

Előterjesztő: **Szitka Péter**
elnök

Lukács Livia
ügyvezető

Tárgy: Javaslat a SAJÓ-BÓDVA Kft. 2018. évi mérlegbeszámolójának elfogadására

Tisztelt Társulási Tanács!

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsa 2017. december 15. napján tartott ülésén 19/2017. (XII. 15.) határozatával döntött a SAJÓ-BÓDVA Kft. megalapításáról.

A SAJÓ-BÓDVA Kft. megalapításának indoka, egy olyan gazdasági társaság létrehozása volt, mely a Társulás közszolgáltatáshoz nem kapcsolódó vagyontát ésszerűen hasznosítja, illetve ellát olyan a Társulás célját képező hulladékgazdálkodási feladatokat, mely a közszolgáltatásnak nem része.

A SAJÓ-BÓDVA Kft. megalapításakor a Társulás azon vagyonelemeket, melyek nem kapcsolódnak a közszolgáltatáshoz a SAJÓ-BÓDVA Kft. törzstőkéjének részeként nem pénzübeli hozzájárulásként bocsátotta rendelkezésre, valamint a Társulási Tanács 2018. december 13. napján tartott ülésén döntött arról, hogy a SAJÓ-BÓDVA Kft. törzstőkéjét felemeli, mely törzstőke emelésre új törzsbetét szolgáltatásával került sor, ami 100%-ban nem pénzübeli hozzájárulásból állt.

A nem pénzübeli hozzájárulás részét képezte a Sajókaza, 082/26 hrsz alatt nyilvántartott ingatlan is, mely a Sajókaza, 082/23 hrsz alatti ingatlan megosztását követően jött létre.

A Társulási Tanács 2018. október 17. napján tartott ülésén a 23/2018. (X. 17.) határozatával döntött a ZV Nonprofit Kft. és a SAJÓ-BÓDVA Kft. koncessziós szerződésének jóváhagyásáról, mely szerződés alapján a ZV Nonprofit Kft. kizárólagos jelleggel (koncessziós jogosultként) jogosult és köteles ezáltal a nem veszélyes hulladék lerakó (082/19 hrsz), valamint az építési és bontási hulladékfeldolgozó létesítmény (082/25 hrsz) üzemeltetésére.

A ZV Nonprofit Kft. a szerződés alapján koncessziós díjat fizetett a SAJÓ-BÓDVA Kft. részére a beszállított éves hulladékmennyiség alapján.

A SAJÓ-BÓDVA Kft. az üzemeltetési szerződésben foglaltak teljesítéséhez vagyontárgyakat is bocsátott a ZV Nonprofit Kft. rendelkezésére, ezen eszközök használatának ellenértéke is bevételt eredményezett.

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

2018.évi eredmény:

A társaság tevékenységét bemutató 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló fontosabb összegei:

○ Mérlegfőösszeg:	1 274 296 ezer forintban
○ Adózott eredmény:	130 382 ezer forintban
○ Saját tőke:	1 114 510 ezer forintban

Osztalék jóváhagyásáról, fizetéséről nemleges határozatot hoztak.

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

Tisztelt Társulási Tanács!

A SAJÓ-BÓDVA Kft. 2018. évi üzleti évét az alábbi eredménnyel és az adózott eredmény eredménytartalék javára történő elszámolásával javasoljuk elfogadni.

Eszközök összesen:	1 274 296 eFt
Források összesen:	1 274 296 eFt
Adózott eredmény:	130 382 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 SAJÓ-BÓDVA Kft. 2018. évi mérlegbeszámolójának elfogadásáról

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

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

Eszközök összesen:	1 274 296 eFt
Források összesen:	1 274 296 eFt
Adózott eredmény:	130 382 eFt

A Társulási Tanács egyetért azzal, hogy a Társaság 2018. évi adózott eredményét az eredménytartalékba vezesse át és az eredménytartalék terhére 65 191 eFt fejlesztési tartalékot képezzen, amit lekötött formában helyez el.

Felelős: Szitka Péter
elnök
Lukács Livia
ügyvezető

Határidő: 2019. május 23., illetve értelemszerűen

26218829-6820-113-05
Statistikai számjel

05-09-030488
Cégjegyzék száma

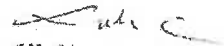
SAJÓ-BÓDVA Környezetvédelmi Kft.

