

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság
Ügyrendi, Közrendvédelmi és Településfejlesztési Bizottság
Nyilvános ülés anyaga

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Polgármesterétől

BESZÁMOLÓ

a Platinum Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2022. évi temető
üzemeltetéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete a város közigazgatási területén található, működő temetőiből a Csendes, (3707, 3708, 0438/1, 0438/2, 0437/3 hrsz), a Téglaparti, (2001, 2040 hrsz), és a Berettyó-szentmártoni temetőt, (10825, 10826 hrsz) illetve a temetőkben található ravatalozó épületeit fenntartásra, üzemeltetésre a 185/2015. (XI.26.) önkormányzati határozattal elfogadott és 2015. december 1-én megkötött, kegyeleti közszolgáltatási szerződéssel 2025. december 31-ig terjedő időszakra a Platinum Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat részére átadta.

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról kiadott 145/1999. (X.01.) Korm. rendelet 55.§ (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével a Platinum Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat a 2022. évről elkészítette a temetők működtetésével, üzemeltetésével kapcsolatos beszámolóját, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Temetkezési Vállalat beszámolóját megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Berettyóújfalu, 2023. június 2.


Muraközi István
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Platinum Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2022. évre vonatkozó, temetők működtetésével és üzemeltetésével kapcsolatos tevékenységéről szóló beszámolóját elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Muraközi István polgármester

**Berettyóújfalu Város
Önkormányzatának
Képviselő-testülete**
részére
Berettyóújfalu
Dózsa Gy. u. 17-19.
4100

Debrecen, 2023. május 15.
Ikt.sz.: 45/2023
**Tárgy: Beszámoló a 2022. évi
temetőüzemeltetésről**

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2015. december 15. napjával közöttünk létrejött Kegyeleti Közszolgáltatási szerződésben vállalt feladatokat a 1999. évi XLIII. Törvény és végrehajtásra kiadott 145/1999. (X.1.) Kormányrendeletben és a Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete 23/2015. (XI.27.) a köztemetőkről és a temetkezés rendjéről foglaltaknak megfelelően végezzük.

Az előző évre visszatekintve sikerként könyvelhetjük el, hogy a sok nehézséget magában rejtő tevékenységi és gazdasági környezet ellenére a vállalat adózott eredménye pozitív volt, úgy, hogy mindig meg tudtuk őrizni pénzügyi helyzetünk, likviditásunk stabilitását. A 2022-es évre a koronavírus járvány visszahúzódtott, ezzel a temetések száma is visszaállt a 2019-es szintre.

A pandémia okozta nehézségek után újabb nagy kihívást jelent a temetkezési szektornak is a gazdasági nehézségekkel történő megbirkózás. 2022-ben nemcsak hazai, hanem nemzetközi szinten is megváltozott, bizonytalanabb gazdálkodási környezettel kellett szembesülni. Az energia válság árnyékában hatalmas magasságokba szöktek a szolgáltatási költségek. Az évtizedek óta nem tapasztalt magas infláció, a jelentősen emelkedő energia, alapanyag, igénybe vett szolgáltatási árak nehezítették a pénzügyi tervezhetőséget és a várható gazdálkodási kilátásokat.

A kegyeleti vállalkozások egyszerre több kedvezőtlen hatással küzdöttek:

- A halotyszállító gépjárművek esetén az ársapkát korábban eltörölték, a 480 Ft-os üzemanyagár helyett a piaci árat kellett fizetni, ami jóval magasabb volt.

- Az energia szektor bizonytalanságai, ill. kaotikus helyzete a hamvasztások drasztikus áremelkedése a krematóriumi költségek növekedése miatt
- Gyakrabban felmerül az emberi erőforrás hiánnyal való küzdelem is. Nagyobb a fluktuáció, kevesebb a temetkezésben dolgozni akaró munkatárs. Ezt java részben az okozza, hogy ez a munka meglehetősen megterhelő mentálisan, sokáig nem lehet bírni, és miközben sokan távoznak a temetkezési cégektől, kevés az utánpótlás.
- A fentieken túl évek óta tartó tendencia, hogy az ügyfelek egyre inkább az olcsóbb temetkezést keresik. Egyre több a hamvasztásos eljárás, vagy akár haza is vihetik az elhunyt hamvait tartalmazó urnát a hozzátartozók, ami újabb árbevétel kiesést okoz a szolgáltatóknak.
- Úgy látjuk, hogy egyre több az alternatív, kevésbé kegyeletteljes temetkezés. Ebben nemcsak az anyagi tényezők játszanak szerepet, hanem a társadalom változása is. Egyre kevesebbet járunk a temetőbe, egyre terjednek a kényelmi megoldások, a hamvak szórása is.

