

Független Könyvvizsgálói Jelentés

az

ÓZDI TÁVHŐTERMELŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ Korlátolt Felelősségű Társaság taggyűlése számára

a 2014. 12. 31-i fordulónapra elkészített éves beszámoló vizsgálatáról

Elvégeztük az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** mellékelt 2014.12.31-i fordulónapra elkészített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.657.578 EFt, a mérleg szerinti eredmény -477 EFt veszteség. Az éves beszámoló a 2014.12.31-i fordulónapra végződő, 2014.07.01-től 2014.12.31-ig tartó időszakot felölelő mérlegből, eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságát vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

./.

Vélemény (záradék)

A könyvvizsgálat során az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2014.07.01.-2014.12.31.-ig tartó időszakra vonatkozó éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a 2014.12.31-i fordulónapra elkészített éves beszámoló 1.657.578 E Ft mérlegfőösszeggel, -477 E Ft adózott és ezzel egyező összegű mérleg szerinti eredménnyel, veszteséggel az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2014. 12. 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** mellékelt 2014.12.31-i fordulónapra elkészített éves beszámolójához kapcsolódó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

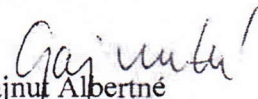
A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2014.12.31-i fordulónapra elkészített üzleti jelentése a 2014.12.31-i fordulónapra elkészített éves beszámolójának adataival összhangban van.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség a számviteli szétválasztásról

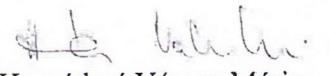
Az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. Törvény 18/A. §-ban foglaltaknak megfelelően a kiegészítő mellékletben elkészítette az engedélyköteles és egyéb tevékenységeinek számviteli szétválasztását. A távhőszolgáltatásról szóló törvény 18/B. §-ban foglalt kötelezettségünknek megfelelően nyilatkozunk, hogy az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok a távhőtermelő és távhőszolgáltató tevékenységeknek az egyéb tevékenységektől való szétválasztása esetében megfelel a törvényben előírtaknak, biztosítják e tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességét. A távhőtermelő és a távhőszolgáltató tevékenységek szétválasztása a Magyar Energia Hivatal 1/2013. számú ajánlása szerint történt.

Ózd, 2015. március 31.


Gajnos Albertné
ügyvezető

GAHM Consulting Kft
székhely: 3600 Ózd, Búzásvölgy út 1/A.
kamarai tagszám: 001825

GAHM Consulting Kft.
3600 Ózd, Búzásvölgy út 1/A
Adószám: 12561382-3-05


Horváthné Vámos Mária
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 001744

K I V O N A T
az Ózdi Távhő Kft. Felügyelő Bizottságának
2015. április 10-én megtartott üléséről készült
j e g y z ő k ö n y v b ő l

OBBÁGY CSABA tisztelettel köszöntötte a megjelenteket, majd **megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság** teljes létszámmal megjelent, tehát **határozatképes, ill. döntéshozatalra jogosult**. Ismertette a napirendi pontokat, melyet az FB egyhangúan elfogadott.

Az **1. napirendi pont** keretein belül felkérte a jelenlevőket, hogy a „**BESZÁMOLÓ az Ózdi Távhő Kft. 2014.07.01-2014.12.31. üzleti évi tevékenységéről. JAVASLAT a mérleg megállapítására, üzleti jelentés és eredmény-kimutatás jóváhagyására**” c. előterjesztéssel kapcsolatban tegyék meg kiegészítéseiket, kérdéseiket, észrevételeiket, véleményezésüket.

HALÁSZ SÁNDOR lényegre törő tájékoztatásában elmondta, hogy a Képviselő-testület 83/2014.(V.28.) sz. határozata alapján történt alapító okirat-módosításra való hivatkozással, az Ózdi Távhő Kft. az üzleti éves tervezésről és beszámolóról visszatér a naptári évesre. Ezen folyamat lezárásaképpen készítették el a 2014. II. félévi mérlegbeszámolót, és a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak (továbbiakban MEKH) kötelezően benyújtandó 2014. naptári éves Mérlegbeszámolót, valamint a 2015. évi üzleti tervet. Ezt követően – a szakmai kiegészítés megtétele céljából – átadta a szót a társaság gazdasági vezetőjének.

