

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

Tárgy: Javaslat a ZV Nonprofit Kft. 2018. évi mérlegbeszámolójának elfogadására

Tisztelt Társulási Tanács!

A ZV Nonprofit Kft. 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 közszolgáltatási szerződés hatályba lépését követően, 2014. október 1-jétől végezte a társaság. 2018. január 1. napjától a BMH Nonprofit Kft. látja el a közszolgáltatási feladatokat Borsod-Abaúj-Zemplén megye területén. A ZV Nonprofit Kft. 2018. január 1. napjától a BMH Nonprofit Kft. alvállalkozójaként végzi tevékenységét.

A közszolgáltató és így a ZV Nonprofit Kft., mint alvállalkozó gazdálkodását jelentős mértékben érinti, hogy a közszolgáltatási tevékenység bevételeit 2016. április 1-jétől a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordinációs és Vagyongazdálkodási Zrt. fizeti meg szolgáltatási díj formájában.

A szolgáltatási díjszámítás miniszteri rendeleten alapul, amelynek felülvizsgálatát a BMH Nonprofit Kft. kéri 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 díjfelülvizsgálatok a közvetlen és közvetett költségek szétválasztásával, a közszolgáltatás és közszolgáltatáson kívüli (ipari) költségek elkülönítését figyelembe véve kerülnek meghatározásra.

Jelen előterjesztés és határozati javaslat mellékletét képező mérlegbeszámoló a cég 2018. évi gazdálkodásának adatait tartalmazza a pénzügyi-számviteli jogszabályoknak megfelelően a 2018. december 31. napi állapot szerint.

2018. évi eredmény:

A Társaságunk tevékenységét bemutató 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegfőösszege 1.886.760 eFt, adózott eredménye 212.892 eFt. A költségek és bevételek részletezése a kiegészítő mellékletben található.

Az előterjesztés mellékletét képezi a 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló független könyvvizsgálói jelentése.

Tisztelt Társulási Tanács!

A ZV Nonprofit Kft. 2018. üzleti évét az alábbi eredménnyel javasoljuk elfogadni:

Eszközök összesen: 1.886.760 eFt

Források összesen: 1.886.760 eFt

Adózott eredmény: 212.892 eFt

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

Kazincbarcika, 2019. május 23.

Határozati javaslat
a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Társulás
Társulási Tanácsának/2019. (V. 23.) határozata
a ZV Nonprofit Kft. 2018. évi mérlegbeszámolójának elfogadásáról

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

1. A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Önkormányzati Hulladékkezelési Társulás a ZV Nonprofit Kft. 2018. évi mérlegfőösszegét az alábbiak szerint elfogadja:

Eszközök összesen: 1.886.760 eFt

Források összesen: 1.886.760 eFt

Adózott eredmény: 212.892 eFt

A Társulási Tanács egyetért azzal, hogy a Társaság 2018. évi adózott eredményét az eredménytartalékba vezesse át és az eredménytartalék terhére 112.590 eFt fejlesztési tartalékot képezzen, amit lekötött formában helyez el.

Felelős: Szitka Péter
elnök
Sztupák Péter
ügyvezető

Határidő: 2019. május 23., illetve értelemszerűen

2. A Társulási Tanács egyetért azzal, hogy a ZV Nonprofit Kft. ügyvezetője részére a 2018. évi mérlegbeszámoló elfogadásával egyidejűleg a 2018. évben kifejtett ügyvezetési tevékenység értékelése és a kifejtett ügyvezetési tevékenysége alapján a 2018. üzleti évre vonatkozóan az ügyvezetési tevékenység megfelelőségét megállapító felmentvényt megadja, és hozzájárul annak kiadásához.

Felelős: Szitka Péter
elnök
Sztupák Péter
ügyvezető

Határidő: 2019. május 23., illetve értelemszerűen

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

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.

3720 Sajókaza, 82/21 hrsz

2018. évi

Éves beszámoló

Keltezés: Sajókaza, 2019. mácius 31.



a vállalkozás vezetője

(képviselője)

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.

3720 Sajókaza, 082/21. hrsz.

Adószám: 24708018-2-05

①

Statisztikai számjel: 24708018-3811-572-05

Cégjegyzék szám: 05-09-026137

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.

Mérleg fordulónapja: 2018. december 31.