A szolgáltatás és infrastruktúra biztonság, valamint a vállalat stabilitása, működőképessége megőrzése érdekében hasonlóan más temetkezési szolgáltatókhoz, temető üzemeltetőkhez, vállalatunk is kénytelen volt áraiba beépíteni az egyre magasabb költségek emelkedését. Az előző 8-10 évben nem került sor a temető rendeletekben meghatározott díjtételek emelésére, ezért 2022-ben kénytelenek voltunk egy 20%-os díjkorrekciót érvényesíteni, melyet az önkormányzati képviselő-testületek jóváhagytak.

A létszám és bérgazdálkodás a vállalat gazdálkodási stratégiájának egyik legfontosabb részét alkotja. A munkaerő a temetkezési szolgáltatás kiemelten fontos tényezője. Olyan szolgáltatási szegmensben tevékenykedünk, ahol a szakszolgáltatás elvégzését nem lehet helyettesíteni a technikai modernizáció vívmányaival, a gépesítés, az automatizálás nyújtotta fejlődéssel sem. Gyakran nehézségekkel küzdünk a szükséges munkaerő megtartásában. Egy-egy településen hiába emelkedett a munkanélküliek aránya, a temetkezési foglalkozást csak nagyon kevesen választják hivatásul. A munkavállalók vállalattal szembeni lojalitása, a piacon kialakult munkaerőhiány, valamint a stabilitás

érdekében fontos tényezőnek tekintjük, hogy akár az újonnan belépő munkavállalónak, akár a meglévő állományi létszám esetén a garantált bérminimumra előírt összeget, ill. béremelési mértéket biztosítani tudjuk, amely 2022. évre vonatkozóan 18,8 % volt.

Vállalatunk továbbra is a megye meghatározó piaci szereplőjeként gondoskodik számos településen a temetők üzemeltetéséről, valamint a temetkezési szolgáltatás lebonyolításáról, mindig szem előtt tartva, hogy e speciális szolgáltatásnál hatványozottan érvényesül a felelősség a mindennapi munka során. Célkitűzésünk, hogy hatékony és biztonságos kegyeleti szolgáltatást nyújtsunk optimális ár-érték arányon. Az ár-érték arány megtervezése kiemelt jelentőséggel bír, ugyanis az utóbbi években kialakult gyakorlati tapasztalatok alapján csak ennek optimális kialakításával tudjuk biztosítani a temetők üzemeltetésének finanszírozását.

A temetésszámok alakulása az alábbi táblázatban látható:

	(db)	
	2021	2022
Koporsós temetés	89	91
Hamvasztásos temetés	173	182
Exhumálás:	2	2
Összesen:	264	275

Az alábbiakban látható a temetőüzemeltetés bevételeinek és kiadásainak alakulása.

A gazdasági mutatók

	(ezer Ft)	
	2021	2022
Temetőüzemeltetés árbevétele	20 687	25 809
Temetőüzemeltetés összes költsége	34 237	41 208
Temetőüzemeltetés eredménye (Vesztesége)	- 13 550	-15 399

A temetőüzemeltetés árbevételének megoszlása:

	(ezer Ft)	
	2021	2022
Temető fenntartási,- üzemeltetési hozzájárulás	3 413	7 285
Hűtés	844	639
Sírázás	1 851	1 890

Visszahantolás	1 142	1 213
Sírhelydíj	2 890	3 357
Gyászautó	1 569	1 628
Létesítmény igénybevételi díj	4 756	5 139
Ravatalozás	3 280	3 728
Koporsó (urna sírba helyezése)	894	890
Temető üzemeltetési hozzájárulás (sírkövesek által fizetett díjak).	48	40
Összesen:	20 687	25 809

A temetőüzemeltetés jelentősebb ráfordításai:

(ezer Ft)

