

SZOMHULL Szombathelyi Hulladékgazdálkodási

Közszolgáltató Nonprofit Kft.

9700 Szombathely, Welther K. u.4.

Nyilvántartó szerv: Szombathelyi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék: Cg.18-09-111965

Telefon: (94) 314-575, Fax: (94) 313-217

E-mail: info@szomhull.hu

Web: www.szomhull.hu

ELŐTERJESZTÉS

Szombathely Megyei Jogú Város Gazdasági és Városstratégiai Bizottságának
2019. áprilisi ülésére

Javaslat

a SZOMHULL Nonprofit Kft. 2018. évi beszámolójának elfogadására

Tisztelt Bizottság!

A SZOMHULL Nonprofit Kft. 2018. évi eredménye 471.837 ezer forint üzemi veszteség és 472.030 ezer forint adózás utáni veszteség. Veszteségünket az előző évekhez hasonlóan az okozza, hogy az NHKV Zrt. által fizetett ~1,90 Ft/liter szolgáltatási díj a közszolgáltatás tényleges költségeinek csak kb. felére nyújt fedezetet. Ennek a költségeket nem fedező szolgáltatási díjnak a megfizetésére is jelentős késéssel kerül sor, emiatt pénzügyi helyzetünk bizonytalan, az alvállalkozói számlákat nem tudjuk kiegyenlíteni.

Szolgáltatási területünk 2017-hez képest csökkent, emiatt a begyűjtött hulladék mennyisége és árbevételünk is alacsonyabb volt az előző évinél. A hulladékgyűjtés költségei is csökkentek, de a költségoldalon jelentkező megtakarítás kisebb a bevételkiesésnél, emiatt veszteségünk 2017-hez viszonyítva növekedett.

A veszteség és a szolgáltatási díjak késedelmes elszámolása és kifizetése miatt év végére 982 millió forintos tartozást halmoztunk fel alvállalkozóinkkal, a SZOVA Nonprofit Zrt-vel szemben. A határidőn túli tartozások rendezése részben a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által nyújtott 500 millió forintos tagi kölcsönből, részben pedig az NHKV Zrt. által megfizetett szolgáltatási díjakból a mérleg fordulónapot követően megtörtént.

2017. évi beszámolónk tulajdonosi elfogadását követően az NHKV Zrt. felülvizsgálta a 2017. évre kifizetett szolgáltatási díjakat és a jóváhagyott beszámolónkban szereplő veszteség jelentős részét megtérítette – ennek köszönhetően az előző évek vesztesége 331.315 ezer forinttal csökkent.

A 2017. évi szolgáltatási díjak felülvizsgálatának és a veszteségkompenzációnak a hatását 2018. évi beszámolónk „előző évek módosításai” oszlopában mutatjuk be.

A 2018. évi veszteség hatására társaságunk többségi tulajdonosának tőkepótlási kötelezettsége keletkezett. Tőkehelyzetünket a beszámolónk elfogadásától számított három hónapon belül rendezni kell. A tulajdonosi tőkepótlás, pótbefizetés elkerülhető, ha az előző évhez hasonlóan az NHKV Zrt. felülvizsgálja a 2018. évre kifizetett szolgáltatási díjakat és veszteségünket utólag megtéríti. A szolgáltatási díjak felülvizsgálatára irányuló kérelmünket 2019. február 7-én benyújtottuk az NHKV Zrt-hez, de beszámolónk készítéséig választ nem kaptunk.

A tulajdonos által nyújtott kölcsön, a pótbefizetés vagy az esetleges veszteségkompenzáció csak átmeneti megoldást jelent a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás finanszírozására. Változatlan feltételek mellett a veszteség újratermelődik, várható, hogy a 2018. évi problémák 2019-ben ismételten jelentkeznek.

Nehezíti helyzetünket az is, hogy 2019. októberében lejár a SZOMHULL Nonprofit Kft. minősítési engedélye, amely a közszolgáltatás végzésének egyik alapfeltétele. Amennyiben a lejáró minősítési engedélyt nem hosszabbítja meg a környezetvédelmi hatóság, 2019. novemberétől a közszolgáltatói státuszhoz szükséges jogi feltételek egyikét sem teljesítjük, mivel megfelelőségi véleményünket már 2017. áprilisában visszavonta az NHKV Zrt. Ez azt jelenti, hogy tevékenységünk folytatásának lehetősége mind jogi, mind gazdasági szempontból rendkívül bizonytalan.

Kérjük a tisztelt Bizottságot beszámolónk megtárgyalására és elfogadására!

Szombathely, 2019. április 3.

Szomhull Szombathelyi
Hulladékgazdálkodási
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
9700 Szombathely, Weither K. u. 4.

