



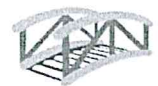
Zöld Híd
PROGRAM

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás

ELŐTERJESZTÉS

az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási
és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás
2021. év augusztus 11. napi ülésére

Szám:	2.
Tárgy:	A Felügyelőbizottság és a Könyvvizsgáló jelentése a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. 2020. évi beszámolójáról, döntés a jelentések elfogadásáról
Melléklet:	Felügyelő Bizottság és Könyvvizsgálói jelentés
Előterjesztő:	Juhász István elnök
Készítette:	Agatics Roland ügyvezető
Előadó:	Agatics Roland ügyvezető
Terjedelem:	1 oldal + Mellékletek



Zöld Híd
PROGRAM

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás

Tisztelt Társulási Tanács!

A Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. 2020. évi, számviteli törvény szerinti beszámolójáról készült Felügyelőbizottsági jelentés, valamint a Könyvvizsgálói jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a tisztelt Társulási Tanácsot, hogy fogadja el a 2020. évi beszámolóhoz kapcsolódó Felügyelőbizottsági és könyvvizsgálói jelentést.

Határozati javaslat

Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás akként határoz, hogy elfogadja a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. 2020. évi számviteli beszámolójáról szóló Felügyelőbizottsági jelentést, valamint a Független könyvvizsgálói jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Juhász István elnök

Kistarcsa, 2021. július 21.




Juhász István
elnök

A Felügyelőbizottság a társaság 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolójához kapcsolódó Felügyelőbizottsági jelentését az alábbiak szerint állapítja meg:

A Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. ügyvezetése a Felügyelőbizottság tagjai részére megküldte a 2020. évi beszámolót tárgyaló taggyűlés napirendi pontjaihoz kapcsolódó írásbeli előterjesztéseket:

1. A társaság számviteli törvény szerint elkészített 2020. évi beszámolója (mérleg, eredmény-kimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés)
2. Független könyvvizsgálói jelentés a 2020. éves beszámolóról

A Felügyelőbizottság 2021. június 24-i ülésén a napirendi előterjesztéseket megtárgyalta, és az alábbi megállapításokat tette:

1. A társaság működéséhez szükséges feltételeket a tulajdonosok és az ügyvezetés biztosították.
2. A társaság 2020. évi gazdálkodásának eredménye a következő:
 - a. nettó árbevétel 873 742 e Ft,
 - b. adózott eredmény -339 693 e Ft,
 - c. mérlegfőösszeg: eszköz-forrás egyező 1 251 229 e Ft.

A Felügyelőbizottság az alábbi megállapításokat teszi:

1. A beszámolót és a működési eredményeket figyelembe véve megállapítható, hogy a társaság 2020. évi tevékenysége megfelel a vonatkozó jogszabályoknak, illetve a taggyűlési határozatokban előírtaknak.
2. A Felügyelőbizottság a társaság 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját, a társaság mérleg és eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét és üzleti jelentését a könyvvizsgálói jelentés figyelembevételével elfogadja és a taggyűlésnek elfogadásra javasolja 1 251 229 e Ft mérlegfőösszeggel és -339 693 e Ft adózott eredménnyel.
3. A Felügyelőbizottság javasolja, hogy a taggyűlés az adózott eredményt illetően olyan döntést hozzon, hogy az adózott eredmény teljes összege (-339 693 e Ft) eredménytartalékba kerüljön.

4. A Felügyelőbizottság javasolja a Taggyűlés számára, hogy a tőkerendezés érdekében határozzon annak elrendeléséről, hogy a Társaságnak a szállítói kötelezettségállománya – kiváltképp az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulással, illetve a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft.-vel szemben – felülvizsgálatra és rendezésre kerüljön, továbbá javasolja a Társaság adófolyószámláin fennálló, jelentős összegű túlfizetések visszaigénylése vonatkozásában a szükséges döntések meghozatalát.

Gödöllő, 2021. június 24.