	2021	2022
Fenntartási, karbantartási anyag, drótfonat, vasanyag, dísznövény, damil kaszáláshoz, tisztítószer	292	473
Víz és gáz díj	232	258
Üzemanyag kiségekbe és szemétszállító teherautóba	370	348
Ravatalozó áramdíj	424	431
Szerszám költség	-	81
Műtrágya, gyomirtó, fűmag, egynyári növények, díszfák és díszbokrok, kiültetése	349	705
Javítás, karbantartás (vízszerelés, villanszerelés, tetőszigetelés, kiségekjavítás, konténer javítás, üvegezés, gázkazán javítás)	174	140
Hűtőkarbantartás, aggregátor csere	226	202
Téglaparti temető riasztó rendszer felügyelet	97	116
Útkarbantartás, kátyúzás (Téglaparti, Csendes, Berettyószentmárton)	2 185	-
Szemétártalmatlanítás, kaszálás, gallyazás, fertőtlenítés	2 138	1 898
Fűkaszálás (külső vállalkozónak fizetve)	2 808	8 470
Ravatalozó bérleti díja (Herpály - Teamnek fizetett)	1 301	1 366
Személyi jellegű kifizetés	12 090	12 379
Raktározás, üzemi terület felosztott költsége	1 342	1 236
Értékcsökkenési leírás	2 294	2 268
Közvetlen önköltség összesen:	26 322	30 371
Üzemi általános költség	3 546	4 850
Vállalati általános költség	4 369	5 987
Összes költség:	34 237	41 208

MÉLTÓSÁGGAL, SZERETETTEL - TOBB MINT HATVAN ÉVE ÁLLUNK A LAKOSSÁG SZOLGÁLATÁBAN

Beruházások:

(ezer Ft)

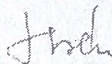
	2021	2022
Fűkasza	215	-
DVD lejátszó	24	-
Magasnyomású mosó	73	-
Felvételi iroda klíma telepítése	-	468
Összesen:	312	468

Célunk továbbra is az, hogy a vállalat képes legyen az elvárt önkormányzati és lakossági igények kielégítésére, eredményes gazdálkodást valósítson meg, biztosítsa a tevékenység pénzügyi finanszírozását.

Megbízhatóságunkkal szeretnénk stabil, kiszámítható gazdálkodást folytatni a következő időszakban is kiemelt figyelmet fordítva a Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződésben vállalt kötelezettségeink teljesítésére.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Vállalatunk 2022. évi temetőüzemeltetés bevételéről és kiadásáról készített számszaki és szöveges beszámolóját elfogadni szíveskedjenek.

Tisztelettel:

Hajdú-Bihar Megyei
TEMETKEZÉSI VÁLLALAT
Kari Irén
igazgató

Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat

(Nyilvántartási szám: 09-01-000091, Adószám: 10020188-2-09)

2022. január 01. - 2022. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Közzetevő cég adatai:**Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat**

Nyilvántartási szám: 09-01-000091

Adószám: 10020188-2-09

KSH szám: 10020188-9603-737-09

Székhely: Magyarország, 4025 Debrecen Arany János utca 40.

Első létesítő okirat kelte: 1953. január 06.

A vonatkozó időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közvetett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Forgalmi költség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: KGY:3/2023.(05.11); szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő**Zahariné Jakab Erzsébet**

Lakcím: Magyarország, 4030 Debrecen Homokkert utca 21.

Regisztrációs száma: 161493

Könyvvizsgáló**Jacszenik Gyula Attila**

Lakcím: Magyarország, 4032 Debrecen Babits Mihály utca 54.

Regisztrációs száma: 005523

Beküldő**Zahariné Jakab Erzsébet**

Lakcím: Magyarország, 4030 Debrecen Homokkert utca 21.

Adóazonosító: 8355033213

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	42	42	44

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Alíráásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2023. május 11.

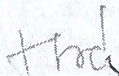
A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Kari Irén

Lakcím: Magyarország, 4025 Debrecen Postakert utca 16. D.