Jusits Bálint
ügyvezető

Határozati javaslat

.../2019. (IV. xx.) GVB határozat

- 1) Szombathely Megyei Jogú Város Gazdasági és Városstratégiai Bizottsága megtárgyalta a SZOMHULL Nonprofit Kft. 2018. évi beszámolóját. A Bizottság a beszámolót 537.647 ezer forint árbevétellel, 654.288 ezer forint mérlegfőösszeggel és 472.030 ezer forint veszteséggel elfogadja. A Bizottság felhatalmazza a Polgármestert valamint a SZOVA Nonprofit Zrt. vezérigazgatóját, hogy a SZOMHULL Nonprofit Kft. taggyűlésén a beszámoló elfogadását támogassák.
- 2) A Bizottság javasolja a SZOMHULL Nonprofit Kft. taggyűlésének, hogy a társaság 2018. évi vesztesége az eredménytartalék terhére, a 2017. évi veszteség utólagos kompenzációjából származó 331.315 ezer forint nyereség pedig az eredménytartalék javára kerüljön elszámolásra.
- 3) A Bizottság javasolja, hogy a SZOMHULL Nonprofit Kft. taggyűlése a társaság ügyvezetőjének a 2018. évi ügyvezetés megfelelőségét megállapító felmentvényt adja meg, és felhatalmazza a Polgármestert valamint a SZOVA Nonprofit Zrt. vezérigazgatóját, hogy a SZOMHULL Nonprofit Kft. taggyűlésén a felmentvény megadását megszavazzák.
- 4) A Gazdasági és Városstratégiai Bizottság felhívja Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének figyelmét, hogy a 2018. évi veszteség miatt a SZOMHULL Nonprofit Kft. saját tőkéje a jogszabályban előírt szint alá süllyedt, emiatt a tulajdonosoknak 389.043 ezer forint összegű tőkepótlási kötelezettsége keletkezett. Ezért a Gazdasági és Városstratégiai Bizottság javasolja, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése határozzon arról, hogy a társaság tőkehelyzetét 389.043 ezer forint pótbefizetéssel rendezi.
- 5) A Bizottság felkéri a SZOMHULL Nonprofit Kft. ügyvezetőjét, hogy a 2018. évi szolgáltatási díjak felülvizsgálatára vonatkozó kérelem elbírálásáról tájékoztassa a Gazdasági és Városstratégiai Bizottságot.

Egyszerűsített éves beszámoló 2018.

SZOMHULL

Szombathelyi Hulladékgazdálkodási

Közszolgáltató Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+4.+6. sor)	2 451	0	1 776
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	2 377		1 765
3	2. sorból Immateriális javak érték helyesbítése			
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	74		11
5	4. sorból Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
7	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
8	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
9	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	407 354	468 693	183 486
10	I. KÉSZLETEK	5		5
11	II. KÖVETELÉSEK	390 829	468 693	-163 608
12	11. sorból Követelések értékelési különbözete			
13	11. sorból Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
15	14. sorból Értékpapírok értékelési különbözete			
16	IV. PÉNZESZKÖZÖK	16 520		347 089
17	C. Aktív időbeli elhatárolások	176 317		333
18	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)	586 122	468 693	185 595

Források (passzívák)

19	D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)	-245 328	331 315	-717 358
20	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23	III. TŐKETARTALÉK			
24	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-102 199		-527 610
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	279 282		279 282
26	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
27	Ebből: Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
28	Ebből: Valós értékelés értékelési tartaléka			
29	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-425 411	331 315	-472 030
30	E. Céltartalékok			
31	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	819 112	137 378	894 433
32	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	819 112	137 378	894 433
35	Ebből: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36	Ebből: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37	G. Passzívák időbeli elhatárolások	12 338		8 520
38	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	586 122	468 693	185 595

Szombathely, 2019.03.31

Szomhull Szombathelyi
Hulladékgazdálkodási
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
9700 Szombathely, Welther K. u. 4.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 24770226-3811-572-18

Cégjegyzék száma: 18-09-111965

Beszámolási időszak: 2018.01.01 - 2018.12.31

Fordulónap: 2018.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összki költség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	639 882	331 635	537 647
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	34 847		154
4	Ebből: visszaírt értékvesztés			
5	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 077 286		987 037
6	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	20 706		21 049
7	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	473		674
8	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	724	61	878
9	Ebből: értékvesztés			
10	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	-424 460	331 574	-471 837
11	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	6		2
12	Ebből: értékelési különbözet			
13	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	957		195
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-951	0	-193
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-425 411	331 574	-472 030
16	X. Adófizetési kötelezettség		259	0
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-425 411	331 315	-472 030

Szombathely, 2019.03.31

Szomhull Szombathelyi
Hulladékgazdálkodási ①
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
9700 Szombathely, Welther K. u. 4.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**Kiegészítő melléklet a SZOMHULL Nonprofit Kft.
2018. évi egyszerűsített mérlegbeszámolójához**

Szomhull Szombathelyi
Hulladékgazdálkodási ①
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
9700 Szombathely, Welther K. u. 4.


Jusits Bálint
ügyvezető

Szombathely, 2019. március 31.

