%.

Az előző évhez képest értékvesztés százalékának megállapításakor figyelembe vettük a kintlévőségek behajtásának hatékonyságát. Az 1 millió Ft-ot meghaladó követelések értékvesztését egyedi elbírálás alapján határozzuk meg.

3. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

Nem fordult elő a 2017 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:

	2016 év	2017 év
1) Likviditási = <u>Forgóeszközök</u> mutató Rövid lejáratú kötelezettségek	140,67%	182,64%
2) Likviditási = <u>Forgóeszközök - Készletek</u> gyorsráta Rövid lejáratú kötelezettségek	138,99%	182,64%
3) Tőkearányos = <u>Adózott eredmény</u> adózott eredmény Saját tőke	- 43,58%	- 10,61%

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 2017 évben Befektetett eszköz állománya 71.536 e Ft. A befektetett eszközök állomány változását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Immateriális java állománya:	4.087 e Ft
Ingatlanok és kapcsolódó v. ért jogok	7.219 e Ft
Üzemi gépek, berendezések állománya:	59.219 e Ft

Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése 3.989 e Ft értékben történt, melyet költségként elszámoltunk.

2017 évben a tárgyi eszközök között selejtezés és értékesítés is történt 6.198 e Ft értékben

Tartós részesedést, befektetést 1.011 értékben mutatunk ki, amely a BMH Nonprofit Kft. alapításából származik.

2.2 A készletek záró állomány nulla a 2017 évben.

2.3 A követelés állománya 1.713.974 e Ft, mely az alábbi tételekből tevődik össze e Ft

	2016 év	2017 év
Lakossági hulladékszállítási díjból:	225.738	178.292
Közületi hulladékszállítási díjból:	161.984	110.178
Szelektív hulladék értékesítéséből:	41.358	48.496
Szolgáltatási díjbevételeiből:	435.081	1.426.699
BMH alvállalkozói díj	0	42.518
Hulladékszállításból adódó összes követelés:	864.161	1.806.183
Követelésekre elszámolt értékvesztés:	213.540	122.011
Túlfizetések:	5.161	392
Hulladékszállításból adódó követelés összesen:	655.782	1.684.564

Egyéb követelés e Ft	2016 év	2017 év
Alapítói kölcsön és kamata	0	10.139
ÁFA követelés 2018.I. névi bevallásban érvényesíthető:	4.802	0
Elszámolás munkavállalókkal szemben:	10	10
Gépjármű adó:	0	20
Táppénz hozzájárulás:	824	427
Egyéb, kaució:	412	490
Energiaellátók jövedelemadója:	24.571	7.166
ÁFA:	16.284	0
Hely iparűzési adó:	10.582	2.693
Innovációs járulék	2.422	0
Társasági adó:	9.842	6.236
Szállítói túlfizetés:	461	2.229
Egyéb követelés összesen:	70.210	29.410

2.4 A társaságnak 2017 évben Értékpapír állománya nem volt.

2.5 A Pénzeszköz állomány megoszlása e Ft

	2016 év	2017 év
3811 Pénztár:	3.189	2.038
3841 Elszámolási számla:	164.823	162.360
3842 Elkülönített számla:	50.173	81.857
3843 Elkülönített betétszámla:	198	198
3894 Óvadéki számla:	0	200
Étkezési utalvány:	0	328
Összesen:	218.383	246.981

2.6 Az Aktív időbeli elhatárolások értéke 2016 évben 35.005 e Ft, mely 16.871 e Ft értékben NHI felé történő szelektív értékesítés díja, 18.133 e Ft értékben Bérszámlázási feladatok ellátásáért járó bevétel. 2017 évben értéke nulla.

3. Források

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

A jegyzett tőke összege 2017 január 13-án megváltozott. A nyilvántartott 471.068 e Ft jegyzett tőkéhez 489.351 e Ft tulajdonosi befizetés érkezett, ezt követően 960.419 e Ft a jegyzett tőke állománya.

3.2. Céltartalék a jövőbeni költségekre:

Céltartalékot képeztünk a Sajókazai hulladékkezelő centrum területén található hulladéktároló rekultivációs költségei fedezetére melynek 2017 évi összege 25.000 e Ft-ot, az eddig felhalmozott céltartalék összesen 90.000 e Ft.

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

	2016 év	2017 év
- Szállítói kötelezettségek:	501.104	589.692
- Költségvetési befizetési kötelezettségek:	39.227	33.946
- Cégaútó adó:	0	167
- Innovációs járulék fiz köt.	0	2.386
- Elkülönített számla:	0	2
- ÁFA teljesítési időből adódó:	101.562	251.977
- Munkavállalókkal, FEB tagokkal szembeni kötelezettségek :	26.500	35.432
- Lerakási járulék fizetési kötelezettség:	1.962	91.503
- Levonás munkavállalóktól:	1.123	1.104
- Közmunka előleg:	2.467	6.548
- Vevői túlfizetés:	5.161	392
- Egyéb, átvezetendő, nem beazonosítható befiz.	343	769
- Befizetendő ÁFA	0	59.752
Összesen:	679.449	1.073.670

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, 2017 évben a mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költség 44.986 e Ft.

