

**ELŐTERJESZÉS****a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság 2018. szeptember 10. napjára összehívott taggyűlésének a tárgyában**

Tisztelt Képviselő-testület!

Hatvan Város Önkormányzata a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaságban (cg.szám: 10-09-033600, székhely: 3000 Hatvan, Szepes Béla utca 2.) 13.100.000,- Ft névértékű törzsbetéthez igazodó üzletrész tulajdonjogával rendelkezik.

A társaság ügyvezetése a társaság taggyűlését 2018. szeptember 10. napjára 13.00 órára összehívta az alábbi napirendekkel:

- 1./ Határozathozatal a társaság 2018. július 31. napjára elkészített egyszerűsített beszámolójának elfogadása tárgyában
- 2./ Határozathozatal Jászfényszaru Város Önkormányzata tulajdonát képező üzletrésznek a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság által történő megvásárlása tárgyában
- 3./ Határozathozatal a Társaság taggyűlésének 5/2018. (05.31.) számú taggyűlési határozatának hatályon kívül helyezéséről, ügyvezető jogviszonyának és díjazásának meghatározásáról

**I. 2018. július 31. napjára elkészített egyszerűsített beszámoló elfogadása**

Az előterjesztés mellékletét képezi a társaság 2018. július 31. forduló nappal elkészített egyszerűsített éves beszámolója.

**II. Üzletrész átruházás**

Jászfényszaru Város Önkormányzata a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaságban 10.000.000,-Ft névértékű törzsbetéthez igazodó üzletrész tulajdonjogával rendelkezik.

Jászfényszaru Város Önkormányzata az üzletrészt el kívánja adni.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:174. §-a [A saját üzletrész megszerzésének feltételei] az alábbiakról rendelkezik:

*„(1) A korlátolt felelősségű társaság saját üzletrészt átruházással a taggyűlés határozata alapján szerezheti meg.*

*(2) A társaság a saját üzletrészt ellenérték fejében a törzstőkén felüli vagyona terhére szerezheti meg. A társaság saját üzletrészt nem szerezheti meg ellenérték fejében, ha osztalék fizetéséről sem határozhatna. A saját üzletrészért nyújtandó ellenérték fedezetének megállapításával összefüggésben a beszámolóban és a közbenső mérlegben foglaltakat a mérleg fordulónapját követő hat hónapon belül lehet figyelembe venni.*

*(3) A társaság azokat az üzletrészeket szerezheti meg, amelyek esetén a törzsbetétet teljes*



*mértékben szolgáltatták.*

*(4) A társaság saját üzletrészeinek alapjául szolgáló törzsbetétek összege nem haladhatja meg a törzstőke ötven százalékát.”*

Jászfényszaru Város Önkormányzata a törzsbetétet teljes mértékben szolgáltatta.

A társaság 2018. július 31. fordulónappal elkészített közbenső mérlege alapján megállapítható, hogy a társaság kellő fedezettel rendelkezik az üzletrész megvásárlásához az eredménytartalék terhére.

### III. Az ügyvezető jogviszonya

Soós Péter János, mint a társaság ügyvezetője tisztségéről 2018. szeptember 15. napjával lemondott. A társaság taggyűlése 5/2018. (05.31.) számú taggyűlési határozatával az ügyvezető lemondását tudomásul vette.

A társaság tagjai és az ügyvezető között lefolytatott egyeztetések alapján Soós Péter János vállalta az ügyvezetői tisztség tovább folytatását a jelenleg hatályos munkaszerződésében foglaltak feltételek szerint.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatokat elfogadni.

#### 1. Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete, mint a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (cg.száma: 10-09-033600, székhely: 3000 Hatvan, Szepes Béla utca 2.) tagja felhatalmazza Hatvan város polgármesterét arra, hogy a társaság soron következő taggyűlésén akként szavazzon, hogy elfogadja a társaság 2018. július 31. fordulónappal elkészített egyszerűsített beszámolóját.

Határidő: 2018. szeptember 10.

