

CSIRMAZ KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS ADÓSZAKÉRTŐ Kft.

Iroda: 4033 Debrecen, Kurucz u. 66.

E-mail: csirmazkft@csirmaz1.axelero.net

Adószám: 11152431-2-09

Cégjegyzékszám: 09-09-002795 Magyar Könyvvizsgálói Kamara eng. sz.: 000539

Tel./Fax: (52) 431-127

Mobil: 20-464-7832



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Herpály-Team Építőipari Szolgáltató Kft alapítója a Berettyóújfalu Önkormányzata részére

Vélemény:

Elvégeztük a Herpály-Team Kft 2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 668.914 ezer Ft, az adózott eredmény 6.718 ezer Ft nyereség -, 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 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés, kiegészítő melléklet

Az egyéb információk a Herpály-Team Kft 2019. évi üzleti jelentéséből, kiegészítő mellékletéből állnak. A vezetés felelős a jelentéseknek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban annak mérlegelése, hogy a jelentések megfelelnek-e az éves beszámolónak.

A számviteli törvény alapján a felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés, kiegészítő melléklet a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, és erről, valamint a jelentések és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítás.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség:

A Távhőszolgáltatásról szóló 2005 évi XVIII. Törvény 18§-18A§-18C§ a számviteli szétválasztási szabályokról:

Véleményünk szerint a Herpály-Team Kft által kidolgozott és alkalmazott szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók biztosítják a keresztfinanszírozás mentességét.

A vezetés felelőssége a számviteli szétválasztáskor a távhőszolgáltatási törvényben megfogalmazottak szerint a számviteli politika kiegészítése.

A végrehajtási rendeletben megfogalmazottak szerint az átláthatóságot, a diszkrimináció mentességét biztosítja, kizárja keresztfinanszírozást és versenytorzítást.

A Herpály-Team Kft a törvényben foglaltak szerint eleget tett a számviteli szétválasztási kötelezettségének. Az éves beszámoló részeként a szétválasztás szerinti távhő termelést telephelyeként, a távhő szolgáltatást, mint elosztást tevékenységként rögzítte, könyvelésében, mérlegsorosan, amelyhez eredménykimutatás szinten az Energia Hivatal 1/2013.sz. ajánlása figyelembevételével mérlegbeszámolót készített. /Kiegészítő melléklet 21.sz oldaltól kiértékelése és a csatolt mellékletek./

Véleményünk szerint a Herpály-Team Kft 2019. évi üzleti jelentése, kiegészítő melléklete minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Herpály-Team Kft 2019. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves 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 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 közvégtében 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 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 Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk.

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.

Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek.

Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli dokumentumok és kapcsolódó közzétételek 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. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.

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

Az irányítással megbízott személyek tudomására hoztuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését.

Debrecen 2020. március 31

Csirmaz Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft

4033. Debrecen, Kuruc utca 66 sz.

Kamarai tagsági szám:000539

Csirmaz Mihály

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: 002608.