Petrovics László

felügyelőbizottság elnöke

JEGYZŐKÖNYV FELÜGYELŐBIZOTTSÁGI ÜLÉSRŐL

Készült: a Zöld Híd B.I.G.G. Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. Felügyelőbizottságának üléséről Kerepes, Ökörtelek-völgyi Hulladékkezelő Központ helyszínen 2021. 06. 24-én.

Megkezdve: 10⁰⁰ h-kor

Jelen vannak :

Petrovics László	FB elnök
Lucza Gergely	FB tag
Makkos László	FB tag
Agatics Roland	ügyvezető

Meghívottak:

dr. Balics István	jogász
Király-Gavaldik Szilvia	gazdasági vezető
Varga Katalin	ügyfélszolgálati vezető
Angyal Anita	könyvelő
Bay Veronika	önkormányzati koordinátor
Szabó Gábor	termelési vezető
Valkó Norbert	termelési vezető

Petrovics László FB elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a teljes FB tagság jelen van, az FB így határozatképes.

Az FB a javasolt napirendi pontokat elfogadja, és azokat megtárgyalja.

1/2021. (VI. 24.) FB határozat

A Felügyelőbizottság akként határoz, hogy jegyzőkönyvvezetőnek Bay Veronikát elfogadják, jegyzőkönyv hitelesítőként a Felügyelőbizottság jelenlévő valamennyi tagját (3 fő) kijelölik, egyben az alábbiak szerint állapítják meg a napirendi pontokat:

1. Ügyvezetői tájékoztatás a 2020. év főbb gazdasági eseményeiről, a társaság működését érintő alapvető történésekről, változásokról
2. A társaság 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolójának megvitatása és a taggyűlés elé terjesztendő, a számviteli törvény szerinti éves beszámolóról szóló felügyelőbizottsági jelentés elfogadása
3. A társaság 2021. évi üzleti tervének megvitatása, javaslat kialakítása a taggyűlés számára annak elfogadásáról
4. Egyebek

Igen: 3 db szavazat

Nem: -

Tartózkodik: -

A határozat elfogadásra került

1. napirend

Ügyvezetői tájékoztatás a 2020. év főbb gazdasági eseményeiről, a társaság működését érintő alapvető történésekről, változásokról

Agatics Roland:

A kiküldött anyagok részletesen tartalmazzák a bevételi és eredményadatokat. 2020. októberében megkezdődtek az átalakítások. A 330 fős dolgozói állományt érintően 60-70 fős létszámleépítés történt, az új, átalakított szervezeti struktúrában a szolgáltatás színvonala ennek ellenére nem csökkent. Ez mutatja, hogy jelentős puffert volt a rendszerben, dolgozói állományban. Átszervezésre kerültek az egyes szervezeti egységek is, a szakmai és gazdasági szempontok alapján optimalizált folyamatok jelentős költségmegtakarítást eredményeznek. Számos olyan szerződést felmondunk, amik a cég számára nem voltak előnyösek, illetve amiket átszervezéssel, más módon költséghatékonyabban el tudunk végezni.

A 2020-as évet a cég -339 693 e Ft-os adózott eredménnyel zárta, de fontos, hogy a teljes 2020. év tekintetében az eredmény negatív irányban ennél jóval több volt, azonban a Katvéd irányítása alatt a Katvéd a veszteségeket betakarta bevétellel. A katasztrófavédelmi ellátás megszűnését követően ezekre már nem lehet számítani, a veszteséges működést kell pozitív irányba állítani, amihez struktúra és szemléletváltás kell. A költségek leépítése hosszú időt vesz igénybe, emiatt az első negyedév is mínuszos még. Fő cél, hogy a társaság hosszútávon eredményesen működjön. Már láthatóak annak a jelei, hogy a helyes irányba kezdett elindulni a vállalat, mind a szakmaiságot, mind a hatékonyságot, eredményességet tekintve. A szakmailag hozzáértő kollegák száma is egyre jelentősebb.

