

Közhasznúsági jelentés

2019

A Közhasznúsági jelentést a Kuratórium a 2020. *március 2* -i ülésén elfogadta

Beszámoló

A HÁLÓZAT- Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítvány 2019-es évi közhasznú tevékenységéről

A Hálózat - Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítvány alapvető célkitűzése – mind az elmúlt években, mind 2019-ben is – a szociálisan rászoruló családok megsegítése, továbbá a hátrányos helyzetben élők társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése. Ennek keretében az önlíbjukon kívül rászorulóknak részére, a támogatást igénylők egyedi kérés alapján támogatás nyújtása a lakhatás esetleges elvesztésének megakadályozásához, továbbá a civilizált lakhatáshoz kapcsolódó közüzemi és egyéb díjak kiegyenlítésének elősegítése, melyet a kérelmező a szociális helyzetéből adódóan nem képes kifizetni. A szociálisan rászorulóknak körébe tartoznak azon kérelmezők, akik lakásmegtartása, illetve a közüzemi díjak megfizetése oly mértékben veszélyeztetett, hogy azt csak külső segítséggel tudják biztosítani.

Ezen beszámolóban is szükséges kiemelni, hogy a Hálózat Alapítvány a rendelkezésére álló teljes pénzügyi forrásait kizárólag a szociálisan rászorulóknak támogatására fordítja, a működéséhez szükséges könyvelő és könyvvizsgáló cégek szerződéseiben rögzített költségeinek megtérítése, és az Alapítvány működését segítő szolgáltatások eseti igénybevételének megfizetése mellett.

A kurátorok és a kuratórium elnöke díjazás nélkül végzik munkájukat, az Alapítványi Iroda működését pedig a Díjbeszedő cégcsoport finanszírozza.

Az Alapítvány 2019. évben mintegy **111.931 ezer Ft** értékben nyújtott támogatást.

Ebből:

- **112.564 ezer Ft hátralékkiegyenlítő támogatás,**
- **633 ezer Ft (mint fel nem használt támogatás) visszautalásra került az Alapítványhoz**

HÁTRALÉKKIEGYENLÍTŐ TÁMOGATÁS BEMUTATÁSA

A hátralékkiegyenlítő támogatások pénzügyi fedezetét a fővárosi közüzemi cégek (FŐTÁV Zrt., Fővárosi Vízművek Zrt., Fővárosi Csatornázási Művek Zrt., Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt.) és az Alapítvány közötti szerződésekben korábbi években rögzített támogatási keretösszegek maradványa képezte, továbbá a 2019. évben befolyt kamat- és esetleges egyéb bevételek biztosították.

A támogatók köréből adódóan hátralékkiegyenlítő támogatás ebben az évben is távhő-, víz-, szennyvízelvezetési- és hulladékkezelési díjakra volt igényelhető. Az Alapítvány az előzőeken túl segítette a lakbér és az ehhez kapcsolódó díjhátralékok kiegyenlítését is abban az esetben, ha az érintett önkormányzat vagyonkezelő szervezete a kérelmező lakásbérleti jogviszonyát felmondta.

A hátralékkiegyenlítő támogatás igénybevételi feltételeit és a benyújtás rendjét az Alapítvány Kuratóriuma határozta meg.

A támogatást egyéni igénylés útján lehetett elnyerni; a kérelmet valamely budapesti székhelyű szociális szervezeten keresztül kellett benyújtani, mely szervezet vizsgálta a kérelmező rászorultságát, a díjhátralék felhalmozódásának körülményeit, majd az így kapott információk alapján a támogatási kérelmet részletes, megalapozott javaslattal, esetleges környezettanulmánnyal egészítette ki, és elbírálásra megküldte az Alapítvány részére.

A szociális szervezetektől érkezett hátralékkiegyenlítő támogatási igényeket az Alapítvány kuratóriuma havi ülésein tárgyalta meg. A kurátorok részére a kérelmek előzetes elolvasását az Alapítványi Iroda biztosította, ezzel lehetővé téve az előterjesztett ügyekben az érdemi szavazást.