I. Általános rész

1. A társaság adatai

Név: SZOMHULL Szombathelyi Hulladékgazdálkodási
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
Székhely: Szombathely Welther K. u. 4.
Alapítás időpontja: 2013.10.16. Bejegyezve: 2013.11.19.
Céjjegyzékszám: 18-09-111965
Fő tevékenysége: Nem veszélyes hulladék gyűjtése
Statisztikai szám: 24770226-3811-572-18
Alapítók: Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata
Szombathely Kossuth L. u.1-3.
SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Zrt.
Szombathely Welther K. u. 4.
Jegyzett tőke: 3 000 000 Ft

A mérlegkészítés időpontja: 2019. március 25.
A mérleg fordulónapja: 2018. december 31.
Időszak: 2018. január 1 - 2018. december 31.
A beszámoló aláírására jogosult: Jusits Bálint ügyvezető
Képviselőre jogosult lakóhelye: Szombathely, Kassák Lajos u. 24/A
Könyvvizsgálatért felelős: Dezse Ágota bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 002281
Könyvvizsgáló cég neve: Dezse Ágota
Kamarai nyilvántartásba vételi sz.: 000409
Könyvvizsgálat éves díjtétele: 600 000 Ft

Mérlegkészítésért felelős: Németh Beáta
Mérlegképes könyvelő regisztrációs szám: 168573

2. A társaságnál alkalmazott értékelési elvek és módszerek

A társaság kettős könyvvitelt vezet, gazdálkodási adatairól a számviteli törvény előírásai alapján egyszerűsített éves beszámolót készít.

A gazdasági események főkönyvi könyvelése, a főkönyvhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások és a számlázás zárt számítógépes rendszerben valósul meg.

A mérleg tagolása: a számviteli törvényben meghatározott, egyszerűsített „A” változat szerint történik; az eredmény kimutatás formája: „A” típusú összköltség eljárás.

2.1. Eszközök értékelése

A befektetett eszközökre vonatkozó értékelési módszerek:

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel a bruttó érték alapján a számviteli törvényben meghatározott leírási kulcsok szerint, havonta történik.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési vagy előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben költségként kerülnek elszámolásra.

Maradványértéket ingatlanok és gépjárművek aktiválásakor állapít meg a társaság.

A számviteli politikában rögzítettek szerint az eszközök nyilvántartása folyamatos.

A forgóeszközökre vonatkozó értékelés:

A készletek értékelése a mérlegben a beszerzési értéken történik.

A követelések a számlázott értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

A pénzeszközök nyilvántartása folyamatos.

2.2. Források értékelése:

A kötelezettségek a társaság által elfogadott, elismert szállításokról, szolgáltatásokról a számlázott értéken; hitelhez, kölcsönhöz kapcsolódóan a hitelező által teljesített értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

2.3. Időbeli elhatárolások a könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

II. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzete

A hulladékszállítási közszolgáltatást ellátó társaság 2014. évtől végzi bevételszerző tevékenységét alvállalkozó bevonásával. Az NHKV Zrt-től kapott szolgáltatási díj nem biztosít fedezetet az anyagjellegű igénybevett szolgáltatásokra, a társaság veszteséges.

A 2017. évi mérlegbeszámoló közzétételét követően az NHKV Zrt. módosította a 2016. évi szolgáltatási díjak és a 2017. IV. negyedévi szolgáltatási díj összegét.

A 2016. és 2017. évekre utólag kiállított számlák értéke meghaladja a társaság számviteli politikájában meghatározott jelentős hiba határát, ezért a tárgyévi adatoktól elkülönítetten, úgynevezett „3 oszlopos” mérlegben és eredmény-kimutatásban kerül bemutatásra az előző évek módosítása.

III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök

A társaság befektetett eszköz állománya 2018. évben nem változott, az eszközök értéke az elszámolt amortizáció összegével, 675 ezer forinttal csökkent.

2. Forgóeszközök

A készletként nyilvántartott 5 ezer Ft szállítói göngyöleg betétdíja; követeléseken belül a mérleg fordulónapon nyitott vevőkövetelések összege 210 135 ezer Ft, kapcsolt vállalkozással szembeni követelés 1 943 ezer Ft, a könyvelt, de csak mérleg fordulónap után visszaigényelhető ÁFA összege 53 645 ezer Ft, készletre és szolgáltatásra kifizetett előleg 17 ezer Ft.

A követelések és a kötelezettségek mérlegsorok között átvezetésre került 39 345 ezer Ft adófolyószámlán lévő túlfizetés; ami a visszaigényelt, de kiutalni nem kért ÁFA és a fizetendő ÁFA egyenlege.

A pénzeszközök állománya 347 089 ezer Ft, ebből 237 ezer Ft a házipénztár záró egyenlege, 100 ezer Ft a környezetszennyező tevékenység ellátása miatt elkülönített letéti számlán lévő vagyoni biztosíték összege, 346 752 ezer Ft a pénzforgalmi bankszámla egyenlege.

3. Aktív időbeli elhatárolások

Az üzemben tartott hulladékszállító gépjármű kötelező felelősségbiztosításának számlájából és a felelősségbiztosítási díj számlájából a 2019. évre vonatkozó összeg költséghatárolása 333 ezer forint.