A fenntartható működést az integrált működtetésben látjuk. Ennek egyik leglényegesebb eleme a feladatok integrációja és ezeknek a hatékony koordinációja. Az ülésen jelenlévő, meghívott kollegák egyszerre több cégnél látják el a szakmailag hozzájuk tartozó feladatokat, az ő részvételükkel ezek a feladatok a Zöld Hídnál is egyre hatékonyabban kerülnek ellátásra. A jogi feladatok teljesítéséért a teljes közszolgáltatási terület lakosai és önkormányzatai vonatkozásában ugyanazon kollegák felelősek, a DTKH gazdasági részlege 4 cég könyvelését koordinálja jelenleg 4 könyvelővel, szorosan együttműködve a termelési vezetőkkel is - így valósítható meg a számviteli fegyelem betartása. Az ügyfélszolgálatok szintén egy vezető irányítása alatt állnak. A Zöld Híd ügyfélszolgálat egy struktúraváltáson esett át, emiatt esetleg átmenetileg több panasz érkezett. A termelést irányító kollegák működtetik műszakilag az egész rendszert egy millió lakos számára, ami komoly koordinációt igényel. Kezdenek kialakulni a hozzájuk tartozó régiók, az önkormányzatokkal is többnyire ők tartják a kapcsolatot a szolgáltatást érintő kérdésekben.

Cél, hogy az önkormányzatokkal, partnerekkel korábban megkötött, egyedi feltételeket tartalmazó megállapodásokat a működés szempontjából hatékonyabbá tegyük, integráljuk a rendszerbe. Ezek a változások érintik az alvállalkozói struktúrát is, aminek az átalakítása jelenleg is zajlik, várhatóan az év végére feláll az új rendszer. Ez nem egyszerű folyamat, sok csatát kell benne megvívni, de ha ezt a lépést nem tesszük meg, kezelhetetlen marad a rendszer.

Lucza Gergely: Az alvállalkozók vonatkozásában átalakításra kerülő szerződéseket, új megállapodásokat a Zöld Híd vagy DTKH köti?

Agatics Roland: A DTKH köti, a gyűjtés-szállítást érintően cél a központosítás, a hatékonyság növelése.

Makkos László: A társulás önkormányzatainak oldaláról felmerülhet a kérdés, hogy hol jelenik meg a Zöld Híd a közszolgáltatásban.

Agatics Roland: A térségben a közszolgáltató a „DTKH-Zöld Híd”, már nem csak Zöld Híd van, innentől ebben kell gondolkodni. Az ártalmatlanítás esetén kiszámíthatóbb és pontosabb költségekkel kalkulálhatunk, a gyűjtés-szállítási tevékenység végzése esetén a költségek nagyobb intervallumban mozognak, ezeket most a DTKH viseli. Azzal, hogy a Zöld Híd telepi üzemeltetőként áll fel, a működése kalkulálhatóbbá, fenntarthatóvá, rentábilissá válik.

Petrovics László: Milyen intézkedésektől várható, hogy az év során a pozitív tartomány irányába mozdítják az eredményt?

Agatics Roland: Ebből a szempontból két puffer van a rendszerben. Fontos tényező, hogy az MBH üzemek beindításával csökken a lerakási járulék. Ennek hatása időbeli késéssel tapasztalható, mert az üzemek 3 évig álltak, a beindítás után gyakori volt a meghibásodás, ami miatt több alkalommal le kellett állni, tárolókapacitás ugyanakkor nem állt rendelkezésünkre. Másrészről nő a volumen, ami többlet bevételt eredményez.

Petrovics László: Várható-e árbevétel-növekedés azáltal, hogy a nem fizető ingatlanhasználók bevonásra kerülnek a rendszerbe?

Agatics Roland: Igen, a liter növelése fontos tényező a rentábilis működéshez. Sor kerül majd egy teljeskörű adatbázis felállítására, amittől éves szinten egy mérsékelt árbevétel növekedés várható. Nem ugrásszerű növekedésre számítunk, viszont fokozatosan elérhető vele többlet bevétel. Az év második felében tervezünk erre a kérdéskörre több energiát fordítani, addigra várható már egy közel helytálló adatbázis, amiből ki tudunk indulni.