Egyszerűsített éves beszámoló

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA

(összköltség eljárással)

2018. évi

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 373 512	0	2 826 047
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	123 538	0	64 643
	-ebből: visszaírt értékvesztés	91.529	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 741 623	0	1 289 127
V.	Személyi jellegű ráfordítások	674 003	0	781 855
VI.	Értékcsökkenési leírás	18 740	0	22 387
VII.	Egyéb ráfordítások	145 625	0	571 193
	-ebből: értékvesztés	1.457	0	60.338
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI)	-82 941	0	226 128
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	8	0	73
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	1 011
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	8	0	-938
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-82 933	0	225 190
X.	Adófizetési kötelezettség	4 495	0	12 298
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-87 428	0	212 892

Sajókaza, 2019. március 31.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.
3720 Sajókaza, 082/21. hrsz.
Adószám: 24708018-2-05

①

Statisztikai számjel: 24708018-3811-572-05

Cégjegyzék szám: 05-09-026137

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.

Mérleg fordulónapja: 2018. december 31.

Egyszerűsített éves beszámoló

"A" MÉRLEGE

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-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 sor)	71 536	0	116 903
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	4 087	0	2 200
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	66 438	0	114 703
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 011	0	0
5.	B. Forgóeszközök (6-9 sorok)	1 960 955	0	1 757 153
6.	I. KÉSZLETEK	0	0	2 870
7.	II. KÖVETELÉSEK	1 713 974	0	1 587 314
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	246 981	0	166 969
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	12 704
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1+5+10 sor)	2 032 491	0	1 886 760

Források (passzívák)

12.	D. Saját tőke (13+15+16+17+18+19+20 sor)	823 835	0	1 031 859
13.	I. JEGYZETT TŐKE	960 419	0	960 419
14.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéke	0	0	0
15.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (15 sor)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-49 156	0	-254 042
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	112 590
19.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-87 428	0	212 892
21.	E. Céltartalékok	90 000	0	188 072
22.	F. Kötelezettségek (23-25 sorok)	1 073 670	0	666 404
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 073 670	0	666 404
26.	G. Passzív időbeli elhatárolások	44 986	0	425
27.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (12+21+22+26 sor)	2 032 491	0	1 886 760

Sajókaza, 2019. március 31.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)
ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.
3720 Sajókaza, 082/21. hrsz.
Adószám: 24708018-2-05
①

Statisztikai számjel: 24708018-3811-572-05
Cégjegyzékszám: 05-09-026137

2018. évi Kiegészítő melléklet

Vállalkozás neve: **ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.**

Székhelye: 3720 Sajókaza, 082/21. hrsz.

Adószáma: 24708018-2-05

Sajókaza, 2019. március 31.


a szervezet képviselőjére jogosult személy
cégszerű aláírása

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.
3720 Sajókaza, 082/21. hrsz.
Adószám: 24708018-2-05 ①

I. Általános kiegészítések

1.A gazdálkodó bemutatása

1.1. A gazdálkodó főbb adatai

- székhely: 3720 Sajókaza, 082/21.hrsz.
- 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:

- 3720 Sajókaza, 082/19.hrsz
- 3720 Sajókaza, 082/22. hrsz.
- 3720 Sajókaza, 082/23. hrsz.
- 3720 Sajókaza, 082/25. hrsz.
- 3720 Sajókaza, 0101/4. hrsz.
- 3720 Sajókaza, 0101/10. hrsz.

A Társaság fióktelepe:

- 3700 Kazincbarcika, 175/3 hrsz.
- 3700 Kazincbarcika, 2627/3 hrsz.
- 3630 Putnok, 0123/15 hrsz.
- 3780 Edelény, 050/3 hrsz.
- 3752 Szendrő, 0428/6 hrsz.
- 3800 Szikszó, 069/2 hrsz.
- 3600 Ózd, 9255 hrsz.
- 3600 Ózd, Zrínyi Miklós út 5/A.
- 3600 Ózd, 7997/3 hrsz.
- 3671 Borsodnádásd, külterület 058/1 hrsz

A Társaság tulajdonosa: Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 100%-ban

A Társaság képviselőjére jogosult személy neve: Sztupák Péter ügyvezető

A Társaság Felügyelő Bizottság tagjainak adatai:

Felügyelő Bizottság elnöke: Tamás Barnabás

Tagjai: Loj Balázs

Viszlai Viktor

Tomorszki István

Dávid István

A Társaság könyvvizsgálója

„GY & GY” PERFEKT AUDIT Könyvvizsgáló, Számviteli, Pénzügyi és Szolgáltató Kft.
(nyilvántartási szám: 000808)

Székhely: 3800 Szikszó, Hunyadi út 40.