4. Saját tőke

A társaság gazdálkodási éveire a mérleg fordulónapon kimutatott saját tőke összetétele:

Beszámoló	Megnevezés/ időszak	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2013	2013. év	3 000	0	0	-473	2 527
2014	2014. év	3 000	-473	0	-105 414	-102 887
2015	2015. év	3 000	-105 887	105 887	-7 527	-4 527
2016	2016. év	3 000	-7 528	7 527	-165 867	-162 868
2017	2016. év módosítása				177 083	177 083
	2017. év	3 000	-102 199	279 282	-425 411	-245 328
2018	2016. év módosítása				460	460
	2017. év módosítása				330 855	330 855
	2018. év	3 000	-527 610	279 282	-472 030	-717 358
	2018. december 31.	3 000	-527 610	279 282	-140 715	-386 043

5. Kötelezettségek

A rövidlejáratú kötelezettségek között 981 704 ezer Ft a hulladékszállítást végző SZOVA Nonprofit Zrt. alvállalkozóval szembeni kötelezettség, 11 084 ezer Ft további szállítóknak fizetendő számlák értéke, 237 ezer Ft az ügyfelek által tévesen utalt, visszafizetendő hulladékszállítási díjak összege, 1 811 ezer Ft a munkabér, ill. munkabérből levont, ill. munkáltatói fizetendő adók és járulékok összege, 36 701 ezer Ft a könyvelt, de későbbi időszakra fizetendő ÁFA összege.

A 2016. év módosítása miatt önrevízió után fizetendő adók összege 36 ezer Ft társasági adó, 223 ezer Ft energiaellátók jövedelemadója, 15 ezer Ft iparüzési adó.

6. Passzív időbeli elhatárolások

A tárgyévi eredményt csökkentő passzív időbeli elhatárolásként könyvelt 8 520 ezer Ft a 2018. IV. negyedévi haszonanyag értékesítésről NHKV Zrt-től várt számla értéke.

IV. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A szolgáltatás árbevételének tevékenységenkénti megbontása:

Tevékenység	2016. év módosítása	2017. év módosítása	2018. év	ezer Ft-ban
				2018-ban könyvelt összesen
NHKV Zrt. szolgáltatási díj	733	330 902	493 971	825 606
Edénybérleti díjak			18 139	18 139
Hulladékhasznosítás			22 942	22 942
Illegális lerakók felszámolása			1 338	1 338
Egyéb bevétel			1 257	1 257
Belföldi értékesítés árbevétele összesen	733	330 902	537 647	869 282

A 2018. év adózás előtt eredménye - 472 030 ezer Ft veszteség.

A 2017. év módosításával az előző évre közzétett – 425 411 ezer Ft veszteség kevesebb lesz, a 2018-ban 2017. évre könyvelt eredmény 330 855 ezer Ft, a módosított 2017. évi eredmény – 94 556 ezer Ft veszteség.

A 2016. év újabb módosítása 460 ezer Ft-tal javítja a 2016. év eredményét, a módosított 2016. évi eredmény 11 676 ezer Ft nyereség.

V. Tájékoztató adatok, kiegészítések

1. Létszám és béradatok

Az átlagos állományi létszám 5 fő, a munkavállalók bérköltsége 16 056 ezer Ft, a személyi jellegű egyéb kifizetés 1 749 ezer Ft.

A bérek után munkáltatót terhelő járulékok összege 3 244 ezer Ft.
A Felügyelő Bizottság díjazás nélkül látja el feladatát.

2. A 2016. év módosítása miatti adókötelezettségek

A) Társasági adó számítás levezetése

A társaság 2016. évi módosított adózás előtti eredménye és korrigált adóalapja is alatta marad a jövedelem (nyereség) minimum összegének. Az ART 91/A § 1) alapján nyilatkozatot tesz és nem a jövedelem (nyereség) minimum alapján állapítja meg az adókötelezettségét.

SZOMHULL KFT. 2016. év Társasági adó 2. önrevízió levezetése

	adatok ezer forintban!
Jövedelem (nyereség) minimum adóalap számítása:	
Nettó árbevétel	1 094 331
Egyéb bevételek	1 609
Pénzügyi műveletek bevételei	8
Összes bevétel:	1 095 948
Csökkentő tétel:	-
Korrigált bevétel:	1 095 948
Jövedelem minimum (2%) ADÓALAP	21 919
Adózás előtti eredmény:	18 242
Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés Tao 7.§ (1) d) és 1.,2.sz. mell. <i>Csökkentő tételek elhatárolt veszteség nélkül:</i>	281
	281
Számviteli törvény szerint elszámolható écs ill. kivezetés Tao 8.§ (1) b) <i>Növelő tételek:</i>	281
	281
Korrigált adóalap:	18 242
Tao. Tv. 17.§ (2) alapján :	
Elhatárolt veszteség felhasználása nélkül számított adóalap	18 242
Elhatárolt veszteségből elszámolható a számított adóalap 50%-a	9 121
Adózás előtti eredmény	18 242
Adóalap csökkentő elhatárolt veszteséggel	9 402
Adóalap növelő	281
Korrigált adóalap elhatárolt veszteséggel	9 121
Adóalap < 500 millió Ft; az adó mértéke:	10%
Számított adó:	912
Megfizetett adó a 2016. év 1. módosítását követően	876
2016. év 2. önrevíziójával fizetendő adókülönbözlet:	36