Petrovics László: Egyéb hozzászólás, észrevétel hiányában kérem, hogy szavazzanak a tájékoztató elfogadásáról.

2/2021. (VI. 24.) FB határozat

A Felügyelőbizottság akként határoz, hogy jóváhagyja és elfogadásra javasolja a Taggyűlés számára az ügyvezető szóbeli tájékoztatóját a 2020. év főbb gazdasági eseményeiről, a társaság működését érintő alapvető történésekről, változásokról.

Igen: 3 db szavazat

Nem: -

Tartózkodik: -

A határozat elfogadásra került

2. napirend

A társaság 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolójának megvitatása és a taggyűlés elé terjesztendő, a számviteli törvény szerinti éves beszámolóról szóló felügyelőbizottsági jelentés elfogadása

Lucza Gergely: A könyvvizsgáló is felhívta jelentésében a figyelmet arra, hogy a saját tőke rendezése szükséges. Javaslom a szállítói oldalon meglévő kötelezettségállomány felülvizsgálatát és rendezését különös tekintettel a cégcsoporton belüli tartozásokra. A kötelezettségek jelentős arányát a Társulási oldalon lévő, illetve az érdekeltségi körön belüli tartozások teszik ki, amelyek rendezése részben megoldást jelenthet a tőkepótlás kérdésében. Javaslom továbbá az adófolyószámlák átvizsgálását abból a célból, hogy a 2021. évi várható befizetési kötelezettségeken felüli túlfizetések visszaigénylésre kerüljenek.

Agatics Roland: Támogatom ezt a megoldást, mindenképpen foglalkozni kell ezekkel a tételekkel és meg kell találni a részes önkormányzatokkal azt a megoldást, ami mindenki számára elfogadható. Az évek óta húzódó kérdéseket, a fennálló tartozásokat le kell zárni. Emellett a tőke veszteségre a megoldást alapvetően a helyes működési modell elérésében látom, amivel kalkulálható módon a társaság vissza tudja pótolni a saját működéséből eredően a tőkét.

Lucza Gergely: Az FB is fontosnak tartja felhívni a tulajdonosok figyelmét a pótbefizetési kötelezettség fennállására, és annak szükségességére, hogy rendezni kell a fennálló tartozásokat. Látszik a

kötelezettségállomány csökkenése, de a fennálló szállítói állományra a jövőben meg kell teremteni a fedezetet. Ahhoz, hogy pozitív eredményt érjen el a cég, meg kell találni ehhez a megoldásokat, és a régóta húzódó kérdéseket lezárni. Emellett az adótúlfizetéseket is fontos lenne rendezni, visszaigényelni.

Agatics Roland: Egyetértek az előbbiekkal, le kell zárni a fennálló tartozások kérdését. A szállítói kötelezettségállomány jelentős része csoporton belüli, az adótúlfizetések jelentős összegeket tesznek ki, indokolt a visszaigénylésük. Ezek már önmagukban már jelentősen javíthatják a vállalat tőke állapotát.

Petrovics László: Egyéb hozzászólás, észrevétel hiányában kérem, hogy szavazzanak a 2020. évi beszámoló elfogadásáról.

3/2021. (VI. 24.) FB határozat

A Felügyelőbizottság a társaság 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját, a társaság mérleg és eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét és üzleti jelentését a könyvvizsgálói jelentés figyelembevételével elfogadja és a Taggyűlés számára elfogadásra javasolja eszköz-forrás egyező: 1 251 229 e Ft mérlegfőösszeggel és -339 693 e Ft adózott eredménnyel.

