

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Re-Kom Nonprofit Kft tulajdonosának

Székhely: 7100 Szekszárd, Béla Király tér 8.

Cégjegyzékszám: 17-09-007320

Ellenvélemény:

Elvégeztem a *Re-Kom Nonprofit Kft* („a Társaság”) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 642.779 ezer Ft, az adózott eredmény 127.640 ezer Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem) szerint, a jelentésemnek az „Ellenvélemény alapja” szakaszában tárgyalt kérdés jelentősége miatt, a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló nem ad megbízható és valós képet a Társaság 2017. 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”).

Az ellenvélemény alapja:

A Társaság legutóbbi négy egymást követő (2014, 2015 2016 és 2017) üzleti éveit jelentős veszteséggel zárta, 2014. évben 149.335 ezer Ft 2015. évben 235.177 ezer Ft, 2016. évben 101.394 ezer Ft, 2017 évben 127.640 ezer Ft volt a Társaság adózás utáni vesztesége. Ezen üzleti veszteségek kumuláltan 613.546 ezer Ft-tal csökkentették a társaság saját tőkéjét.

A Társaság saját tőkéje 2014 évben a jegyzett tőkéje 50 %-a alá csökkent, ezért az alábbi figyelemfelhívó megjegyzéssel láttam el a 2014. évi beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentésem:

„Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet arra a tényre, hogy Re-Kom Nonprofit Kft saját tőkéje (3.701 ezer Ft) a társaság jegyzett tőkéjének (22.860 ezer Ft) 50 %-a alá süllyedt, a tárgyévi 149.335 ezer Ft mérleg szerinti veszteség következtében.”

2015. évben a társaság saját tőkéje már negatívvá is vált (-212.275 ezer Ft), emiatt a 2015. évi beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentésemben ismételten figyelemfelhívó megjegyzést tettem az alábbiak szerint:

„Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet arra a tényre, hogy Re-Kom Nonprofit Kft saját tőkéje a tárgyévi 235.177 ezer Ft veszteség következtében jelentős mértékben negatívvá vált (-212.275 ezer Ft), ezáltal a társaság kötelezettségei meghaladják eszközeinek értékét.”

A 2016. évi 101.670 ezer Ft adózás utáni veszteség következtében a társaság saját tőkéjének negatív egyenlege tovább növekedett a negatív saját tőke (-313.670 ezer Ft), a Társaság tulajdonosa nem gondoskodott Ptk. XXI. fejezet 3:133 §, a XXVII. fejezet 3:189 § előírásai alapján a Társaság saját tőkéjének visszapótlásáról. A vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos bizonytalanságot jelentősnek és lényegesnek ítélttem, a 2016. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentésem ellenvéleményt tartalmazó záradékkal adtam ki.

2018. január 31.-én a Társaság tulajdonosa az „Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladékai Kezelésének Korszerű Megoldására” (7100 Szekszárd, Béla király tér 8.) a Társaság jegyzett tőkéjét megemelte 100.000 Ft-tal, egyidejűleg a törzstőke megemelésével tőketartalékba helyezett 442 millió Ft nem pénzbeli betétet. A tőketartalékba helyezett nem pénzbeli betét az Önkormányzati Társulás Re-Kom Nonprofit Kft. felé fennálló ISPA használati díjköveteléséből származik. A tőketartalékba helyezett összeggel a Társaság szállítói kötelezettsége a tulajdonosa felé lecsökkent. A tőkeemelést a Cégbíróság 2018. február 26.-án jegyezte be, így mivel a tőke emeléséről szóló alapítói határozat cégbírósági bejegyzése nem történt meg a mérleg 2017. december 31.-i fordulónapjáig az a jelen beszámoló mérlegében még nem szerepel, így a Társaság negatív saját tőkéje 2017. december 31.-én -441.310 ezer Ft volt. Megjegyzem a tőkeemeléssel a Társaság alultőkésítettsége nem szűnt meg 2018-ban sem, mert a saját tőke (790 ezer Ft), még mindig nem éri el a jegyzett tőkét (22.960 ezer Ft).

A tőkeemelés ellenére a Társaság likviditási helyzete kritikus. 2018. március 21.-én a NAV Tolna Megyei Adó- és Vámigazgatósága végrehajtást kezdeményezett a Társaság ellen köztartozás (döntő részben hulladéklerakói járuléktartozás miatt, 13.679.164 Ft összegben) behajtása érdekében, ezt követően a végrehajtó gépjárművet foglalt le és inkasszót nyújtott be a számlavezető bankhoz. 2016. augusztus 22.-én 14014/Ü/70783/2016 ügyszámon közjegyzői végrehajtás került bejegyzésre a cégkivonatban. A végrehajtási eljárásokkal kapcsolatos információkat a társaság kiegészítő mellékletében nem tette közzé.