B) Iparüzési adó számítás levezetése

SZOMHULL Nonprofit K.ft.	
Helyi iparüzési adó számítása 2016. év 2. önrevízió	Adatok Ft-ban
Nettó árbevétel	1 094 331 810
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás	13 041 901
Anyagköltség	4 306 783
Alvállalkozói teljesítések értéke	984 338 594
Adóalap	92 644 532
Számított adó (mértéke 2%)	1 852 891
e-útdíj 7,5%-a	2 886
Helyi iparüzési adó 2016. évre:	1 850 000
Megfizetett adó a 2016. év 1. módosítását követően	1 835 300
2016. év 2. önrevíziójával fizetendő adókülönbözet:	14 700

C) Energiaellátók jövedelemadója

	adatok ezer Ft-ban
Adózás előtti eredmény	18 242
Adó mértéke	31%
Számított adó	5 655
Megfizetett adó a 2016. év 1. módosítását követően	5 432
2016. év 2. önrevíziójával fizetendő adókülönbözet:	223

3. 2017. év módosítása miatti adókötelezettség

A 2017. év eredménye a 2018-ban könyvelt módosításokkal -94 556 ezer Ft veszteség, adófizetési kötelezettsége 2017. évre továbbra sem keletkezik.

4. Tárgyévi adófizetési kötelezettség

A 2018. évi adózás előtti eredmény – 472 030 veszteség, a társasági adó bevallásakor a társaság nyilatkozatot tesz, a jövedelem (nyereség) minimumra nem állapít meg adókötelezettséget.

A veszteséges adóalap miatt nem keletkezik adófizetési kötelezettsége helyi iparüzési adó adónemben sem.

ÜZLETI JELENTÉS
A SZOMHULL NONPROFIT KFT.
2018. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGBESZÁMOLÓJÁHOZ

1. BEVEZETŐ

A SZOMHULL Nonprofit Kft. 2018. évi üzemi eredménye 471.837 ezer forint veszteség, adózott eredménye 472.030 ezer forint veszteség volt. A jelentős veszteséget az okozta, hogy az NHKV Zrt. által a közszolgáltatás ellátásáért fizetett díj ~1,90 Ft/liter volt, miközben a szolgáltatás nagy részét alvállalkozóként ellátó SZOVA Nonprofit Zrt. 3,50 Ft/liter alvállalkozói díjat számlázott társaságunknak.

A veszteség és az NHKV Zrt. fizetési késedelmei miatt **egész évben likviditási problémákkal kellett szembe néznünk** és év végére közel **1 milliárd forintos tartozást halmoztunk fel a SZOVA Nonprofit Zrt-vel szemben**. 2017. év elején még 7 településen végeztünk közszolgáltatást. Ez előbb öt, majd év végére három településre csökkent. 2018. egész évben ezen a három településen, Szombathelyen, Táplánszentkereszten és Jákon láttuk el a hulladékgazdálkodási feladatokat. A szolgáltatási terület csökkenése miatt **bevételeink és költségeink is alacsonyabbak voltak az egy évvel korábbinál**.

Annak ellenére, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltató cégek jelentős része hasonló gondokkal küzd, és ezek már széles körben ismertek, **szabályozási környezetünkben érdemi változás 2018-ban nem történt**. A közszolgáltatás végzéséhez szükséges megfelelőségi véleménnyel nem rendelkezünk – azt az NHKV Zrt. 2017 áprilisában indoklás nélkül visszavonta – emiatt **tevékenységünk jogi alapja továbbra is bizonytalan**.

A 2017. évi szolgáltatási díjak felülvizsgálatára benyújtott kérelmünk alapján **az NHKV Zrt. 2017. évi veszteségünk jelentős részét utólag**, beszámolónk tulajdonosi jóváhagyását követően **megtérítette**. Az utólag kifizetett összeg eredményünkre és mérlegtételeinkre gyakorolt hatását beszámolónk „előző évek módosítása” oszlopában mutatjuk be. 2019. február elején hasonló kérelmet nyújtottunk be a 2018. évi szolgáltatási díjak vonatkozásában, azonban kérelmünkre a mérlegkészítés időpontjáig válasz nem érkezett. **Amennyiben nem kerül sor veszteségkompenzációra, társaságunk tőkehelyzetének rendezése a tulajdonosra, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatára hárul**.

Likviditási problémáinkra átmeneti megoldást jelent a 2019. januárjában Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által folyósított 500 millió forintos tagi kölcsön. Ez az összeg lehetővé teszi 2018. évi kötelezettségeink rendezését. Ugyanakkor **változatlan jogi és gazdasági feltételek között veszteségünk újratermelődik**, bevételeink nem nyújtanak fedezetet 2019. évi kötelezettségeink teljesítésére. Problémáinkra **tényleges, hosszabb távú megoldást csak a szabályozási környezet gyökeres átalakítása, a tényleges költségekre fedezetet nyújtó, időben megfizetett szolgáltatási díjak jelentenének**.

