

HUN MINING ÉRC ÉS ÁSVÁNY FELDOLGOZÓ BEFEKTETÉSI NYRT.

1148. Budapest, Kerepesi út 78/E I/6.

Adószám: 10181678-2-42

Cégjegyzék szám: 01-10-041020

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2011. évi MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖNELLENŐRZÉSEL TÖRTÉNŐ HELYESBÍTÉSÉHEZ

Készült: 2013. december 13.-i befejezéssel

Készítette: Control- Adó- Ár Kft. Czobor Lászlóné adótanácsadó AT 2112721

Könyvvizsgáló Dr Tóth Dezső Kam.tagsági szám: 000948, Kam. Nyilv.tart.sz.: 003755,

Minősítési szám: T003755

HUN MINING Ny.rt. 2011. évi Mérlegét, és Eredmény kimutatására elfogadó audit nem készült, és a Főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg adatai közt lényeges eltérés mutatkozott, amit nem indokoltak semmivel ezért az Igazgató tanács határozatával belső ellenőrzés lefolytatásával bízta meg a 2012. évtő könyvelést végző Control- Adó- Ár Kft.-t.

A belső ellenőrzés elvégzésében tevékeny részt vett a Mérleg auditálásával megbízott könyvvizsgáló Dr Tóth Dezső.

A helyesbített Mérleg fő összegeit az IT. határozattal elfogadta, majd a közgyűlés is elfogadta határozattal.

A tételes módosítás mellékletben kerül közzétételre.

Összesített önellenőrzési jelentés, mely kizárólag adók vonatkozásában történt szintén a mellékletben kerül közzétételre.

Főbb számok, melyekkel a Mérleg, és Eredmény kimutatás módosult:

- I. **2011. évi Főkönyvi kivonat és Mérleg közti különbség, illetve bizonylat nélküli elszámolások miatt:**

<u>Eszközök:</u>	eltérés
• Befektetett pénzügyi eszközök	+ 47.327 eFt
• Követelések: áru szállításból:	+ 4.705 eFt
• Váltó követelés :	+ 2,295.253 eFt
• Egyéb követelés:	+ 88.122 eFt
Eszközök helyesbítése összesen:	+ 2.435.407 eFt

Források:

• Mérleg szerinti eredmény:	+ 2.243.114 eFt
• Céltartalékok	+ 434.550 eFt
• Kötelezettségek áru szállításból	- 225.878 eFt
• Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	+ 13.684 eFt
• Kötelezettségek passzív időbeli elhatárolása	- 30.063 eFt
Források helyesbítése összesen:	+ 2.435.407 eFt

II. Eredmény eltérés Főkönyvi kivonat, és Bevallott közt:

Bevételek:		eltérés
• Egyéb bevételek:	-	406.668 eFt
• Pénzügyi műveletek bevétele	+	83.188
Bevételek helyesbítése összesen:	-	323.480 eFt
Költségek és ráfordítások:		
• Igénybe vett szolgáltatások:	-	229.377 eFt
• Bér és bér jellegű költségek	-	894 eFt
• Egyéb ráfordítások	-	1.541.450 eFt
• Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	162.436 eFt
• rendkívüli ráfordítások	-	627.834 eFt
Költségek és ráfordítások helyesbítése összesen	-	2.561.991 eFt
Társasági adó helyesbítés:	-	4.603 eFt
Mérleg szerinti eredmény helyesbítés:		2.243.114 eFt

Az önellenőrzéssel megállapított eltérés bizonylat nélküli könyvelésből, illetve teljesítés igazolást nem mellékelte szolgáltatásokra benyújtott számlák visszautasításából adódik.

Ezen kívül a 2011. év vonatkozásában nem vették figyelembe a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó transzferár nyilvántartási, és alkalmazási törvényben meghatározott kötelezettségeket.

Az költségek elhatárolásánál a módosítást indokolja, hogy a pénzügyekért felelős vezetők saját „felmondási időre, illetve végkielégítésre” számfejtett jövedelmük vonatkozásában intézkedte, viszont a munkaviszony felmondásuk „rendkívüli” felmondás volt, azonnali hatállyal történt, és a könyvelésben nem jelenítették meg az elhatárolást, illetve semmi indokot nem mellékeltek. A társaság pénzügyi vezetői mint intézkedésre jogosultak, és kötelezettek lettek volna, felelősséggel tartoznak a vállalkozás pénzügyi gazdálkodásáért, és a könyvelés végző társaság számviteli törvényben meghatározott kötelezettségének ellenőrzéséért, ide tartozik a transzferár alkalmazási kötelezettség is.

Mivel a könyvelő társaságnál is pénzügyekért felelős vezetői beosztást töltöttek be, kötelezettségük lett volna figyelemmel kíséreni a számviteli törvény betartását, illetve a befogadott számlák valóság tartalmát.