A Társaság legjelentősebb külső kötelezettsége 2017.12.31.-én az OTP Bank Nyrt felé fennálló EUR alapú kötvénytartozás 275.908 ezer Ft (889.625,19 EUR). Az OTP Bank Nyrt felé fennálló EUR alapú kötvénytartozás a bázis időszaki szintről (2016.12.31.) - 377.306 ezer Ft (1.203.125,31 EUR) – a tárgyévi törlesztések következtében jelentősen csökkent, a törlesztés 2017. évben 101.398 ezer Ft (313.500,12 EUR) volt, ezzel az eredeti tíz éves futamidejű 850 millió forintos (3.073.251 EUR) kötelezettség 2/3 része visszafizetésre került. A kötvény 2010.10.29.-i kibocsátásakor az euró árfolyama 276,58 Ft volt, a mérlegben a fennálló tartozás az MNB 2017.12.31.-én érvényes 310,14 Ft/EUR árfolyamán szerepel. Információim alapján az OTP Bank Nyrt kezdeményezte a várható piacvesztés okán a kötvény visszafizetési kötelezettségének a cikói lerakóba szállító települési hulladékgazdálkodási társaságok által történő átvállalását, melyben megállapodás a jelentésem kiadásáig nem jött létre.

A Re-Kom Nonprofit Kft főbb adatainak alakulása 2014-2017 években:

Megnevezés	2014 ezer Ft	2015 ezer Ft	2016 ezer Ft	2017 ezer Ft
Nettó árbevétel	600 331	616 077	622 405	151 924
Hulladéklerakási járulék	286 904	287 678	145 688	94 856
Adózás utáni eredmény	-149 335	-235 177	-101 394	-127 640
Jegyzett tőke	22 860	22 860	22 860	22 860
Saját tőke	3 701	-212 275	-313 670	-441 310
Mérleg főösszeg	1 132 017	1 000 883	931 814	642 779

A nettó árbevételhez viszonyított veszteségek aránya rendkívül magas. A magas veszteségeket jelentős részben a 2013. évtől bevezetett szektorális különadó a hulladék lerakási járulék okozza, összegét a Társaság nem tudja kigazdálkodni, arra az árbevétele nem nyújt fedezetet.

Az egyszerűsített éves beszámolóban 2017. évben jelentős árbevétel csökkenés következett be párhuzamosan a közvetített szolgáltatások költségének csökkenésével. A Társulási Tanács határozatai alapján 2016. II. negyedévéétől kezdődően az Önkormányzati Társulás nem számlázta a Re-Kom Nonprofit Kft felé az eszközhasználati díjat, illetve a Re-Kom Nonprofit Kft sem számlázta tovább a közszolgáltatók felé a használatukban lévő eszközök utáni eszközhasználati díjat. A 2016. évi beszámolóban az aktív időbeli elhatárolások (140.151 ezer Ft) és a passzív időbeli elhatárolások (154.569 ezer Ft) között szerepelnek a le nem számlázott tételek, így azok a 2016. évi eredményt, a veszteség összegét, ezáltal a tőkevesztést nem befolyásolták. Az eszközhasználati díjak 2017-ben sem kerültek leszámításra, azok időbeli elhatárolása azonban nem történt meg.

A Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsának 21/2016 (XI.3.) határozata:

„A Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy az eszközhasználati díj számlázását és kifizetését 2017. március 31. napjáig felfüggeszti.”

A Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsának 2/2017. (II.27.) határozata:

„A Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy az ISPA projekttel kapcsolatos eszközhasználati díj megfizetésére 2017. december 31. napjáig nem bocsát ki számlát a Re-Kom Nonprofit Kft. terhére. Erre figyelemmel ebben az időszakban az eszközhasználati díjjal kapcsolatos igényét a Re-Kom Nonprofit Kft. sem érvényesíti a közszolgáltatókkal szemben.”

Véleményem szerint a Társulási Tanácsi határozatok a közszolgáltatás szerződéses megállapodásainak módosítása nélkül nem elégséges feltételei a számlázás felfüggesztésének, így a Társaság 2017. évi egyszerűsített éves beszámolója lényeges és jelentős tételeket nem tartalmaz az eredménykimutatás nettó árbevétele, anyagjellegű ráfordítások, a mérleg aktív és passzív időbeli elhatárolások (vagy követelések és kötelezettségek) sorain.

A bemutatott információk alapján úgy ítélem meg, hogy jelentős és lényeges bizonytalanság áll fenn a vállalkozás folytatásának elve tekintetében mivel a társaság eladósodottsága, likviditási helyzete kritikus szintre süllyedt, a társaság ellen NAV végrehajtás van folyamatban, a nyereséges működés közgazdasági feltételei nem teremtődtek meg, 2017 évben lényeges és jelentős bevétel kiesés következett be, a mérleg fordulónapja után bejegyzett tőkeemelés ellenére a Társaság alultőkésítettsége nem szűnt meg, a Társaság 2017. évi egyszerűsített éves beszámolója lényeges és jelentős tételeket nem tartalmaz a nem számlázott ISPA és KEOP eszközhasználati díjak következtében.

Véleményem kialakításánál figyelembe vettem a vállalkozás folytatásának elvéről szóló 570. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírásait.

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.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza ellenvéleményemet.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért 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 közlése 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 összeállítására, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 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 bizonyítékon 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.

Pécs, 2017.05.28.

.....
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Faddi László

MKVK nyilvántartási száma: 001550