3.6. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek
nem fordult elő

3.7. A függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege fajtánként 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	2016 év	2017 év
- Lakossági	257.853	3.027
- Közületi	105.558	32.891
- Szelektív hulladék	38.308	65.120
- Közzolgáltatáson kívüli	236.710	262.902
- Edény bérleti díj	18.600	12.793
- Szolgáltatási díj NHKV Zrt.	1.115.363	1.849.802
- Egyéb bevétel NHKV Zrt.	18.133	48.311
- BMH alvállalkozói díj	0	33.479
- Egyéb bevétel	20.989	65.187
Összesen:	1.811.514	2.373.512

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:	2016 év	2017 év
Táppénz költségtérítés	42	54
Költsége ellent. kapott. tám.:	13.592	197
Közmunka támogatás:	15.837	27.383
Visszaírt értékvesztés:	0	91.529
Hátralékkezelési költség:	2.600	2.197
Káreseményekkel kapcs. bevét:	0	1.444
Egyéb:	625	734
Összesen:	32.696	123.538
5. Pénzügyi műveletek bevételei e Ft:	2016 év	2017 év
Kamat bevétel	154	8

Kiadások

6. Anyag jellegű ráfordítások e Ft:	2016 év	2017 év
Anyagköltség	192.802	270.645
Igénybe vett szolgáltatások	901.406	1.074.022
Egyéb szolgáltatások	141.451	396.956
ELÁBÉ	168	0
Összesen:	1.235.827	1.741.623
7. Személyi jellegű ráfordítások e Ft:	2016 év	2017 év
Béreköltség	429.646	487.650
Egyéb személyi jellegű kifizetések	32.429	53.689
Bérfjárulékok	134.965	132.664
Összesen:	597.040	674.003
8. Értécsökkenési leírás e Ft:	2016 év	2017 év
Terv szerinti:	8.989	14.750
Használatbavételkor egy összegű:	3.064	3.990
Összesen:	12.052	18.740
9. Egyéb ráfordítások e Ft:	2016 év	2017 év
Bírság, késedelmi kamat:	1.030	1.649
Céltartalék:	25.000	25.000
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	57.700	1.457
Önkormányzatokkal elszámolt adók:	40.363	50.456
Átszámlázott költség	0	54.451
Innovációs járulék:	4.856	6.309
Behajthat. köv.leírt összeg:	1.231	6.009
Egyéb:	717	294
Összesen:	130.897	145.625

IV. Tájékoztató kiegészítések

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

2017 évi átlagos statisztikai állományi létszám: 209 fő

2017 évi átlagos statisztikai állományi létszám szellemi: 33 fő

2017 évi átlagos statisztikai állományi létszám fizikai: 176 fő

2017 évben Feb tagok: 5 fő

2017 évben egyszerűsített foglalkoztatási létszám. 1 fő

2017 évben elszámolt bérköltség: 487.650 e Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetés: 53.689 e Ft

Bérjárulékok: 132.664 e Ft

Bérjárulékok összetétele:

Szociális hozzájárulási adó: 100.379 e Ft

Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe: 5 e Ft

EHO 14%: 1.405 e Ft

EHO 22%: 8.039 e Ft

Szakképzési hozzájárulás: 7.431 e Ft

Táppénz hozzájárulás egyharmad rész: 926 e Ft

Cégautó adó: 607 e Ft

Kifizetőt terhelő SZJA: 6.986 e Ft

Rehabilitációs hozzájárulás: 6.885 e Ft

Közhasznú foglalkoztatás bér és járulék költsége:

2016 évben egy hosszúlejáratú (2016.06.01-2017.02.28) szerződés volt érvényben, melyben 23 fő foglalkoztatását vállaltuk.

(2017.03.01-2017.09.30) újabb hosszúlejáratú szerződés volt érvényben 25 fő foglalkoztatására.

(2017.10.01-2018.01.31) újabb szerződés keretében 25 főt foglalkoztattunk.

(2017.12.18-2018.06.30) újabb hosszúlejáratú szerződés van érvényben 1+25 fő foglalkoztatására.

Bérköltség: 23.233 e Ft

Járulék költség: 2.895 e Ft

2. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai

A Társaság 2016.évbere árbevételeiben 118.132 E Ft összeggel kevesebbet számolt el. A hiba 2017. évi gazdálkodás során derült ki. A hiba értéke jelentős összegűnek minősül, ezért ennek javítását és bemutatását a 2017. évi beszámolóban kell elvégezni. A 2016. évet érintő hibát és hiba hatásokat a következő táblázat mutatja be.