2. Bevételek alakulása

2018. évi árbevételünk 537.647 ezer forint volt, ez 102 millió forintos csökkenés 2017. évhez képest. A bevétel csökkenését három fő tényező magyarázza:

- A 2017. első negyedévi szolgáltatási díjat az NHKV Zrt. ~2,50 Ft/liter összeggel számolta el és fizette ki. **2018-ban egész évben ~1,90 Ft/liter áron történt az elszámolás.** Ez a változás kb. 40 millió forint bevételkiesést okozott.
- **A szolgáltatási terület csökkenése miatt kevesebb hulladékot gyűjtöttünk be,** ami szintén csökkentette az NHKV Zrt-től származó bevételünket, kb. 38 millió forinttal. **Csökkenett a begyűjtött szelektív hulladék mennyisége is,** ami 6 millió forint bevételcsökkenést okozott a hulladékhasznosítás területén.
- Az edénybérleti díjból származó bevételünk az előző évnek felére, 18 millió forintra csökkent. **A bérleti díjak számlázást 2018. második félévében a SZOVA Nonprofit Zrt. vette át.** Társaságunk a korábban a SZOVA Nonprofit Zrt-től bérelt hulladékgyűjtő edények bérleti díját számlázta tovább az ügyfeleknek. Ezt a közvetítő szerepet megszüntettük, a SZOVA Nonprofit Zrt. közvetlenül az ügyfeleknek számláz és a bevétel is közvetlenül hozzá folyik be.

A fenti tételek közül a szelektív hulladék értékesítéséből valamint az edénybérleti díjból származó bevétel csökkenése eredményünket nem befolyásolta, mivel mindkét tétel megjelenik eredmény-kimutatásuk költség oldalán is: a hulladékhasznosítás bevétele az NHKV Zrt-t illeti meg, ezért az eladott áruk beszerzési értékeként, az edény bérbe adás pedig közvetített szolgáltatásént növeli költségeinket.

	2017. év	2018. év	Változás
NHKV-től származó bevétel összesen	571 627 489 Ft	493 911 606 Ft	-77 715 883 Ft
Hulladékhasznosítás árbevétele	29 279 749 Ft	22 888 401 Ft	-6 391 348 Ft
Illegális lerakók felszámolásának árbevétele	2 783 426 Ft	1 337 945 Ft	-1 445 481 Ft
Edénybérleti díjak árbevétele	35 380 882 Ft	18 139 435 Ft	-17 241 447 Ft
Kirendelt dolgozók bér, járulék megtérülése	784 325 Ft	1 256 890 Ft	472 565 Ft
Egyéb tevékenység árbevétel	26 059 Ft		-26 059 Ft
Árbevétel összesen	639 855 871 Ft	537 534 277 Ft	-102 321 594 Ft

2017. évi eredményünket egyszeri tételként javította, hogy 34 millió forint támogatást kaptunk a 2016. évi veszteség kompenzációjára. A támogatást egyéb bevételeink között számoltuk el. 2018-ban ilyen egyszeri tétel nem csökkentette veszteségünket.

3. Költségek alakulása

Ahogy bevételeink meghatározó eleme az NHKV Zrt-től származó szolgáltatási díj, úgy **költségeink több, mint 90%-át a SZOVA Nonprofit Zrt. alvállalkozó díja tesz ki.** Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata egy kukásautót adott át üzemeltetésre társaságunknak. Ezzel a járművel a hulladékgyűjtési feladatoknak csak kb. 5-6%-át tudjuk elvégezni, ezért van szükség alvállalkozó bevonására. **A SZOVA Nonprofit Zrt. alvállalkozói díja 3,50 Ft/liter a begyűjtött hulladék mennyisége alapján.** Ez nem csak a szállítás és hulladéklerakás költségeit, de a lomtalanítás, szelektív gyűjtés és hulladékudvar üzemeltetés költségeit is magába foglalja.

2018-ban **az alvállalkozónk által begyűjtött hulladék mennyisége csökkent, így a hulladékgyűjtés alvállalkozói költsége kb. 67 millió forinttal alacsonyabb volt, mint az előző évben.** Ez részben a szolgáltatási terület csökkenése miatt, részben a saját teljesítmény növekedése miatt következett be. A saját teljesítmény növekedése annak köszönhető, hogy az általunk üzemeltetett kukásautó 2017-ben hosszú ideig javítás alatt állt, míg 2018-ban folyamatosan üzemben volt. Az edénybérleti díjak költségének 16 millió forintos csökkenését az magyarázza, hogy a bérbeadást 2018. második félévében már közvetlenül a SZOVA Nonprofit Zrt. bonyolítja, társaságunk közreműködése nélkül.

Afvállalkozói díj	2017		2018	
	Éves mennyiség	Afvállalkozói díj	Éves mennyiség	Afvállalkozói díj
	liter	3,50 Ft/liter	liter	3,50 Ft/liter
Szombathelyi rendszeres hulladékgyűjtés	219 726 542	769 042 897 Ft	220 019 488	770 068 208 Ft
Szombathelyi bejelentéses hulladékgyűjtés	48 578 798	141 100 894 Ft	45 175 780	158 115 230 Ft
Vidéki rendszeres hulladékgyűjtés (Ják, Táplánszentkereszt)	24 622 726	86 179 542 Ft	10 271 656	35 950 796 Ft
Vidéki bejelentéses hulladékgyűjtés	702 199	2 457 697 Ft	0	0 Ft
Saját teljesítmény	-8 345 459	-29 209 107 Ft	-17 506 040	-61 271 140 Ft
SZOVA Nonprofit Zrt. alvállalkozói díj	285 284 806	969 571 924 Ft	257 960 884	902 863 094 Ft
Edénybérleti díjak		35 428 427 Ft		19 271 642 Ft
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		1 005 000 351 Ft		922 134 736 Ft

Anyagjellegű ráfordításaink között **jelentősebb tétel még a kukásautó üzemeltetésével összefüggő üzemanyag- és karbantartási költség.** A jármű üzemképességének javulása az üzemanyag-felhasználás növekedését okozta, ugyanakkor a karbantartási költségek csökkentek

– így összességében jelentős változás nem történt, a jármű-üzemeltetési költségek összesen kb. 6 millió forintot tettek ki.