Cégjegyzékszám: 05-09-006124

Könyvvizsgálatért személyében is felelős adatai:

Györffi Dezső (an: Klinga Erzsébet) (nyilvántartási szám: 001731)

Jogviszony kezdete: 2015.06.01.

Jogviszony vége: 2020.05.31.

Könyvvizsgálat díjazása: 960.000 Ft/év

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelősszemély nyilvános adatai:

Név: Gulyás Éva

Lakcím: 3525 Miskolc, Vologda utca 26. 2/1.

Nyilvántartási szám: 147728

Társaság fő tevékenysége:

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	Szennyeződésmentesítés, 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 a Társaság, így az ellátandó települések száma összesen 143. 2018. január 01-től a BMH Nonprofit Kft. alvállalkozójaként végzzük 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. Társaság számviteli politikája

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 3. hónap utolsó napja, esetünkben az üzleti évet követő év március 31. napja.

c.) Könyvvizsgálat, letétbe helyezés és közzététel

1. Könyvvizsgálat: Társaságnak 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. napjáig letétbe helyezni. A letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségnek - a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény vonatkozó előírásainak figyelembevételével - elektronikus úton tesz eleget a Társaság.

d.) A könyvvizetés módja

Társaság a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit. A költségeket kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály számláin könyveli.

e.) Beszámoló formája

Egyszerűsített éves beszámoló

f.) A mérleg és eredmény-kimutatás

1. A mérleg

A Társaság a mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készíti el, az úgynevezett 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 kerülnek összevonásra, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorok sem kerülnek elhagyásra, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

2. Az eredmény-kimutatás

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) kerül megállapításra.

A Társaság az eredménykimutatást összköltség eljárás szerint a számviteli törvény 2. sz. melléklete alapján készíti.

Az eredménykimutatás tagolása

Az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorok sem kerülnek elhagyásra, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

Számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása: 2018. 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 mutat ki a Társaság.

c./ Valós értéken történő értékelés

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

d./ Az alapítás-átszervezés költségeinek elszámolása

A felmerült költségek egy összegben kerülnek elszámolásra az eredmény terhére a felmerülés évében.

e./ Kísérleti fejlesztés költségeinek elszámolása

A felmerült költségek egy összegben kerülnek elszámolásra az eredmény terhére a felmerülés évében.

f./ Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében, a szükséges mértékben - céltartalékot képez a Társaság 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.

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, illetve devizátétel 5%-át.

e./ Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosa az az érték, 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 %-kal kell csökkenteni. Amennyiben ezután is marad különbség, akkor azt negatív üzleti vagy cégértékként kell kimutatni.

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 határozza meg a Társaság. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának kell tekinteni.

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.

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 számol el a Társaság. A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

d./ Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések és ill. visszaírása elszámolásának esetei
Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal 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 határozza meg a Társaság a következők szerint

	2017. év	2018. év
0-30 napig	0%	0%
31-90 napig	10%	10%
91-180 napig	20%	20%
180-270 napig	40%	40%
271-360 napig	50%	50%
360 napon túl	60%	90%

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

A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

Nem fordult elő a 2018. évi beszámoló készítésénél.

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:

	2017. év	2018. év
1) Likviditási = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$ mutató	182,64%	263,68%
2) Likviditási = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$ gyorsráta	182,64%	263,25%
3) Tőkearányos = $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$ adózott eredmény	-10,61%	20,64%

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. Immateriális javak

A Társaság immateriális jószág állományváltozását az alábbi táblázat tartalmazza

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak
Nyitó bruttó 2017. január 1.	9.438	0	9.438
Növekedés	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
Záró bruttó 2017. december 31.	9.438	0	9.438
Átsorolás tárgyi eszközből	274		274
Növekedés	264	0	264
Csökkenés	0	0	0
Záró bruttó 2018. december 31.	9.976	0	9.976