Felelős: Hatvan város polgármestere

#### 2. Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete, mint a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (cg.száma: 10-09-033600, székhely: 3000 Hatvan, Szepes Béla utca 2.) tagja felhatalmazza Hatvan város polgármesterét arra, hogy a társaság soron következő taggyűlésén akként szavazzon, hogy a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság megvásárolja 10.000.000,-Ft névértékű törzsbetéthez igazodó üzletrészt 10.000.000,-Ft, azaz Tízmillió forint összegért Jászfényszaru Város Önkormányzatától a társaság törzstőkéen felüli vagyona terhére akként, hogy a vételárat az üzletrész-átruházási szerződés aláírásától számított 15 napon belül utalja át Jászfényszaru Város Önkormányzatának az üzletrész-átruházási szerződésben meghatározott bankszámlájára.

Határidő: 2018. szeptember 10.

Felelős: Hatvan város polgármestere



### 3. Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete, mint a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság (cg.száma: 10-09-033600, székhely: 3000 Hatvan, Szepes Béla utca 2.) tagja felhatalmazza Hatvan város polgármesterét arra, hogy a társaság soron következő taggyűlésén akként szavazzon, hogy Soós Péter János 3000 Hatvan, Bocskai István utca 22. szám alatti lakos a társaság ügyvezetését a továbbiakban is önállóan lássa el határozatlan időtartamig akként, hogy az ügyvezetői feladatait a vele szemben jelenleg is hatályos munkaszerződés rendelkezései szerint lássa el, valamint ezzel egyidejűleg a társaság taggyűlésének 5/2018. (05.31.) számú taggyűlési határozatát hatályon kívül helyezze.

Határidő: 2018. szeptember 10.

Felelős: Hatvan város polgármestere

Hatvan, 2018. augusztus 28.

Horváth Richárd  
polgármester

Látta:

dr. Szikszai Márta  
jegyző



2	4	1	8	3	2	1	9	3	8	1	1	5	7	2	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	0	-	0	9	-	0	3	3	6	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

**Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Kft**

a vállalkozás megnevezése

**3000 Hatvan Szepes Béla u. 2.**

a vállalkozás címe

## Egyszerűsített éves beszámoló

időszak: 2018.01.01 - 2018.07.31.

Keltezés: Hatvan, 2018.08.27.



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel: 24183219-3811-572-10

Cégjegyzék szám: 10-09-033600

Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Kft

**Egyszerűsített éves beszámoló**  
**"A" MÉRLEGE**

Időszak: 2018.01.01 - 2018.07.31.

**Eszközök(aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök</b> (2+3+4 sor)	<b>3 703</b>	<b>0</b>	<b>2 632</b>
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	136	0	0
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 567	0	2 632
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5.	<b>B. Forgóeszközök</b> (6-9 sorok)	<b>316 577</b>	<b>0</b>	<b>253 836</b>
6.	I. KÉSZLETEK	1 185	0	0
7.	II. KÖVETELÉSEK	157 139	0	54 681
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	158 253	0	199 155
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>944</b>	<b>0</b>	<b>945</b>
11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b> (1+5+10 sor)	<b>321 224</b>	<b>0</b>	<b>257 413</b>

**Források (passzívák)**

12.	<b>D. Saját tőke</b> (13+15+16+17+18+19+20 sor)	<b>23 982</b>	<b>0</b>	<b>35 700</b>
13.	I. JEGYZETT TŐKE	25 400	0	25 400
14.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
15.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	27 000	0	27 000
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-82 670	0	-170 114
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	141 696	0	141 696
19.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-87 444	0	11 718
21.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>72 240</b>	<b>0</b>	<b>60 527</b>
22.	<b>F. Kötelezettségek</b> (23-25 sorok)	<b>196 387</b>	<b>0</b>	<b>148 512</b>
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	196 387	0	148 512
26.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>28 615</b>	<b>0</b>	<b>12 674</b>
27.	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b> (12+21+22+26 sor)	<b>321 224</b>	<b>0</b>	<b>257 413</b>

Hatvan, 2018.08.27.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statistikai számjel: 24183219-3811-572-10  
Cégjegyzék szám: 10-09-033600

Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Kft


**Egyszerűsített éves beszámoló  
EREDMÉNYKIMUTATÁSA  
(össz költség eljárással)**

Időszak: 2018.01.01 - 2018.07.31.