2011. év vonatkozásában kiemelésre került (kapcsolt vállalkozás)

- bérleti díj számla, mivel egy 2 főből álló alkalmazotti állomány, illetve a társaság minimális okmányának a tárolása nem indokolja, hogy havi szinten 800000,-Ft+ÁFA bérleti díj kerüljön elszámításra, a környezeti árat figyelembe véve (12,5€/m²×20m²=250€= 75000,-Ft+ÁFA25%18750,-Ftr = 93750,-FT/hó)

Tehát a számlázott bruttó 1000000,-Ft helyett elfogadható 93750,-Ft, eltérés -906250,-Ft

Összesítve: 10 hónapra **-9026500,-Ft, ebből ÁFA 1812500,-Ft**

- Kiemelésre került **9550160,-Ft** „Kártérítés”, de ehhez sem jegyzőkönyv, sem felelős meghatározása nincs, tehát fiktív elszámolásnak minősítettük, és kiemeltük a költségek közül.
- A könyvelést végző társaság havi könyvelési díj címén 1200000,-Ft+ÁFA300000,-Ft került számlázásra, viszont kapcsolt vállalkozás a könyvelő cég és a HUN MINING

Nyrt. , igaz sehova nem lett a kapcsolt vállalkozás ténye bejelentve, de ennek ellenére egyértelmű, mivel a pénzügyi vezetők mind a két cégnél azonosak, illetve a társaság tulajdonosa, ügyvezetője a HUN MINING Ny.r.t. Igazgató Tanácsának tagja és részvényese a társaságnak. A könyvelt anyagok felülvizsgálatánál megállapítható, hogy havi szinten a könyvelési tételszám nem érte el a 200 db tételt, és a bérszámfejtést, személyi nyilvántartást nem a könyvelő cég végezte, tehát ebben az esetben is a transzferár alkalmazása lett volna törvényszerű. Elfogadható számlázási ár 145000,-Ft+ ÁFA 36250,-Ft = 181250,-Ft. A 2011. év december havi könyvelés nem lett értékelhetően elvégezve, mivel a Mérleg, és adóbevallás alap bizonylatának nem lehetett számítani, és a december 31.-ig vállalt tevékenység tekintetében a 12 hónap vonatkozásában információval nem szolgáltak. ennek megfelelően a helyesbítés 11 hónap vonatkozásában 13406250,-Ft, a 12 havi kiemeléssel együtt **14906250,-Ft bruttó, ebből ÁFA 2981250,-Ft.** Év közben könyvelő cég módosítása történt, de a két cég tulajdonosi köre ugyanaz, tehát a kapcsolt vállalkozás tényén nem változtat.

- számlázásra került a kapcsolt vállalkozástól eszköz, illetve szoftver használati díj, ez teljesen értelmezhetetlen, mivel a HUN MINING NYrt. elődje amelynek a tulajdon értékesítéséből alakult ki a részvény állománya, és a befektetők által befizetett vagyonból, valamint a bevitt egyéb vagyonból. A jogelőd társaság vásárolt szoftver licencet kettőt, a 2010. évi nyitó Mérleg még tartalmazta, de utána eltűnt érthetetlen módon, viszont selejtezési jegyzőkönyv nem készült, és folyamatosan ugyanazzal a szoftverrel történt a könyvelés feltehető, hogy nem megsemmisítésre került, csak jegyzőkönyv nélkül kivezetésre került a tárgyi eszköz állományból. Mindezekre figyelemmel a használatért felszámított költségeket összesen **584193,-Ft ÁFA tartalma 116839,-Ft** összegben jogalap nélküli számlázásnak minősítettük. A szoftverre kifizetett összegek 3911600+600000,-Ft volt, 2009. évben vásárolva.
- Késedelmi kamat vonatkozásában kiemelésre került **1111023,-Ft**, mivel a felszámítás olyan tételekre került, amelyek számlázása nem a számviteli, és adó törvényekben meghatározott feltételekkel történt.
- Külföldi szállítók esetében 739143 CHF összegben teljesítés igazolás nélkül tanácsadás címen számlázott, de semmilyen teljesítés igazolással alá nem támasztott számlákat fogadtak be, akkor amikor a társaságnak árbevétel termelő tevékenysége nem volt. Még befogadásra került 17.756.800,-Ft kártérítés címen, de ebben az esetben sincs jegyzőkönyv, vagy felelős személy meghatározása. Összesen visszautasított számla: **176.655.177,-Ft+17.756.800,-Ft,+1.265.388=195677365,-Ft.**

A belső ellenőrzés eredményeként a szállítói tartozások

- Belföldi szállítók esetében csökkentek 35.178.126,-Ft, költség csökkenés 29.156.514,-Ft ÁFA növekedés 4.910.589,-Ft
- Külföldi szállítói tartozás csökkenés 195.677.365,-Ft.

A belső ellenőrzési jelentés alapján az önellenőrzést az ÁFA illetve Társasági adó vonatkozásában elvégeztük, a Mérleg letétbe helyezése a közzététellel egy időben megtörténik.

Helyesbítésre került a váltók vonatkozásában az értékvesztés meghatározása is, mivel minden váltó óvatolva volt, a lejárat határidejével egy időben, a 2013. szeptember hónapban lejáratos váltók esetében 2011. évben az értékvesztés meghatározása jogalap nélküli.

Ebben az esetben figyelembe vettük azt a tényt is, hogy a társaság pénzügyi vezetője és könyvvizsgálója által 2010. augusztus 09.-i Összefoglalóját is amelyben megállapításra került, hogy a társaság által értékesített leányvállalatok üzletrészenek értékesítésénél a vásárló fél tulajdonos volt, de már akkor sem alkalmazták a törvényben meghatározottaknak megfelelően a transzferár képzési és nyilvántartási kötelezettségüket. Az észrevételből kimaradt, hogy a vásárlás értékét Váltóval egyenlítette ki a kapcsolt vállalkozás, és a váltók mögé nem határoztak meg banki fedezetet.

A társaság 2011. évi nyitó mérlegében pénzeszköznek összesen 21 eFt volt, ezzel szemben az egyéb követelés állománya 7.052.967eFt.

Ezzel a 2011. évi Kiegészítő mellékletet helyesbítem, és az éves letéti Mérleg adatainak a módosítását támasztom szöveges indoklással alá.

Budapest, 2013.12.23.

Varga István
vezérigazgató