Igen: 3 db szavazat

Nem: -

Tartózkodik: -

A határozat elfogadásra került

4/2021. (VI. 24.) FB határozat

A Felügyelőbizottság javasolja a Taggyűlés számára, hogy a tőkerendezés érdekében határozzon annak elrendeléséről, hogy a Társaságnak a szállítói kötelezettségállománya – kiváltképp az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulással, illetve a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft.-vel szemben – felülvizsgálatra és rendezésre kerüljön, továbbá javasolja a Társaság adófolyószámláin fennálló, jelentős összegű túlfizetések visszaigénylése vonatkozásában a szükséges döntések meghozatalát.

Igen: 3 db szavazat

Nem: -

Tartózkodik: -

A határozat elfogadásra került

5/2021. (VI. 24.) FB határozat:

A Felügyelőbizottság a társaság 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolójához kapcsolódó Felügyelőbizottsági jelentését az alábbiak szerint állapítja meg:

A Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. ügyvezetése a Felügyelőbizottság tagjai részére megküldte a 2020. évi beszámolót tárgyaló taggyűlés napirendi pontjaihoz kapcsolódó írásbeli előterjesztéseket:

1. A társaság számviteli törvény szerint elkészített 2020. évi beszámolója (mérleg, eredmény-kimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés)
2. Független könyvvizsgálói jelentés a 2020. éves beszámolóról

A Felügyelőbizottság 2021. június 24-i ülésén a napirendi előterjesztéseket megtárgyalta, és az alábbi megállapításokat tette:

1. A társaság működéséhez szükséges feltételeket a tulajdonosok és az ügyvezetés biztosították.
2. A társaság 2020. évi gazdálkodásának eredménye a következő:
 - a. nettó árbevétel 873 742 e Ft,
 - b. adózott eredmény -339 693 e Ft,

c. mérlegfőösszeg: eszköz-forrás egyező 1 251 229 e Ft.

A Felügyelőbizottság az alábbi megállapításokat teszi:

1. A beszámolót és a működési eredményeket figyelembe véve megállapítható, hogy a társaság 2020. évi tevékenysége megfelel a vonatkozó jogszabályoknak, illetve a taggyűlési határozatokban előírtaknak.
2. A Felügyelőbizottság a társaság 2020. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját, a társaság mérleg és eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét és üzleti jelentését a könyvvizsgálói jelentés figyelembevételével elfogadja és a taggyűlésnek elfogadásra javasolja 1 251 229 e Ft mérlegfőössszeggel és -339 693 e Ft adózott eredménnyel.
3. A Felügyelőbizottság javasolja, hogy a taggyűlés az adózott eredményt illetően olyan döntést hozzon, hogy az adózott eredmény teljes összege (-339 693 e Ft) eredménytartalékba kerüljön.
4. A Felügyelőbizottság javasolja a Taggyűlés számára, hogy a tőkerendezés érdekében határozzon annak elrendeléséről, hogy a Társaságnak a szállítói kötelezettségállománya – kiváltképp az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulással, illetve a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft.-vel szemben – felülvizsgálatra és rendezésre kerüljön, továbbá javasolja a Társaság adófolyószámláin fennálló, jelentős összegű túlfizetések visszaigénylése vonatkozásában a szükséges döntések meghozatalát.

Igen: 3db szavazat

Nem: -

Tartózkodik: -

A határozat elfogadásra került

3. napirend

A társaság 2021. évi üzleti tervének megvitatása, javaslat kialakítása a taggyűlés számára annak elfogadásáról

Agatics Roland: A megküldött üzleti terv egy előzetes terv, javasolja, hogy az év folyamán kerüljön sor a felülvizsgálatára. Az első negyedévben még jelentkeznek olyan áthúzódó költségtöbbletek (pl. végkielégítés), ami az átalakítás eredménye, így ezek még rontják a működés eredményességét, azonban határozottan láthatóak a struktúraváltás hosszútávú eredményei.

Király-Gavaldik Szilvia: Tekintettel a korábbiakban említett, MBH beindítását követően gyakran előforduló műszaki problémákra, a lerakási járulék összege május hónaptól fog számottevően csökkenni.