ZSIGMOND ANNAMÁRIA röviden ismertette az előzményeket előadta, hogy a 2014.06.30-ával lezáruló üzleti évről szóló beszámoló közzététele határidőre megtörtént, a 2014. II. félévi eltérő üzleti év pedig 2014.12.31-i nappal lezárult. A 2014. II. félévre vonatkozó beszámoló elkészítését a naptári évre történő visszaállítás indokolta, a Számviteli Törvény előírásai szerint. Tárgyi beszámoló eredménye/vesztesége -477 E Ft adózott összeg, ami nem okoz működési problémát a cégnek. Kiemelte, hogy az Ózdi Távhő Kft. pénzeszközei jelentősen csökkentek az év végére, ami a megvalósított beruházásoknak tudható be. Így fordulhatott elő – először a cég életében – az, hogy 2014.12.31-ével határidőn túli szállítói tartozással zárták kötelezettségeiket, amit 2015.01. hóban sikerült kiegyenlíteni.

HALÁSZ SÁNDOR hozzáfűzte, hogy a távhőtámogatás összege nem érkezett meg időben a társasághoz, ezért csúszott el kissé a gázzsámla kifizetése a jelzett időszakban.

ZSIGMOND ANNAMÁRIA egyetértve az előtte szólóval, felhívta a figyelmet az üzleti jelentés 2. oldalának 4. alpontjára, amiből jól látható, hogy a távhőszolgáltatási tevékenység főbb bevételeinek 1/3-át a központilag visszaosztott távhőtámogatási összeg teszi ki.

TOMPA ZSIGMOND érdeklődött annak okáról, hogy a kiegészítő mellékletben, ill. az üzleti jelentésben feltüntetett lakossági kinnlevőség összege miért nem mutat egyezőséget?

ZSIGMOND ANNAMÁRIA indoklásul elmagyarázta, hogy két különböző időpont a számítás alapja, melyet a számviteli adminisztráció előírásai határoznak meg. Részletezve: a 12. hóban kiszámlázott – így 2014.12.31-ével lejárt tartozás – az egyik adat; a 2015.01. hóban kiszámlázott, de a Ptk. szerint 2014.12.31-ig teljesített szolgáltatásra vonatkozó, ill. behajthatatlan követelésekkel csökkentett a másik adat.

KOVÁCS BÉLA elmondta, hogy az előterjesztés áttanulmányozását követően nyilvánvalóvá vált számára, hogy a közel félmillió veszteség likviditási problémát nem okoz a társaságnak, működése stabil.

OBBÁGY CSABA hozzáfűzte, hogy a veszteséges eredmény nem jó, azonban felmerült benne a kérdés, hogy a nyereségkorlát mennyire befolyásolhatja a gazdálkodást, ill. hatása lehet-e a „0” szaldóra való törekvés?

ZSIGMOND ANNAMÁRIA válaszában elmondta, nem jó, hogy – ha minimálisan is, de – veszteséges lett a II. félévi eredmény, azonban a számításokat megalapozott számviteli előírások alapján végezték el. A jövő tekintetében fokozottan törekedni fognak a nyereségkorlát által behatárolt eredmény elérésére annak érdekében, hogy a fejlesztési terveik pénzügyi alapját megteremthessék.

OBBÁGY CSABA hozzászólásában elismerte a megvalósult beruházások nagy jelentőségét, azonban a szükségesnél többnek ítélte meg a szakirodalomra (közlöny, szakkönyv, hírlap, stb.) fordított összeget.

HALÁSZ SÁNDOR a megvalósult beruházásokkal összefüggésben megemlítette, hogy az előző évekből áthúzódó, nyereségkorláton felüli rész visszafizetésre nem kerülő összegének felhasználása nagyban segítette a fejlesztések létrejöttét.

OBBÁGY CSABA megköszönte a feltett kérdésekre adott válaszadást, ill. elfogadta az indoklásul elhangzottakat. A továbbiakban – mivel több hozzászólás nem történt – szavazásra kérte fel a Felügyelő Bizottság tagjait az 1. napirendi pont tekintetében. **Megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 4 igen szavazattal, tehát egyhangú döntés alapján az Ózdi Távhő Kft. 2014.07.01-2014.12.31. üzleti évi Mérlegbeszámolója szerinti 1.657.578 Eft mérleg főösszeggel, valamint -477 Eft adózott eredménnyel/veszteséggel és annak eredménytartalékba helyezésével egyetért, tehát javasolja a t. Képviselő-testületnek az előterjesztés elfogadását.**

K.m.f.

OBBÁGY CSABA sk.
a Felügyelő Bizottság elnöke

FÁKLYA PÁL sk.
a Felügyelő Bizottság tagja

KOVÁCS BÉLA sk.
a Felügyelő Bizottság tagja

TOMPA ZSIGMOND sk.
a Felügyelő Bizottság tagja