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	473 347	0	2 205
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	65 488	0	26 300
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	298 628	0	5 587
V.	Személyi jellegű ráfordítások	171 937	0	9 186
VI.	Értékcsökkenési leírás	68 117	0	1 148
VII.	Egyéb ráfordítások	87 617	0	876
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-87 464</b>	<b>0</b>	<b>11 708</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	21	0	10
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1	0	0
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>-87 444</b>	<b>0</b>	<b>11 718</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>-87 444</b>	<b>0</b>	<b>11 718</b>

Hatvan, 2018.08.27.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**

3000 Hatvan, Szepes Béla u. 2.

Cgj.sz: 10-09-033600

Statisztikai számjel: 24183219-3811-572-10

---

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2018. január 01 – 2018. július 31.**

Hatvan, 2018.augusztus 27.



**Soós Péter János**  
ügyvezető igazgató

### Cégadatok:

Név: Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság  
Székhely: H-3000 Hatvan, Szepes Béla u.2.  
Társasági forma: Korlátolt Felelősségű Társaság  
Cégjegyzékszám: 10-09-033600  
Adószám: 24183219-2-10  
KSH szám: 24183219-3811-572-10  
Alapítás kelte: 2012. november 12.  
Alaptőke: 25.400.000,- azaz: Huszonötmillió-négyszázezer Forint  
Tulajdonosok: Apc Község Önkormányzata, Bér Község Önkormányzata, Boldog Község Önkormányzata, Csány Község Önkormányzata, Ecséd Községi Önkormányzat, Gyöngyöshalász Község Önkormányzata, Hatvan Város Önkormányzata, Heréd Község Önkormányzata, Heves Megyei Hulladékgazdálkodási Társulás, Hévízgyörk Község Önkormányzata, Hort Község Önkormányzata, Jászfényszaru Város Önkormányzata, Kál Község Önkormányzata, Kerekharaszt Község Önkormányzata, Kisbágyon Község Önkormányzata, Lőrinci Város Önkormányzata, Nagykökényes Község Önkormányzata, Nagyréde Község Önkormányzata, Nagyút Község Önkormányzata, Palotás Község Önkormányzata, Petőfibánya Község Önkormányzata, Rózsaszentmárton Község Önkormányzata, Vámosgyörk Község Önkormányzata, Vanyarc Község Önkormányzata, Zagyvaszántó Község Önkormányzata

Főtevékenység: 3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése  
Egyéb tevékenység: 3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása  
3900'08 Szennyeződés mentesítés, egyéb hulladékkezelés  
4941'08 Közúti áruszállítás

Ügyvezető igazgató: Soós Péter János, Hatvan Bocskai István utca 22.  
Cégjegyzés módja: önálló

A beszámoló aláírására jogosult: Soós Péter János ügyvezető  
A beszámoló auditálását végezte: EGER-AUDIT Könyvszakértő és Tanácsadó Kft  
3300 Eger, Trinitárius u.2.

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Szarvas Dénes, kamarai tagsági száma: MKVK 000098

Felügyelőbizottsági tagok: Rodek Antal, Hatvan  
Dr. Szalai László, Lőrinci  
Sándor Sándor, Jászfényszaru

A beszámolót és a kiegészítő mellékletet összeállította:  
Johancsik Mónika, regisztrációs szám: 190186



### **Tevékenységről röviden:**

A Társaságot 2012. november 12-én jegyezték be, mint nonprofit közhasznú korlátolt felelősségű társaság. Az engedélyek megszerzése után a hulladékszállítási tevékenységet a cég 2013. január 01-től kezdte meg Hatvanban és a környező településeken. Induláskor 17 település tartozott a szolgáltatási területéhez, majd később további települések csatlakoztak a szolgáltatáshoz. 2017. évben 24 településen, mintegy 73 ezer lakosnak szolgáltattott a Kft.