A hátralékkiegyenlítő támogatás formái:

- **„normál”** hátralékkiegyenlítő támogatás: a kérelmező meghatározott összegű ún. saját rész vállalásával, illetve teljesítésével kaphat támogatást (a saját rész mértéke a hátralék keletkezésének időpontjától függ és szabályzatban rögzített),
- **krízistámogatás:** azon rászorultak igényelhetők, akiknek a vagyonkezelő szervezet a lakásbérleti jogviszonyát felmondta, és a szabályzatban leírtaknak megfeleltek,
- **eseti vagy rendkívüli** támogatás: kivételes esetben a Kuratórium egyedi döntése alapján, a többi kategóriába nem sorolható kérelem esetén.

2019. évben a benyújtott kérelmek alapján a Kuratórium **534 család** részére szavazott meg hátralékkiegyenlítő támogatást, közel **104 millió Ft** értékben. Az átutalt támogatások összege 2019-ben mintegy **113 millió Ft** volt.

A kérelmezők a számlázó és a hátralékot nyilvántartó szervezetekkel a vállalt saját részre az esetek többségében meglehetősen hosszú futamidejű részletfizetési megállapodást kötnek, viszont a támogatás folyósítására kizárólag az önrész-befizetések arányában kerülhet sor. A megítélt támogatások tényleges folyósítása tehát időben „elcsúsztatva” jelentkezik.

A kérelmezők egy részében sajnálatos, de nem tudatosult kellően az a tény, hogy a saját rész befizetésére a kérelem elfogadásától számítva hat hónap áll rendelkezésükre, így számos esetben kérelmük lejárt anélkül, hogy a támogatást igénybe vették volna. Ezt a problémát felismerve a Kuratórium korábban úgy döntött, hogy a határidő lejárta előtt legalább 15 nappal a kérelmezők figyelmeztető értesítést kapnak. Ez az eljárás évek óta jól működik, és hatékonysága megkérdőjelezhetetlen, ugyanis sok kérelmező a figyelmeztető levél hatására keresi fel a számlázó szervezetet, részletfizetési megállapodást kötve a támogatás folyósításának feltételeként vállalt saját rész összegére, így növelve a támogatáshoz jutás esélyét.

ÖSSZEFOGLALÁS

Az eddigi tapasztalatok azt mutatják, hogy az Alapítvány támogatási formái – hátralék kiegyenlítő támogatások – továbbra is nagyban hozzásegítik a rászorultakat a közüzemi és lakásbérleti számlák kifizetéséhez, valamint csökkentik a közszolgáltatást nyújtó társaságok „kintlévőségeit”.

Valószínűsíthető, hogy a Hálózat Alapítvány közreműködésével folyósított támogatások továbbra is kedveltek maradnak, mivel az elszegényedett lakosság támogatására, sokasodó problémáik kezelésére a továbbiakban is szükség lesz.

Összességében elmondható, hogy az Alapítvány 2019. évben számos budapesti családnak nyújtott a lakhatás megtartására irányuló hatékony segítséget, mely sok esetben az igénylők számára az utolsó reményt jelentette.

Az előbbi számadatokat – melyek **naptári évre vonatkozó adatok** – az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Év	Díjkompenzáció (távhő-, víz-, csat., szemét-, gázdíj)		Téli fővárosi lakásrezszi támogatás			Fővárosi támogatás	Hátralékkiegyenlítő támogatás			ELMŰ Nyrt.	ELMŰ Nyrt.
	Bevétel (ezer Ft)	Kiadás (ezer Ft)	Bevétel (ezer Ft)	Kiadás (ezer Ft)	Családok száma		Megítélt (ezer Ft)	Átutalt (ezer Ft)	Családok száma	Bevétel (ezer Ft)	Kiadás (ezer Ft)
2004	1.398.100	1.046.575	150.000	305.136	36 ezer		254.794	204.169	2141		
2005	1.420.100	1.048.235	150.000	314.229	38 ezer		170.629	147.580	1454		
2006	1.632.700 *150.000	1.011.333	150.000	493.568	45 ezer	115.810	127.591	107.346	1026	310.073 2.500	
2007	1.973.000	1.171.490	150.000	645.279	48 ezer	178.866	103.231	90.463	915	600	310.073 2.500 600
2008	1.896.000	1.116.836	150.000	336.704	24 ezer	193	104.726	77.243	893		
2009	1.573.000	755.957	150.000	299.126	24 ezer	45	150.763	67.831	1515	1.004.000 5.000	870.188 5.000
2010	972.000	610.648	0	417.133	32 ezer	-	382.961	119.331	2394	0	139.342
2011	204.000	675.624	0	371.746	30 ezer	-	618.938	355.518	3344	-	-
2012	0	391.704	0	-14		-	355.856	286.214	2639	-	-
2013	0	95.800	0	0		-	515.741	259.880	2714	-	-
2014	0	30	0	12		-	507.978	329.685	2281	-	-
2015	0	0	0	117		-	405.448	368.588	1710	-	-
2016	0	0	0	0		-	333.920	297.828	1417	-	-
2017	0	0	0	0		-	191.887	211.678	959	-	-
2018	0	0	0	0		-	148.995	145.309	730	-	-
2019	0	0	0	0		-	103.603	112.564	534	-	-