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak
Nyitó amortizáció 2017. január 1.	3.463	0	3.463
Elszámolt amortizáció	1.888	0	1.888
Csökkenés	0	0	0
Záró amortizáció 2017. december 31.	5.351	0	5.351
Átsorolás tárgyi eszközből	274		274
Elszámolt amortizáció	2.151	0	2.151
Csökkenés	0	0	0
Záró amortizáció 2018. december 31.	7.776	0	7.776

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak
Nettó érték 2017. december 31.	4.087	0	4.087
Nettó érték 2018. december 31.	2.200	0	2.200

2.2. Tárgyi eszközök

A Társaság tárgyi eszközeinek állományváltozását az alábbi táblázat tartalmazza

Megnevezés	Ingatlanok	Egyéb gépek, járművek, berendezések	Beruházás	Összesen
Nyitó bruttó 2017. január 1.	7.600	109.546	0	117.146
Aktiválás	0	27.035	-27.035	0
Beszerzések	0	0	27.035	27.035
Csökkenés	0	6.198	0	6.198
Záró bruttó 2017. december 31.	7.600	130.383	0	137.983
Átsorolás tárgyi eszközből	0	-274	0	-274
Aktiválás	4.335	61.340	-65.675	0
Beszerzések	0	0	65.675	65.675
Értékesítés	0	1.554	0	1.554
Selejtezés	0	1.621	0	1.621
Záró bruttó 2018. december 31.	11.935	188.274	0	200.209

Megnevezés	Ingatlanok	Egyéb gépek, járművek, berendezések	Beruházás	Összesen
Nyitó amortizáció 2017. január 1.	153	59.281	0	59.434
Elszámolt amortizáció	228	16.625	0	16.853
Csökkenés	0	4.742	0	4.742
Záró amortizáció 2017. december 31.	381	71.164	0	71.545
Átsorolás tárgyi eszközből	0	-274	0	-274
Elszámolt amortizáció	312	19.924	0	20.236
Értékesítés	0	770	0	770
Selejtezés	0	1.621	0	1.621
Záró amortizáció 2018. december 31.	693	88.423	0	89.116

Megnevezés	Ingatlanok	Egyéb gépek, járművek, berendezések	Beruházás	Összesen
Záró nettó 2017. december 31.	7.219	59.219	0	66.438
Záró nettó 2018. december 31.	11.242	99.851	0	111.093

A Társaság 2018. december 31-i könyveiben kimutat 3.610 ezer Ft beruházásokra adott előleget.

2018. évi értékcsökkenés bemutatása

Megnevezés	Lineáris leírás	Egyösszegben elszámolt értékcsökkenés	Összesen
Vagyoni értékű jogok	1.887	264	2.151
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak	1.887	264	2.151
Ingatlanok	312	0	312
Egyéb gépek, járművek, berendezések	15.898	4.026	19.924
Beruházások	0	0	0
Tárgyi eszközök	16.210	4.026	20.236
Összesen	18.097	4.290	22.387

2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság 2017. december 31-én tartós részesedést 1.011 ezer Ft értékben mutatott ki, amely a BMH Nonprofit Kft. alapítása, melyre 2018-ban 100% értékvesztést számoltunk el.

2.4 Készletek

Társaság készleteinek állománya 2017. és 2018. december 31-én

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
	ezer forint	ezer forint
Anyagok (üzemanyag)	0	2.870
Összesen	0	2.870

2.5. Követelések áruszállításból, szolgáltatásnyújtásból

Társaság egyéb követeléseinek állománya 2017. és 2018. december 31-én

Megnevezés	2017. december 31	2018. december 31.
	ezer forint	ezer forint
Lakossági hulladékszállításból eredő vevőkövetelés	178.292	151.581
Közületi hulladékszállításból eredő vevőkövetelés	110.178	46.351
Szelektív hulladék értékesítés	48.496	23.754
NHKV-val szembeni követelés	1.426.699	0
Hulladékszállításból eredő követelés	1.763.665	221.686
Elszámolt értékvesztés	-122.011	-182.349
Túlfizetés	392	26.379
Összesen	1.642.046	65.716