2016. évet érintő jelentős összegű hiba:

adatok E Ft ban

Eredménykimutatás	Hiba és hibahatások hibaértéke		Eredmény- kimutatás	Mérleg
	Előjelesen	Előjeltől függetlenül		
Árbevétel	118 132	118 132	118 132	
Iparűzés adó	-2 963	2 963	2 963	
Innovációs járulék	-354	354	354	
Adózás előtti eredmény	114 815	114 815		
Adófizetési kötelezettség	-2 981	2 981	2 981	
Adózott eredmény	111 834	111 834		111 834
Minősítésnél számításba vett hibaérték összesen:			124 430	111 834
			236 264	

Mélegfőösszeg: 1 054 526**Jelentős összegű hibahatár: 21 091**

A 2017 évi mérleg középső oszlopában mutatkozik a 2016 évi ellenőrzés és helyesbítés hatása. A jelentős összegű hiba hatására a költségvetéssel kapcsolatos adóbevallások, helyi iparűzési adóbevallás önellenőrzése 2018. május 31-ig elvégzésre kerül, a megállapított többletadók megfizetése megtörténik.

3. Környezetvédelem**3.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai**

Hulladékgyűjtéshez kapcsolódó üzemi gépek beszerzése történt 22.299 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

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

A tájékoztatásban leírtak miatt a vállalkozás folytatásának elve nem sérül.

1. számú melléklet

Veszélyes hulladék nyilvántartás 2017 évben

kg				
EWC kód	nyitókészlet	keletkezett	zárókészlet	átadott mennyiség
150202	0	100	100	0
200133	0	40	40	0
160107	0	30	30	0
150110	0	959	959	0
150111	0	234	234	0
160601	0	100	100	0
160114	0	70	70	0
200114	0	1	1	0
200115	0	1	1	0
200119	0	129	129	0
200121	0	93	93	0
200126	0	674	674	0
200127	0	8219	8219	0
200133	0	37	37	0
200135	0	22296	22296	0
130205	0	1351	1351	0
összesen	0	34334	34334	0

2017. évi Értécsökkenési leírás

Befektetett eszközök állományváltozása 2017. évben

Megnevezés	Bruttó érték				Értécsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó érték	Növ.	Csökk.	Mar. Érték.	Záró érték	Ny.écs.	Tárgyévi	Kivez. eszk.		Halmazott
Vagyoni értékű jogok	9 438 200				9 438 200	3 463 352	1 887 641		5 350 993	4 087 207
Szellemi termékek					0				0	0
Immateriális javak	9 438 200	0	0	0	9 438 200	3 463 352	1 887 641		5 350 993	4 087 207
Telek, telkesítés					0				0	0
Épületek, épületrészek, tul.h.					0				0	0
Egyéb építmények	7 600 000				7 600 000	153 495	228 000		381 495	7 218 505
Ingatlanok és vagyoni ért.j.	7 600 000	7 600 000	0	0	7 600 000	153 495	228 000	0	381 495	7 218 505
Term.közv.résztv.járművek					0				0	0
Üzemi gépek, berend., felsz	2 276 450	22 299 78	0	0	24 575 828	307 675	496 552	0	804 227	23 771 601
Egyéb járművek	34 377 953		500 000	1 140 000	33 877 953	1 953 926	6 622 386	75 068	8 501 244	25 376 709
Ir. Gép., ber., felszerelés	25 261 337	746 564	4 368 182	0	21 639 719	9 390 038	5 515 936	3 336 597	11 569 377	10 070 342
Egyéb ber.,felsz.,járm.										
Össz	61 915 740	23 045 942	4 868 182	1 140 000	80 093 500	11 651 639	12 634 874	6 411 665	20 874 848	59 218 652
Összesen:	78 953 940	46 091 884	4 868 182	1 140 000	97 131 700	15 268 486	14 750 515	3 411 665	26 607 336	70 524 364
Kisértékű Tárgyeszközök környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök.										
	47 629 882	3 989 736	1 330 366		50 289 252	47 629 882	3 989 736	1 330 366	50 289 252	0
Mind összesen:	126 583 822	50 081 620	6 198 548	1 140 000	147 420 952	62 898 368	18 740 251	4 742 031	76 896 588	70 524 364

Független Könyvvizsgálói Jelentés

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

A ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft. tulajdonosának:

Vélemény

Elvégeztük a **ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.** társaság („a Társaság”) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.032.491 E Ft, az adózott eredmény -87.428 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 2017. 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 Könyvvizsgálati 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.

Független(ek) vagyok(unk) 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak 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 közvéetegy 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 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

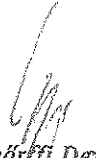
Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk véleményünk 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;
- 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk 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.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, ha voltak ilyenek.

Kazincbarcika, 2018. május 11.

A társaság nevében:


Györgyi Dezső
ügyvezető igazgató
„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808

Györgyi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731