*FŐGÁZ Zrt. egyszeri adománya; a felhasználás 2007-ben és 2008-ban történt

Bevételek		Kiadások:	
	42 ezer (SZJA 1%)		112.564 ezer Ft
	100 ezer (adomány)	visszaulások	- 633 ezer Ft
Összesen:	142 ezer Ft		111.931 ezer Ft

A Hálózat - Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítvány 2019. évben 3.109 ezer Ft költségráfordítás mellett 111.931 ezer Ft támogatást nyújtott, és a korábbi évek felhalmozott pénzeszközeivel együtt 2019. december 31-én vagyona 454.047 ezer Ft-ra csökkent.

Budapest, 2020. ^{maius}április



Györi Péter
a Kuratórium elnöke

HÁLÓZAT – Budapesti
Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért
Alapítvány

Mellékletek: 1. sz. Megszavazott hátralékkiegyenlítő támogatások díjfajtankénti bontásban
2 sz. 2019-ben benyújtott kérelmek kerületi megoszlása

2019. évi „Cél szerinti juttatások” kimutatása

Hátralékkiegyenlítő támogatás		112.564 ezer Ft
- ebből: „normál” hátralékkiegyenlítő tám.	102.713 ezer Ft	
krízis támogatás	7.874 ezer Ft	
rendkívüli támogatás	1.977 ezer Ft	
- visszautalások (fel nem használt támogatások)		-633 ezer Ft
Cél szerinti juttatások mindösszesen	2019-ben:	111.931 ezer Ft

Kimutatás a 2019. évi vagyon felhasználásáról

A) 2019. évi induló forrás (vagyon)		566.503 ezer Ft
- ebből: értékpapír	525.377 ezer Ft	
Pénzeszköz	41.645 ezer Ft	
aktív időbeli elhatárolások	-240 ezer Ft	
kötelezettségek és passzív időbeli elhat.	-279 ezer Ft	
B) Bevételek		
- befizetések	142 ezer Ft	
- ebből: SZJA 1%	42 ezer Ft	
- adomány	100 ezer Ft	
- egyéb bevételek (kamat, értékpapír árfolyamnyereség)	2.442 ezer Ft	
Bevételek összesen:		2.584 ezer Ft
C) Kiadások		
Cél szerinti juttatások	111.931 ezer Ft	
hátralékkiegyenlítő támogatás (krízis, rendkív. is)	112.564 ezer Ft	
Visszautalások	- 633 ezer Ft	
Egyéb költség, pü.műv.ráford.	3.109 ezer Ft	
Kiadások összesen:		115.040 ezer Ft
D) Egyenleg (A+B-C)		454.047 ezer Ft
Kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolás		279 ezer Ft
E) Források (passzívák) összesen		454.326 ezer Ft

2019. évi Eredmény kimutatás, eredmény levezetés

A) ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	Ezer Ft
1. Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	0
a) alapítótól	0
b) államháztartás más alrendszeréből	0
c) önkormányzattól	0
d) egyéb (kompenzáció, támogatás, SZJA 1%)	142
2) Pályázati úton elnyert támogatás	0
3) Közhasznú tevékenységből származó bevétel	0
4) Tagdíjból származó bevétel	0
5) Egyéb bevétel (kamat, stb.)	2.442
B) VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	0
1. Nem cél szerinti (vállalkozási) bevétel	0
2. Egyéb cél szerinti tevékenység bevétele	0
C) ÖSSZES BEVÉTEL	2.584
D) KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	115.040
E) VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	0
1. Nem cél szerinti tevékenység költségei	0
2. Egyéb cél szerinti tevékenység költségei	0
F) ÖSSZES VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI	0
G) ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-112.456
H) ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0
I) TÁRGYÉVI EREDMÉNY	-112.456