Az állami hulladékgazdálkodási közfeladat koordinálására kijelölt szervezet, az NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. 2017. március 24-én kelt levelében visszavonta a Kft megfelelési véleményét. A Ht. rögzíti, hogy hulladékgazdálkodási szolgáltatást csak olyan szervezet végezhet, amely többek között rendelkezik minősítési engedéllyel és az állam (NHKV) által kiállított megfelelési véleménnyel. A megfelelési vélemény visszavonását követően a Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás 2017. május 10-én kelt levelében felmondta a 2015. novemberében megkötött vagyonkezelési szerződést, mely 2017. november 15-én hatályba lépett. A Társaság átadta a vagyonkezelésbe vett vagyonelemeket az új közszolgáltatónak, ezzel a Társaság hulladékgazdálkodási közszolgáltatói tevékenysége megszűnt

A változások miatt a Társaság neve megváltozott Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság-ra, valamint megszűnt a nonprofit közhasznú jogállás.

### **2018-ban a Társaság fő feladatai az alábbiak:**

- az NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt-vel kapcsolatos elszámolások lezárása
- a Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulással történő elszámolás lezárása a megszűnt vagyonkezelési szerződés kapcsán
- NAV-os behajtások folytatása a Társaság felé fennálló kintlévőségek vonatkozásában
- jövőbeni lehetőségek és új feladatok meghatározása

### **Beszámoló célja:**

Jászfényszaru Város Önkormányzata a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaságban 10.000.000,-Ft névértékű törzsbetéthez igazodó üzletrész tulajdonjogával rendelkezik. Jászfényszaru Város Önkormányzata fenti üzletrészét el kívánja adni. Jászfényszaru Város Önkormányzata a törzsbetétet teljes mértékben szolgáltatta.

A társaság 2018. július 31. fordulónappal elkészített közbenső mérlege alapján megállapítható, hogy a társaság kellő fedezettel rendelkezik az üzletrész megvásárlásához az eredménytartalék terhére.

**EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.**  
**3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167**  
**E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu**  
**MKVK nyilvántartási szám: 000558**

---

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**


**A HATVAN ÉS TÉRSÉGE KÖRNYEZETVÉDELMI  
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**  
(3000 Hatvan, Szepes Béla u. 2.)

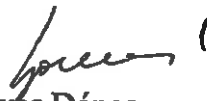
**2018. JÚLIUS 31-I  
EGYSZERŰSÍTETT ÉVKÖZI BESZÁMOLÓJA  
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL**

**Készült: a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Kft. Tagjai részére**

Eger, 2018. augusztus 27.

**EGER-AUDIT**  
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.  
EGEF

  
Dr. Holló István  
ügyvezető  
EGER-AUDIT KFT.  
3300 Eger, Trinitárius u. 2.  
MKVK nyilvántartási szám: 000558

  
Szaryas Dénes  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagszám: 000098

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Kft.**  
**Tagjai részére**  
**(3000 Hatvan, Szepes Béla u. 2.)**

### **Vélemény**

Elvégeztük a **Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Kft. („a Társaság”)** 2018. július 31-i egyszerűsített évközi beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített évközi beszámoló a 2018. július 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 257 413 EFt, az adózott eredmény 11 718 EFt nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő időszakra vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített évközi beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. július 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 évközi 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 megfeleltünk 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 évközi beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített évközi 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 évközi beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített évközi beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített évközi 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 évközi beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített évközi 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 évközi 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 évközi beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, évközi nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

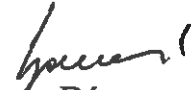
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük 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 évközi 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 hívnunk a figyelmet az egyszerűsített évközi beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk 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 évközi beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített évközi 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.

Eger, 2018. augusztus 27.

# **EGER-AUDIT**

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.  
EGER

  
Dr. Holló István  
ügyvezető  
EGER-AUDIT KFT.

  
Szaryas Dénes  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagszám: 000098