Annak ellenére, hogy a szelektíven gyűjtött hasznosítható hulladék értékesítéséből származó bevétel a hulladékról szóló törvény alapján az NHKV Zrt-t illeti meg, **a hulladékválogatás költségei a közszolgáltatókat terhelik.** A szolgáltatási terület csökkenése miatt a szelektíven gyűjtött hulladék mennyisége is csökkent, ennek köszönhetően **2018-ban az előző évinél kb. 10%-kal kevesebbet, 25 millió forintot fordítottunk hulladékválogatásra.**

Személyi jellegű ráfordításaink összege 21.049 ezer forint volt. Ez a 2018. április 1-től végrehajtott **8%-os béremelés** ellenére gyakorlatilag megegyezik az előző évi személyi jellegű ráfordítással, mivel a bérköltségek növekedését ellensúlyozta **a járulékok csökkenéséből adódó megtakarítás.**

4. Üzemi eredmény, adózott eredmény

A SZOMHULL Nonprofit Kft. 2018. évi eredménye 471.837 ezer forint üzemi veszteség volt. A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által adott tagi kölcsön után 195 ezer forint kamatot fizettünk, miközben bankszámláink egyenlege után 2 ezer forint kamatbevételünk keletkezett. Így **adózott eredményünk 472.030 ezer forint veszteség.** Ez, az előző évi 425.411 ezer forintos veszteséghez képest kb. 47 millió forintos növekedés.

A veszteség növekedését két tényező okozta: 2017-ben a Földművelésügyi Minisztériumtól kapott 34 millió forintos veszteségkompenzáció javította eredményünket, valamint 2018-ban a szolgáltatási terület csökkenéséből eredő bevételkiesés kb. 10 millió forinttal nagyobb volt, mint az alvállalkozói díjnál jelentkező megtakarítás.

Társaságunk 2018. évi üzleti tervében 3,50 Ft/liter szolgáltatási díjat feltételezve 981 millió forint árbevéttel és 22 millió forintos veszteséggel számoltuk. A ténylegesen begyűjtött hulladék mennyisége alapján **3,50 Ft/liter szolgáltatási díj mellett árbevételünk ~950 millió forint, veszteségünk pedig ~65 millió forint lett volna.** Anyagjellegű ráfordításaink 7 millió forinttal magasabbak voltak a tervezettnél, személyi jellegű **költségeink a tervezettnél megfelelően alakultak.**

5. 2017. évi eredmény módosítása

A 2017. évben keletkezett 424 millió forint veszteség miatt **2018 márciusában kezdeményeztük az NHKV Zrt-nél a 2017. évre kifizetett szolgáltatási díjak felülvizsgálatát.** Kérelmünk elbírálására 2018. júliusban került sor: **az NHKV Zrt. a teljes veszteséget nem térítette meg, de nettó 330.902 ezer forint utólagos szolgáltatási díjat állapítottak meg számunkra, amelynek átutalása augusztusban történt meg.** Ezen túlmenően 733 ezer forinttal növekedett 2016. évi árbevételünk – szintén az NHKV elszámolások utólagos módosítása miatt. Mivel a korábbi veszteségkompenzáció miatt 2016. évre nyereségünk keletkezett, az utólagos módosítás 61 ezer forint helyi adó és önellenőrzési pótlék, valamint 259 ezer forint társasági adófizetési kötelezettséget is keletkeztetett. Ezek a tételek **a korábbi évek adózott eredményét összesen 331.315 ezer forinttal javították. Ennek**

köszönhetően 2017. év tekintetében tőkehelyzetünk rendeződött, a tulajdonosok részéről pótbefizetésre, veszteségpótlásra nem volt szükség.

6. Likviditás

A költségeket nem fedező és jelentős késéssel megfizetett szolgáltatási díj miatt **társaságunk likviditása folyamatosan veszélyben van.** Annak érdekében, hogy legalább az alvállalkozói számlák egy részét ki tudjuk egyenlíteni és a SZOVA Nonprofit Zrt. fizetőképességét ne veszélyeztesse a kialakult helyzet, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016 júliusában 200 millió forint tagi kölcsönt folyósított a SZOMHULL nonprofit Kft. számára. A kölcsön egy részét 2017-ben visszafizettük, a fennmaradó 34.132 ezer forintot pedig a 2017. évi veszteségkompenzációt követően, 2018. augusztusában utaltuk át az Önkormányzatnak. **A 2017. évre vonatkozó veszteségkompenzáció egyúttal lehetővé tette a 2017. évi alvállalkozói számlák rendezését is.**

Ugyanakkor **2018. évi közszolgáltatói tevékenységünkért először 2018. október végén jutottunk bevételhez,** ekkor utalta át az NHKV Zrt. az első negyedévre járó nettó 90 millió forintos szolgáltatói díjat. A második és harmadik negyedévi szolgáltatási díjat 2018. december 20-án kaptuk meg. A negyedik negyedévi elszámolás visszaigazolását 2019. március 5-én kaptuk meg, pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg.