2.6. Kapcsolat vállalkozással szembeni követelés

Társaság egyéb követeléseinek állománya 2017. és 2018. december 31-én

Megnevezés	2017. december 31	2018. december 31.
	ezer forint	ezer forint
BMH Nonprofit Kft.	42.518	1.442.686
Összesen	42.518	1.442.686

2.7. Egyéb követelések

Társaság egyéb követeléseinek állománya 2017. és 2018. december 31-én

Megnevezés	2017. december 31	2018. december 31.
	ezer forint	ezer forint
Következő évet érintő ÁFA követelés	0	33.053
Társasági adó	6.236	24.419
Szállítói túlfizetés	2.229	13.376
Energiaadó	7.166	2.166
Táppénz hozzájárulás	427	3.584
Adott kölcsön és kamat (BMH)	10.139	0
Helyi iparüzési adó	2.693	0
Munkavállalókkal szembeni követelés	10	20
Egyéb	510	2.294
Összesen	29.410	78.912

2.8. Pénzeszközök

1.

Társaság pénzeszközállománya 2017. és 2018. december 31-én

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
	ezer forint	ezer forint
Pénztár	2.038	1.908
Étkezési utalvány	328	0
Pénztár, csekkek összesen	2.366	1.908
Elszámolási betétszámlák	162.360	23.792
Elkülönített betétszámlák	82.055	141.069
Elkülönített betétszámla óvadék	200	200
Bankbetétek összesen	244.615	165.061
Összesen	246.981	166.969

2.9. Aktív időbeli elhatárolások

Társaság aktív időbeli elhatárolásának állománya 2017. és 2018. december 31-én

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
	ezer forint	ezer forint
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	12.704
Összesen	0	12.704

2.10. Saját tőke

1

Társaság saját tőke mozgás táblája az alábbi:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen
2017. évi nyitó	471.068	0	-25.850	0	-135.141	310.077
2016. évi eredmény átvezetése	0	0	-135.141	0	135.141	0
Jegyzett tőke emelés	489.351	0	0	0	0	489.351
Lezárt üzleti év módosításának adózott eredménye	0	0	111.835	0	0	111.835
2017. évi adózott eredmény	0	0	0	0	-87.428	-87.428
2017. évi záró	960.419	0	-49.156	0	-87.428	823.835
2017. évi eredmény átvezetése	0	0	-87.428	0	87.428	0
Pótbefizetés	0	0	-4.866	0	0	-4.866
Fejlesztési tartalék képzés	0	0	-112.590	112.590	0	0
2018. évi adózott eredmény	0	0	0	0	212.892	212.892
Egyéb	0	0	-2	0	0	-2
2018. évi záró	960.419	0	-254.042	112.590	212.892	1.031.859

2.11. Céltartalékok

Megnevezés	Rekultivációs céltartalék (ezer forint)	Perköltség (ezer forint)	Összesen (ezer forint)
2017. évi nyitó	65.000	0	65.000
Képzés	25.000	0	25.000
Felhasználás	0	0	0
2017. évi záró	90.000	0	90.000
Képzés	46.784	51.288	98.072
Felhasználás	0	0	0
2018. évi záró	136.784	51.288	188.072

A Társaság céltartalékot képzett a Sajókazai hulladékkezelő centrum területén található hulladékártoló rekultivációs költségei fedezetére, melynek 2017. évi összege 25.000 e Ft-ot, 2018. évi összege 46.784 e Ft, így az eddig felhalmozott céltartalék összege 136.784 e Ft.

Egy munkahelyi baleset peres eljárása miatt a Társaság céltartalékot képzett 2018. évben 51.288 e Ft értékben. Az eljárás a beszámoló készítéséig nem zárult le.

2.12. Rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei az alábbiak 2017. és 2018. december 31-én:

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
	ezer forint	ezer forint
Kötelezettség BMH felé	0	187.852
Szállítói kötelezettség	589.691	101.044
Általános forgalmi adó	311.729	177.970
Hulladék lerakási járulék	91.503	76.770
Költségvetési befizetési kötelezettségek	36.499	38.984
Munkavállalókkal szembeni tartozás	35.432	37.097
Vevői túlfizetések	392	26.379
Iparűzési adó	0	10.291
Közmunka előleg	6.548	4.715
Levonás munkavállalóktól	1.104	2.755
Elkülönített bankszámla	2	0
Egyéb	770	2.547
Összesen	1.073.670	666.404