épület 1. emelet 3. ajtó

Adóazonosító: 8330623092



Kari Irén

Hajdú-Bihar Megyei
TEMETKEZÉSI VÁLLALAT

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat
 Nyilvántartási száma: 09-01-000091
 Adószáma: 10020188-2-09

Pénznem: HUF
 Pénzegység: ezer

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
 Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	182 332		202 691
003.	I. Immateriális javak	0		0
004.	II. Tárgyi eszközök	182 332		202 691
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	138 793		95 417
007.	I. Készletek	5 401		7 078
008.	II. Követelések	11 586		22 762
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	121 806		65 577
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 420		1 091
012.	Eszközök (aktívák) összesen	322 545		299 199
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	242 809		247 955
015.	I. Jegyzett tőke	34 489		34 489
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
017.	III. Tőketartalék	6 235		6 235
018.	IV. Eredménytartalék	134 479		196 585
019.	V. Lekötött tartalék	30 000		5 500
020.	VI. Értékelési tartalék	0		0
021.	VII. Adózott eredmény	37 606		5 146
022.	E. Céltartalékok	0		0
023.	F. Kötelezettségek	72 481		46 232
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 408		1 463
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	68 073		44 769
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	7 255		5 012
028.	Források (passzívák) összesen	322 545		299 199

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.

i A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat
Nyilvántartási száma: 09-01-000091
Adószáma: 10020188-2-09

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Forgalmi költség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	556 237		541 958
002.	II. Értékesítés közvetlen költségei	384 388		386 244
003.	III. Értékesítés bruttó eredménye	171 849		155 714
004.	IV. Értékesítés közvetett költségei	123 942		142 310
005.	V. Egyéb bevételek	3 667		4 655
006.	VI. Egyéb ráfordítások	12 314		12 616
007.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	39 260		5 443
008.	VII. Pénzügyi műveletek bevételei	9		967
009.	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	504		646
010.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-495		321
011.	C. Adózás előtti eredmény	38 765		5 764
012.	IX. Adófizetési kötelezettség	1 159		618
013.	D. Adózott eredmény	37 606		5 146

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

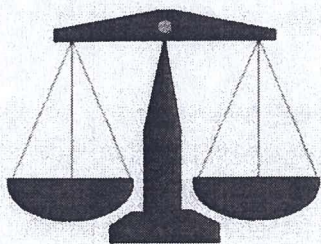
** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.



JACSMENIK GYULA ATTILA

egyéni vállalkozó
kamarai tag könyvvizsgáló
4027 Debrecen, Abigél u. 7. fszt.3.
Tel: 52/323-251, 30/9980-776
email: jacsmenik.audit@gmail.com

Adósz.:63927845-2-29 MKVK tagsági sz:005523 ERSTE BANK:11600006-00000000-72540183

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat tulajdonosainak

4025 Debrecen, Arany János utca 40.

Cégjegyzék szám: 09-01-000091

Vélemény

Elvégeztem a **Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat** („a Társaság”) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a **2022. december 31-i fordulónapra** készített mérlegből – melyben az **eszközök és források** egyező végösszege **299.199 EFt**, az **adózott eredmény 5.146 EFt (nyereség)** –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló **megbízható és valós képet ad** a Társaság **2022. 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

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

JACSMENIK GYULA ATTILA e.v.
kamarai tag könyvvizsgáló
4027 Debrecen, Abigél u. 7. fszt. 3.
Asz.: 63927845-2-29, MKVK t.sz.: 005523
Nyilvántartási szám: 788528
ERSTE: 11600006-00000000-72540183
„penzügyaimi elszámolás”

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem 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.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok 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

JACSMENIK GYULA ATTILA e.v.
kamarai tag könyvvizsgáló
4027 Debrecen, Abigél u. 7., fszt. 3.
Asz.: 63927845-2-29, MKVK 1 sz.: 00552
Nyilvántartási szám: 7888528
ERSTE: 11600016-000000072510183
..penzügyalmi elszámolás

bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékokon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2023. április 26.

JACSMENIK GYULA ATTILA e.v.
Kamaraüggyelvényes könyvvizsgáló
4027 Debrecen, Abigél u. 7., I.sz. 3.
Asz. 63927845-2-29; MKVK t.sz.: 005523
Nyilvántartási szám: 7838528
ERSTB: 11600006-00000000-72540183
penzforgalmi elszámolás

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása:

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Jacsmenik Gyula Attila

Nyilvántartási szám: 005523

Jelen független könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva papír alapon is kibocsátottam.