2018. december 31-én a SZOVA Nonprofit Zrt-vel szemben 981.704 ezer forint tartozásunk állt fenn. Ezért Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata **500 millió forint tagi kölcsönt ítelt meg** társaságunknak, **amelynek folyósítására a mérlegfordulónapot követően 2019. január 28-án került sor.** Az NHKV által 2018. december 20-án átutalt összeg, valamint a tagi kölcsön lehetővé tette a lejárt határidejű **2018. évi számlák kiegyenlítését,** a mérlegkészítés időpontjában határidőn túli tartozásunk nem volt.

7. Saját tőke

Figyelembe véve az előző évek eredményének változását és a 2018. évi veszteséget, **társaságunk saját tőkéje 2018. december 31-én mínusz 386.043 ezer forint volt.** Ez nem felel meg a törvényben előírt minimális követelménynek. Emiatt tulajdonosunknak, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának tőkepótlási kötelezettsége keletkezett: **a korlátolt felelősségű társaságok számára előírt, minimálisan 3 millió forintos saját tőke biztosításhoz 389.043 ezer forint pótlólagos tőkeforrás biztosítása szükséges, amelyet a beszámolóink elfogadását követő három hónapon belül kell teljesíteni a tulajdonosoknak.** 2018-ban beszámolóink elfogadását követően hasonló helyzet alakult ki, akkor megoldást jelentett, hogy az NHKV Zrt. utólag, de még a tőkepótlási határidőn belül kompenzálta a beszámolóinkban kimutatott veszteség jelentős részét és ennek köszönhetően tőkehelyzetünk rendeződött, tulajdonosi veszteségpótlásra nem volt szükség. **A tőkepótlás módja lehet a**

2019. januárjában folyósított 500 millió forintos tagi kölcsön egy részének tőkévé történő konvertálása is.

Amennyiben az NHKV Zrt. részéről sor kerül veszteségkompenzációra, az nem csak tőkehelyzetünk rendezésére, hanem elméletileg a tagi kölcsön visszafizetésére is lehetőséget teremt. **Változatlan feltételek mellett azonban 2019-ben az előző évihez hasonló mértékű veszteség keletkezik, ami még a 2018. évi veszteség kompenzációja esetén is ismételt forrásbevonást tesz szükségessé.**

8. Összegzés

A SZOMHULL Nonprofit Kft. 2018. évi eredménye jelentős, 472.030 ezer forintos veszteség. A veszteséget az okozza, hogy az NHKV Zrt. által megállapított és fizetett szolgáltatási díj lényegesen alacsonyabb a szolgáltatás önköltségénél. A szükségesnél alacsonyabb szolgáltatási díjak kifizetése is jelentős késéssel történik, emiatt társaságunk likviditási helyzete folyamatosan kritikus. A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által nyújtott tagi kölcsön átmeneti megoldást jelent problémáinkra. Változatlan szabályozási környezetben veszteségünk újra termelődik. Mivel a közszolgáltatás végzéséhez szükséges dokumentumok közül megfelelőségi véleményünket az NHKV Zrt. már 2017-ben visszavonta, minősítési engedélyünk pedig 2019. októberében lejár, **tevékenységünk folytatásának mind jogi, mind gazdasági alapjai rendkívül bizonytalanok.**

Szombathely, 2019. március 31.

Szomhull Szombathelyi
Hulladékgazdálkodási ①
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
9700 Szombathely, Welther K. u. 4.


Jusits Bálint
ügyvezető



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A SZOMHULL Szombathelyi Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit KFT tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a SZOMHULL Nonprofit KFT 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 185.595 eFt, az adózott eredmény mínusz 472.030 eFt veszteség, és az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, 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 SZOMHULL Nonprofit KFT 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.

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

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

Figyelemfelhívás

Saját tőke követelmények nem teljesülése. Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 4. oldalán a Saját tőke cím alatti táblázatra, amelyben bemutatásra kerül, hogy a Társaság mellékelt egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott saját tőkéjének összege negatív, a realizálható árbevétel nem nyújt fedezetet a ráfordításokra, a gazdálkodás veszteséges, és a működés körülményei jelentős kétséget vetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban

A Társaság saját tőkéjét elvesztette, így a 2013. évi V. törvény (Ptk) 3:133. §(2) bekezdése értelmében a társaság tagjainak gondoskodni kell a szükséges saját tőke biztosításáról. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot, vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

(Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.)

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint azt, hogy a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításának kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy 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 véleményyt 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 helyén való e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a 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 a véleményünket. Következtetésünk a független könyvvizsgálói



jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Szombathely, 2019. április 09.

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

*Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Dezse Ágota
Nyilvántartási szám: 002281*