3720. Sajókaza, 082/21. hrsz.

Egyszerűsített éves beszámoló

2018.12.31

Keltezés: 2019. március 4.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

SAJÓ-BÓDVA Környezetvédelmi Kft.
3720 Sajókaza, Költőterület 082/21 hrsz.
Adószám: 26-218829-2-05
OTP Bank: 11734152-21913402 ①

26218829-6820-113-05
Statistikai számjel

1/3. oldal

05-09-030488
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

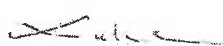
2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök			
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	974 777	0	1 023 364
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	974 777		1 023 364
5	B. Forgóeszközök			
6	I. KÉSZLETEK	9 995	0	248 410
7	II. KÖVETELÉSEK			
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK			19 573
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK			
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	9 995		228 837
11	Eszközök összesen	984 772	0	1 274 296

Keltezés: 2019. március 4.

SAJÓ-BÓDVA Környezetvédelmi Kft.
3720 Sajókaza, Külterület 082/21 hrsz.
Adószám: 26218829-2-05
OTP Bank: 11734152-21913402 ①


a vállalkozás vezetője (képviselője)

26218829-6820-113-05

Statisztikai számjel

2/3. oldal

05-09-030488

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

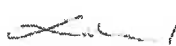
2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke			
13	I. JEGYZETT TŐKE	984 128	0	1 114 510
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	986 544		986 544
15	III. TŐKETARTALÉK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			-71 916
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			69 500
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY			
20	E. Céltartalékok	-2 416		130 382
21	F. Kötelezettségek			
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	158 930
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
25	G. Passzív időbeli elhatárolások			158 930
		644		856
26	Források összesen	984 772	0	1 274 296

Keltetés: 2019. március 4.

SAJÓ-BÓDVA Környezetvédelmi Kft.
 3720 Sajókaza, Külterület 082/21 hrsz.
 Adószám: 26218829-2-05
 OTP Bank: H734152-21913402 ①


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

26218829-6820-113-05

Statisztikai számjel

3/3. oldal

05-09-030488

Cégjegyzék száma

EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele			
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			230 422
3	III. Egyéb bevételek			
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások			4
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	74		12 828
6	VI. Értécsökkenési leírás	574		10 127
7	VII. Egyéb ráfordítások	1 768		63 796
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)			4 610
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	-2 416	0	139 065
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai			
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)			
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	0	0	0
13	X. Adófizetési kötelezettség	-2 416	0	139 065
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-2 416	0	8 683
				130 382

Keltetés: 2019. március 4.

SAJÓ-BODVA Környezetvédelmi Kft.
 3720 Sajókaza, Kültérület 082/21 hrsz.
 Adószám: 26218829-2-05
 OTP Bank: 11734152-21913402 ①


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az SAJÓ-BÓDVA Kft. 2018. december 31. fordulónapi beszámolójához

I. A TÁRSASÁG ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA

A társaság teljes elnevezése:	SAJÓ-BÓDVA Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
A társaság székhelye:	3720. Sajókaza, 082/21. hrsz.
A társaság fióktelepe:	3720. Sajókaza, külterület 082/19 hrsz. 3720. Sajókaza, külterület 082/25 hrsz.
Adószáma:	26218829-2-05
Cégjegyzékszám:	05-09-030488 A társaság 2017. december 15-én alakult, a cégbíróság 2018. január 05-én bejegyezte.
Alapítói vagyona:	986.544.425,- Ft azaz Kilencszáznyolcvanhatmillió-ötszáznegyvennégyezer- négyszázhuszonöt forint
A társaság jelenlegi tagjai:	Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 3700. Kazincbarcika, Fő tér 4. Nyilvántartási szám: 549989
A társaság ügyvezetője:	Lukács Livia
A társaság fő tevékenységei:	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (TEÁOR 6820)
Mérleg aláírására jogosult:	Lukács Livia ügyvezető (vezető tisztségviselő) (anyja neve: Drótos Mária, lakcím: 3744. Múcsony, Kossuth Lajos út 102.)
Beszámoló készítője:	Ladányiné Morvai Gabriella Könyvelő, adótanácsadó 3600. Ózd, Mogyorós völgy 79. Regisztrációs szám: 200365
Könyvvizsgáló:	„Gy&Gy” Perfekt Audit Kft. 3800. Szikszó, Hunyadi utca 40., cégjegyzékszám: 05-09-006124) Győrffi Dezső Nyilvántartási szám: 001731

II. A BESZÁMOLÓ-KÉSZÍTÉS RENDJE

A társaság a számviteli törvényben meghatározottak alapján szóló egyszerűsített éves beszámolót készít. A mérleget a törvényi szabályozás adta lehetőség figyelembevételével „A” típus szerint készítette, az eredmény megállapítása pedig összköltség eljárással történt. A beszámoló formája éves beszámoló.