Lucza Gergely: Az üzleti terv az előterjesztés szerint elfogadható, év közbeni felülvizsgálatával egyetértek, az áthúzódó tételek okán nem lehet pontosan, az egész évre vonatkozóan kalkulálni. A könyvelési díj alakulásával kapcsolatban szeretnék kérni kiegészítő tájékoztatást.

Király-Gavaldik Szilvia: A korábbi időszakban a bérszámfejtést külső cég végezte díj ellenében, mellette a Zöld Hídnál állományban lévő 4 fő könyvelő és 2 fő kontrollings munkatárs látta el a könyvelési feladatokat. A DTKH a jelenlegi szolgáltatási díj ellenében a bérszámfejtési és könyvelési feladatokat együttesen végzi 4 fővel, ezen felül további költség (bértömeg) nem kapcsolódik hozzá. Ebben a struktúrában a könyvelési és bérszámfejtési feladatok jelentősen kisebb költséggel, gazdaságosabban és hatékonyabban kerülnek ellátásra.

Agatics Roland: Folyamatos kalkulációt végzünk, figyeljük a várható eredmény alakulását az év során. A DTKH-nak, mint tulajdonosnak is az az érdeke, hogy a cég nyereségesen működjön.

Petrovics László: Az üzleti terv év közben történő kontrolljával, megtárgyalásával az FB egyetért, az előbbieken túl a napirenddel kapcsolatban több kérdés, észrevétel nem merül fel. Felkéri a tagokat, hogy szavazzanak a 2021. évi üzleti terv elfogadásáról.

6/2021. (VI. 24.) FB határozat:

A Felügyelőbizottság a Társaság által előterjesztett 2021. évi üzleti tervet megtárgyalta és a Taggyűlés számára elfogadásra javasolja.

Igen: 3 db szavazat

Nem: -

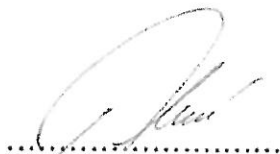
Tartózkodik: -

A határozat elfogadásra került

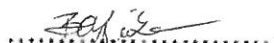
**4. napirend
Egyebek**

Petrovics László: További kérdés, észrevétel hiányában megköszöni a megjelenteknek a részvételt, az ülést bezárja.

kmf.



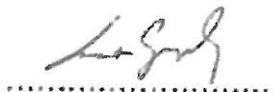
Petrovics László
FB-elnök
jkv. hitelesítő



Bágy Veronika
jkv. vezető



Makkos László
FB-tag
jkv. hitelesítő



Lucza Gergely
FB-tag
jkv. hitelesítő

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Zöld Híd B.I.G.G Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a Zöld Híd B.I.G.G Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft, cégjegyzékszám 13-09-185957 ("a Társaság") 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 251.229 E Ft, az adózott eredmény 339.693 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. 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 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.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet, hogy a Társaság mellékelt éves beszámolójában kimutatott saját tőkéjének az összege kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („PTK”.) a Társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális összege.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Zöld Híd B.I.G.G Környvéd. és Hull.gazd. Nonprofit Kft 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Zöld Híd B.I.G.G Környvéd. és Hull.gazd. Nonprofit Kft 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Zöld Híd B.I.G.G Környvéd. és Hull.gazd. Nonprofit Kft 2020. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az 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 éves beszámoló elkészítése.

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

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az 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 éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

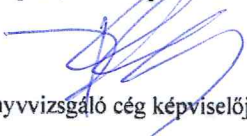
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az 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 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 közvételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közvételekre, vagy ha a közvételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közvételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az 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, 2021. április 29.

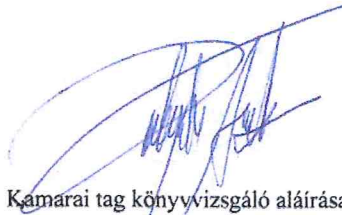

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Képviselőre jogosult neve: Benedek Csaba

Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.

Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.

Nyilvántartási szám: 000051


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve:

Talyán Andrea

Nyilvántartási szám: 007136

 **Béta-Audit Könyvvizsgáló**
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065-
40611068-00000000