Tájékoztató adatok

A) Személyi jellegű ráfordítások:	0 Ft
bérköltség:	0 Ft
megbízási díjak:	0 Ft
Személyi jellegű egyéb költségek:	0 Ft
Személyi jellegű költségek közterhei:	0 Ft
B) Anyagjellegű ráfordítások :	3.109 ezer Ft
C) Értékcsökkenési leírás:	0 Ft
D) Egyéb költségek, ráfordítások:	0 Ft
E) A szervezet által nyújtott támogatások:	111.931 ezer Ft
- ebből a 224/2000.(XII.19.)Korm.rend.16 § (5) bek. szerinti támogatás:	111.931 ezer Ft

2019-ben megszavazott hátralékiegyenlítő és krízis támogatások díjfajtankénti bontásban

Kuratóriumi ülések	Elfogadott kérelmek (db)	Jóváhagyott támogatás összesen (Ft)
2019.01. 07. - 2019.12.02-i ülések	534	103 603 472,-

Jóváhagyott támogatások díjfajtankénti bontásban (Ft)												
főv. vízdíj	főv. csat.díj	közös ktgs. víz-csat-szem.	víz-csat. (vagyonk.)	lakbér	szemétdíj (vagyonk.)	fővárosi szemétdíj	távhő	kamat	központi fűtés	közös ktg. (krízis-rendk.)	gáz	villamos- energia
22 126 551.-	24 986 892.-	12 501 939.-	9 002 697.-	4 683 414.-	2 202 813.-	7 000 145.-	18 529 404.-	2 569 617.-	0.-	0.-	0.-	0.-

**2019-ben
beérkezett kérelmek kerületenkénti megoszlása**

Kerület	Beérkezett kérelmek	Visszaküldött és stornózott kérelmek	Elutasított kérelmek	Kedvezően elbírált kérelmek
I. kerület	2			2
II. kerület	4			4
III. kerület	47	1		46
IV. kerület	37	1		36
V. kerület	0			0
VI. kerület	6			6
VII. kerület	26		1	25
VIII. kerület	44			44
IX. kerület	14			14
X. kerület	9	1		8
XI. kerület	24		1	23
XII. kerület	2			2
XIII. kerület	18	1		17
XIV. kerület	50			50
XV. kerület	63		3	60
XVI. kerület	15	1		14
XVII. kerület	45			45
XVIII. kerület	21		2	19
XIX. kerület	36	1		35
XX. kerület	54		6	48
XXI. kerület	19	1		18
XXII. kerület	7			7
XXIII. kerület	11			11
Összesen:	554	7	13	534

18077445-1-43

Statistikai számjel vagy adószám (csekkszámlaszám)

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített beszámolója

2019

HÁLÓZAT ALAPÍTVÁNY

egyéb szervezet megnevezése

1117 Budapest, Budafoki út 107-109.

címe

Kelt: Budapest, 2020.február 15.



Az egyéb szervezet vezetője

(képviselője)

HÁLÓZAT – Budapesti
Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért
Alapítvány

18077445-1-43

Statistikai számjel vagy adószám (cekk számlaszám)

HÁLÓZAT ALAPÍTVÁNY

1117 Budapest, Budafoki út 107-109.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2019 ÉV

adatok E FT-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Összes közhasznú tevékenység bevétele (1.+ 2.+ 3.+ 4.+ 5.)	5605		2584
2.	1. Közhasznú tevékenységre kapott támogatás	42		142
3.	a. alapítótól	0		0
4.	b. központi költségvetéstől	0		0
5.	c. helyi önkormányzattól	0		0
6.	d. egyéb, ebből 1 %...42 e.Ft.....	42		142
7.	2. Pályázati úton elnyert támogatás	0		0
8.	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	0		0
9.	4. Tagdíjból származó bevétel	0		0
10.	5. Egyéb bevétel	5563		2442
11.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele	0		0
12.	C. Összes bevétel (A.+ B.)	5605		2584
13.	D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (1.+ 2.+ 3.+ 4.+ 5.+ 6.)	147255		115040
14.	1. Anyagjellegű ráfordítások	3233		3109
15.	2. Személyi jellegű ráfordítások	0		0
16.	3. Értékcsökkenési leírás	0		0
17.	4. Egyéb ráfordítások	144022		111931
18.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
19.	6. Rendkívüli ráfordítások	0		0
20.	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (1.+ 2.+ 3.+ 4.+ 5.+ 6.)	0		0
21.	1. Anyagjellegű ráfordítások			
22.	2. Személyi jellegű ráfordítások			
23.	3. Értékcsökkenési leírás			
24.	4. Egyéb ráfordítások			
25.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai			
26.	6. Rendkívüli ráfordítások			