2.13. Passzív időbeli elhatárolások

Társaság passzív időbeli elhatárolásának állománya 2017. és 2018. december 31-én

Megnevezés	2017. december 31.	2018. december 31.
	ezer forint	ezer forint
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	44.986	425
Összesen	44.986	425

III. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1. Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban 2017. és 2018. évben

Megnevezés	2017. év	2018. év
	ezer forint	ezer forint
Szolgáltatási díj (BMH N.Kft)	33.479	2.537.857
Szennyvíziszap átvétel	0	105.952
Mechanikai kezeléssel nyert hulladék	0	17.381
Közületi	32.891	409
Edény bérbeadás	12.793	15.388
Lakossági	3.027	268
Szelektív hulladék	65.120	213
Szolgáltatási díj (NHKV Zrt.)	1.849.802	0
Közzolgáltatáson kívüli bevétel	262.902	0
Egyéb bevétel (NHKV Zrt)	48.311	0
Egyéb	65.187	148.579
Összesen	2.373.512	2.826.047

3.2. Egyéb bevételek és ráfordítások

Társaság egyéb bevételeinek és ráfordításainak bemutatása 2017. és 2018. évben

Egyéb bevételek	2017. év	2018. év
	ezer forint	ezer forint
Kapott támogatások	27.580	57.966
Hátralékkezelési költség címen kapott egyéb bevétel	2.197	3.142
Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	0	2.471
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bevétel	1.444	0
Visszaírt értékvesztés	91.529	0
Egyéb	788	1.064
Összesen	123.538	64.643

Egyéb ráfordítások	2017. év	2018. év
	ezer forint	ezer forint
Hulladéklerakási járulék	0	333.378
Céltartalék	25.000	98.072
Értékvesztés, terven felüli amortizáció	1.457	60.338
Önkormányzatokkal elszámolt adók	50.456	59.237
Behajthatatlan követeléseként leírt összeg	6.009	8.669
Innovációs járulék	6.309	7.647
Bírság, késedelmi kamat	1.649	1.637
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	0	784
Átszámlázott költség	54.451	0
Egyéb	294	1.431
Összesen	145.625	571.193

3.3. Költségek költségnemenkénti bontásban

A Társaság költségeinek alakulása 2017. és 2018. évben az alábbi

Megnevezés	2017. év	2018. év
	ezer forint	ezer forint
Anyagköltség	270.645	276.956
Igénybe vett szolgáltatások	1.074.022	987.396
Egyéb szolgáltatások	396.956	24.775
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	1.741.623	1.289.127
Béreköltség	487.650	576.602
Személyi jellegű egyéb kifizetések	61.601	90.013
Bérfelrakások	124.752	115.240
Személyi jellegű ráfordítások	674.003	781.855
Értékcsökkenési leírás	18.740	22.387
Összesen	2.434.366	2.093.369

3.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A Társaság pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak alakulása 2017. és 2018. évben

Megnevezés	2017. év	2018. év
	ezer forint	ezer forint
Egyéb kapott (járó) kamat és kamatjellegű bevételek	8	73
<i>-ebből kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0	73
Pénzügyi műveletek bevétele	8	73
Részesedések értékvesztése	0	1.011
Pénzügyi műveletek ráfordítása	0	1.011
Pénzügyi műveletek eredménye	8	-938

A Társaság a kapcsolt vállalkozásában lévő részesedése után 100%-ban értékvesztés képzett.

IV. Tájékoztató kiegészítések

4.1. Foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

Átlagos statisztikai létszám	2017. év (fő)	2018. év (fő)
Fizikai állomány	176	205
Szellemi állomány	33	29
Társaság összesen	209	234

Közhasznú foglalkoztatás bér és járulék adatai

Megnevezés	2017. év	2018. év
	ezer forint	ezer forint
Bérköltség	23.233	26.461
Bérbírálat	2.895	3.092

A Társaság Felügyelő Bizottsága 5 főből áll.

Megnevezés	2017. év	2018. év
	ezer forint	ezer forint
Tiszteletdíj	9.600	9.600
Összesen	9.600	9.600

Felügyelő Bizottság tagjai tiszteletdíjban részesültek, egyéb más juttatást, kölcsönt nem kaptak.

