

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 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 11.554 E Ft nyereség. Az éves beszámoló a 2014.12.31-i fordulónapra végződő, 2014.01.01-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, azzal az eltéréssel hogy a társaság az üzleti évének fordulónapját 2012. évtől 06.30.-ában határozta meg. A társaság 2015.01.01-től visszatér a naptári évvel megegyező üzleti éves beszámoló készítésére .

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak 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 hatékonyságára 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 2014.01.01.-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, 11.554 E Ft adózott és ezzel egyező összegű mérleg szerinti nyereséggel, az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.


Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatás készítésének azon körülményére, hogy a Társaság üzleti évének fordulónapja megegyezik jelen beszámoló fordulónapjával, azonban az eredménykimutatás a teljes naptári évet öleli fel. Ennek megfelelően a mérlegben bemutatott saját tőke elemi között az időszaknak megfelelően átrendezés történt a mérleg szerinti eredmény és az eredménytartalék vonatkozásában.

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 (jelenleg Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal) 1/2013. számú ajánlása szerint történt.

Ózd, 2015. március 31.


Gajmutter 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.

Áttérve a **2. napirendi pontra** felkérte a megjelenteket, hogy a „**BESZÁMOLÓ az Ózdi Távhő Kft. 2014. évi tevékenységéről. JAVASLAT a mérleg megállapítására, az eredmény-kimutatás jóváhagyására**” c. előterjesztéssel kapcsolatban tegyék meg hozzászólásaikat.

ZSIGMOND ANNAMÁRIA röviden számszaki tájékoztatást adott a 2014. naptári éves beszámolóról, kiemelve, hogy a szállítói kinnlevőség ebben is megtalálható, azonban a mérleg szerinti eredmény pozitívan zárult, azaz 11.554 Eft lett. Az üzleti évről naptári évre történő átállás okán, a 2014. naptári éves adózási adatok megegyeznek a 2014.06.30-án zárult üzleti éves adózással, így vált számvitelileg elérhetővé, hogy a 2015. évi nyitómérleg azonos legyen a naptári év záró adataival. Megjegyezte, hogy az üzleti évet követő naptári éves beszámolót a MEKH-nek történő benyújtási kötelezettség miatt kellett elkészíteni, adatai tájékoztató jellegűek, nem kell közzétenni azt. Az előterjesztéshez nem készült üzleti jelentés, mert a MEKH illetékesei nem tartanak igényt arra, de kérik a kiegészítő melléklet végén található számviteli szétválasztás adatait.

OBBÁGY CSABA örömmel állapította meg, hogy a 2014. naptári éves beszámoló pozitív eredménnyel zárult, a 2014. II. félévi veszteséggel történő zárás ellenére, melyre vonatkozóan teljes körű számviteli tájékoztatást kaptak az előző felszólalótól.

FÁKLYA PÁL megkérdezte, hogy a 11.554 Eft adózott eredmény a nyereségkorlátot nem haladja-e meg?

ZSIGMOND ANNAMÁRIA válaszában előadta, hogy a céget érintő nyereségkorlát 45.000 Eft jelenleg, amit nem közelít meg az adózott eredmény.

FÁKLYA PÁL elfogadta és megköszönte a választ, majd tovább érdeklődött az eszközállomány növekedéséről és csökkenéséről a távhőtulajdonú lakásingatlanok tekintetében.

HALÁSZ SÁNDOR tájékoztatásában elmondta, hogy a Bajcsy-Zs. út 4. sz. alatti ingatlant végrehajtás általi árverezéskor vásárolta meg a Távhő Kft., illetve a hasonló módon tulajdonába került Szent István út 27. sz. alatt lévő lakás értékesítésre került.

ZSIGMOND ANNAMÁRIA hozzáfűzte az elhangzottakhoz, hogy a távhőtartozással rendelkező lakások megvásárlását engedélyezte a t. Képviselő-testület az érintett üzleti terv elfogadásával.

FÁKLYA PÁL megköszönte a válaszadást, majd a kiegészítő melléklet 10. oldalán található tőkeerősség mértékének elfogadhatóságáról kért tájékoztatást.

HORVÁTHNÉ VAMOS MÁRIA szakmai véleménye szerint optimális a jelzett tőkeerősség mértéke, ami a saját tőkearány értékét hivatott mutatni. Állítását konkrét példák bemutatásával támasztotta alá.

OBBÁGY CSABA a továbbiakban – mivel több hozzászólás nem történt – szavazásra kérte fel a Felügyelő Bizottság tagjait az 2. napirendi pontra vonatkozóan. **Megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 4 igen szavazattal, tehát egyhangú döntés alapján az Ózdi Távhő Kft. 2014. naptári évi Mérlegbeszámolója szerinti 1.657.578 Eft mérleg főösszeggel, valamint 11.554 Eft adózott eredménnyel egyetért, melynek alapján 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