A 2018. évi mérlegkészítés időpontja: **2019. március 04.**

III. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJÁNAK MEGHATÁROZÁSA

A társaság könyvviteli kötelezettségének a számvitelről szóló törvény előírásai szerint kettős könyvvitel vezetésével tesz eleget. Az alkalmazott számlarend a számviteli politika mellékletét képezi.

A társaság az eredmény-kimutatás elkészítéséhez és az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztályban rögzíti.

A társaság könyvviteli zárlatot és főkönyvi kivonatot havonként készít.

Az alkalmazott analitikus nyilvántartások:

- Befektetett eszközök analitika – vezetése egyedi nyilvántartó lapon, gépi úton
- Készletek analitika – vezetése év közben nincs mennyiségi nyilvántartás
- Pénzeszköz analitika – a készpénzkészlet változását pénztárnaplón, gépi úton
- Vevő analitika – vezetése tételes folyószámlakartonokon, gépi úton
- Szállító analitika – vezetése tételes folyószámlakartonokon, gépi úton

IV. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

A.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése aktiváláskor az SZT előírásai szerint, beszerzési áron (bekerülési költségen) történik.
2. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének az alkalmazott számviteli politika szerint történik.

B.) Tervszerinti értékcsökkenési leírás

- Immateriális javak és tárgyi eszközök:

A társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelését egyedileg végzi az alábbiak szerint:

Megnevezés	Év
Épületek	50
Építmények	33
Gépek, berendezések	6-7
Járművek	5
Egyéb	3

- 100.000,- Ft egyedi beszerzési, ill. előállítási érték alatti tárgyi eszközöket beszerzéskor beruházásként veszi nyilvántartásba, majd aktiváláskor egy-összegeben kivezetésre kerül, költségelszámolása tervezett értékcsökkenési leírásként történik.
- 100.000,- Ft egyedi beszerzés, ill. előállítási érték feletti tárgyi eszközökre a társaság bruttó értékre vetített lineáris leírási kulcsokat alkalmaz.

V. MÉRLEGTÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

A.) Befektetett eszközök

A mérlegben a leltározott immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értékben szerepelnek.

B.) Készletek

Az év végi zárókészlet mennyiségét és értékét mennyiségi, tételes leltározás alapján határozzuk meg. A Társaság a vásárolt készleteket bekerülési értéken, értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszairásával növelt értéken szerepelteti a mérlegben. A készletérték meghatározása a tényleges beszerzési áron történik, év közben nincs értékben készletnyilvántartás.

C.) Pénzeszközök értékelése

Bankszámla kivonattal, ill. pénztár-jelentés szerinti záró állománnyal alátámasztva történik.

D.) Vevői követelések:

Értékelésük könyv szerinti értéken, az analitikus nyilvántartással történő tételes egyeztetés alapján valósul meg.

E.) Szállítói tartozások:

Értékelésük könyv szerinti értéken, az analitikus nyilvántartással történő tételes egyeztetés alapján történik.

F.) Jegyzett tőke

Alapítói okirat szerinti értéken szerepel a mérlegben.

G.) Egyéb eszköz és forrás

Értékelésük a nyilvántartások alapján történő tételes egyeztetéssel történik.

VI. MÉRLEGTÉTELEK ÉRTÉKE:

VI/1 Befektetett eszközök

Befektetett eszközök év-közbeni alakulását az 1. sz. melléklet tartalmazza. Értékhelyesbítés elszámolására nem került sor. Az immateriális javak és tárgyi eszközök leírása a bruttó érték alapján lineárisan történt.

VI/2. Készletek

Beszerzéskor azonnali költségelszámolás, majd az év végén, a leltár alapján a készletváltozás könyvelésére kerül sor. A tárgyévben a készletekből selejtezés nem történt.
A tárgyév végén a készletek értéke a készletleltár alapján **0 E Ft**

VI/3. Követelések

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból nem volt a vállalkozásnak. Az értékvesztés képzésére nem került sor.