18077445-1-43

Statistikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

HÁLÓZAT ALAPÍTVÁNY

1117 Budapest, Budafoki út 107-109.

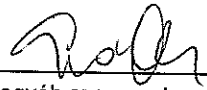
KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT
ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2019

ÉV

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c		d
27.	F. Összes ráfordítás (D.+ E.)	147255		115040
28.	G Adózás előtti eredmény (B.- E.)	0		0
29.	H. Adófizetési kötelezettség	0		0
30.	I. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G.- H.)	0		0
31.	J. Tárgyévi közhasznú eredmény (A.- D.)	-141650		-112456
Tájékoztató adatok				
32.	A. Személyi jellegű ráfordítások			0
33.	1. Bérköltség			0
34.	ebből: - megbízási díjak			0
35.	- tiszteletdíjak			0
36.	2. Személyi jellegű egyéb kifizetések			0
37.	3. Bérjárulékok			0
38.	B. A szervezet által nyújtott támogatások			111931
39.	ebből: A Korm. Rend. 16 § (5) bekezdése szerint kötelezettségként elszámolt és továbbutalt, illetve átadott támogatás			

2020.február 15.


Az egyéb szervezet vezetője
(képviselője)HÁLÓZAT - Budapesti
Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért
Alapítvány

18077445-1-43

Statistikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

HÁLÓZAT ALAPÍTVÁNY

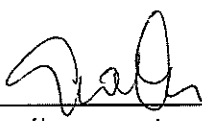
1117 Budapest, Budafoki út 107-109.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT
ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE 2019 ÉV

adatok E FT-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbítései	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2-5. sorok)	0	0	0
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0		0
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
5.	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0		0
6.	B. Forgóeszközök (7-10. sorok)	567022	0	454326
7.	I. KÉSZLETEK	0		0
8.	II. KÖVETELÉSEK			
9.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	525377		0
10.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	41645		454326
11.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		0
12.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+6.+11. sor)	567022	0	454326
13.	D. Saját tőke (14.- 19. sorok)	566503	0	454047
14.	I. INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE	120		120
15.	II. TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	708033		566383
16.	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
17.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
18.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL (KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGBŐL)	-141650		-112456
19.	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	0		0
20.	E. Céltartalékok	0		0
21.	F. Kötelezettségek (22.- 23. sorok)	240	0	0
22.	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
23.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	240		0
24.	G. Passzív időbeli elhatárolások	279		279
25.	20.+21.+24. sor)	567022	0	454326

2020.február 15.


 Az egyéb szervezet vezetője
 (képviselője)

 HÁLÓZAT – Budapesti
 Díjfizetőkért és Díjhárnyalókossokért
 Alapítvány



S&M Economix

Budapest, 1113 Karolina út 16.

www.smeconomix.com

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A HÁLÓZAT - Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítvány tulajdonosainak .

Vélemény

Elvégeztük a **HÁLÓZAT - Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítvány** (továbbiakban a Társaság) **2019. évi** egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a **2019. december 31-i** fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **454.326.- E Ft**, az adózott eredmény **-112.456.- E Ft** veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből és a Közhasznú jelentésből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés

szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

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

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat 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.

Budapest 2020.február 15.



Méhész Tamásné
S&M ECONOMIX Kft
1113. Budapest, Karolina út 16
MKVK:000894



Méhész Tamásné
MKVK:003296

S&M ECONOMIX
Könyvvizsgáló, Adótanácsadó KFT.
Eng.sz.: MKVK 000894
Adószám: 10777873-2-43
1113 Bp., Karolina út 16.