4.2. Környezetvédelem

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai

Hulladékgyűjtéshez kapcsolódó üzemi gépek beszerzése 2017. évben 22.299 ezer Ft értékben, 2018. évben 12.800 ezer Ft értékben történt.

4.3. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A veszélyes hulladékok és a környezetre káros anyagok veszélyességi osztályok szerinti (nyitókészlet, növekedés, csökkenés, záró készlet) mennyiségi nyilvántartását a Sajókazai telephely vonatkozásában az alábbi táblázat tartalmazza (adatok: kg-ban):

EWC kód	Nyitó- készlet 2017.01.01.	2017. évi keletkezés	2017. évi átadások	Zárókészlet 2017.12.31.	2018. évi keletkezés	2018. évi átadások	Zárókészlet 2018. 12. 31.
130205	0	1.351		1.351	686	907	1.130
150110	0	959		959	1.107	671	1.395
150111	0	234		234	19	0	253
150202	0	100		100	50	0	150
160107	0	30		30	200	0	230
160114	0	70		70	168	181	57
160601	0	100		100	40	0	140
200113	0	40		40	0	30	10
200114	0	1		1	6	0	7
200115	0	1		1	0	0	1
200119	0	129		129	101	29	201
200121	0	93		93	143	7	229
200126	0	674		674	627	443	858
200127	0	8.219		8.219	5.596	6.536	7.279
200133	0	37		37	25	1	61
200135	0	22.296		22.296	34.432	25.180	31.548
Összesen	0	34.334		34.334	43.200	33.985	43.549

4.4. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok

A Társaság a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalékot a hulladéklerakó rekultivációs munkálataira 2017. évben 25.000 ezer Ft-ot, 2018. évben 46.784 ezer Ft-ot, így összesen 136.784 ezer Ft céltartalék került megképzésre.

A Társaság 2004-2017 évben egy előre meghatározott összeget különített el a céltartalékra. 2018-ban elkészítette a Társaság szakértő bevonásával a rekultivációra vonatkozó új költségbecslést. A tervezett rekultiváció költségeit a következő táblázat mutatja be:

Átmeneti lezárás esetén	Adatok ezer Ft-ban
- munkaköltség	421.918
- anyagköltség	128.487
Összesen:	550.405
Végleges lezárás esetén	
- munkaköltség	676.207
- anyagköltség	214.388
Összesen:	890.595
Mindösszesen:	1.441.000

A lerakóban elhelyezhető összes mennyiség: 1.710.230 tonna

Rekultivációs költség: 1.441.000.423 Ft/1.710.230 tonna= 842 Ft/tonna

A Társaság a jövőben, a beszállított hulladék mennyiségének függvényében határozza meg az évente képzendő céltartalékot a 842 Ft/tonna kalkulált rekultivációs költség figyelembevételével.

Gazdasági év	Tervezett céltartalék (m Ft)
2014	15
2015	25
2016	25
2017	25
2018	47
Fennmaradó összeg	1.304
Összesen:	1.441

4.5. Társasági adó

Megnevezés	2018. év
	ezer forint
Adózás előtti eredmény	225.190
Adóalap növelő tételek	
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék	98.072
Elszámolt értékvesztés	60.338
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	22.387
Jogerős határozatban megállapított bírság	855
Nem vállalkozás érdekében felmerült költség	1.933
Adóalap növelő tételek összesen	183.585
Adóalap csökkentő tételek	
Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés	22.896
Fejlesztési tartalék	112.590
Adóalapot csökkentő tételek összesen	135.486
Adóalap	273.289
Elhatárolt veszteség felhasználása	-136.644
Korrigált adóalap	136.645
Társasági adó (9%)	12.298
Adózott eredmény	212.892

Független Könyvvizsgálói Jelentés

ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.
3720 Sajókaza, 82/21 hrsz.
05-09-026137

A ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft. tulajdonosának:

Vélemény

Elvégeztük a **ZV Zöld Völgy Nonprofit Kft.** társaság („a Társaság”) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.886.760 E Ft, az adózott eredmény 212.892 E Ft (nyereség) –, 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 2018. 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 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 közvégtelenül 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 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést 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, minősíteniünk 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.

Sajókaza, 2019. április 29.

A társaság nevében:


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

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


Györgyi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731