Követelések áruszállításból (vevők)

16 410 E Ft

Összesen:

16 410 E Ft

VI/4. Egyéb követelések:Különféle egyéb követelés (ÁFA)

3 163 E Ft

Összesen:

3 163 E Ft

VI/5. Saját tőke:

A társaság jegyzett tőkéjének értéke:

986 544 E Ft

Eredménytartalék:

-71 916 E Ft

Lekötött tartalék (2018-ban képzett fejlesztési tartalék):

69 500 E Ft

Adózott eredmény:

130 382 E Ft

Összesen:

1 114 510 E Ft

VI/6. Céltartalékok:

Jövőbeni költségek fedezeteként céltartalék képzésére nem került sor.

VI/7. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettség

Egyéb hosszúlejáratú kötelezettsége nem volt a társaságnak.

VI/8. Kötelezettségek áruszállításból

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

14 969 E Ft

VI/9. Rövidlejáratú kölcsönök

Kapott kölcsön (kölcsönjellegű finanszírozás)

0 E Ft

VI/10. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

• Alapítókkal szembeni kötelezettségek

112 383 E Ft

• Költségvetési kapcsolatok

26 970 E Ft

• Önkormányzattal szembeni kötelezettségek

4 608 E Ft

Összesen

143 961 E Ft

VI/6. Időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolások

2 522 E Ft

Passzív időbeli elhatárolások

856 E Ft

VII. EREDMÉNYKIMUTATÁS ADATAIVII/1. Munkaügyi, bér, kereseti adatok:

Éves átlagos statisztikai létszám 1 fő.

• Megbízási díj

8 524 E Ft

• Személyi jellegű egyéb kifizetések

E Ft

• Bérjárulékok

1 603 E Ft

Személyi jellegű ráfordítás összege:

10 127 E Ft

VII/2. Költségek, egyéb bevételek és ráfordítások bemutatása

1. Anyagjellegű ráfordítás összértéke	12 828 E Ft
Ebből:	
• Eladott áruk beszerzési értéke	0 E Ft
• Anyagköltség	10 E Ft
• Igénybe vett szolgáltatások értéke	12 573 E Ft
• Egyéb szolgáltatások tárgyévi összértéke	245 E Ft
○ Ebből bankköltség	190 E Ft
○ Hatósági díj	0 E Ft
○ Biztosítási díj	0 E Ft
2. Egyéb bevételek összege:	4 E Ft
3. Egyéb ráfordítások összege:	4 610 E Ft
Főbb összetevői:	
○ Helyi adók	4 610 E Ft

VII/3. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordítási

A pénzügyi műveletek bevétele és pénzügyi műveletek ráfordítása nem volt a vállalkozásnak.

VII/4. Veszélyes hulladékok felhasználása

A társaság 2018.01.06-2018.12.31. terjedő időszakban veszélyes hulladékot nem használt fel.

VII/5 Társasági adóalapot befolyásoló tényezők

A.) Növelő tényezők:

– Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	63 796 E Ft
--	-------------

B.) Csökkentő tényezők:

– Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés	36 888 E Ft
– 2018. évben képzett fejlesztési tartalék	69 500 E Ft
Összesen	106 388 E Ft

VI. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZEGE, JELLEGE:

Nem került elszámolásra.

VIII. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI:

Összességben a vállalkozás nyereséggel zárta a 2018.01.06-2018.12.31-ig terjedő időszakot.

IX. TÁJÉKOZTATÓ ADAT

A társaság vezetőjének nincs tudomása olyan körülményről, amely a Társaságnak bármilyen címen kötelezettsége származhat. 2018. december 31. után nem történt olyan jelentős esemény, amely a készített beszámolót befolyásolná.

Ózd, 2019. március 04.

SAJÓ-BODVA Környezetvédelmi Kft.
3720 Sajókaza, Külterület 082/21 hrsz.
Adószám: 26218829-2-05
OTP Bank: 11734152-21913402 ①

Lukács Livia
Ügyvezető
(Vezető tisztségviselő)

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A SAJÓ-BÓDVA Környezetvédelmi Kft. tulajdonosainak
3700 Kazincbarcika, Munkácsy tér 1.
Cégjegyzékszám: 05-09-030488

Vélemény

Elvégeztük a Sajó-Bódva Környezetvédelmi Kft. („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 1.274.296 E Ft, az adózott eredmény 130.382 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.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk 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 közlése 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 elmentendő 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 elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a 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 tervezünk 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 bemutatását, 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, 2019. április 15.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
ügyvezető igazgató
GY & GY PERFECT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
11600006-00000000-77820727
Fax: 46/596-271
000808


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731