

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Dél-Tolna Közmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft tulajdonosainak az egyszerűsített éves beszámolóról

Elvégeztem a **Dél-Tolna Közmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft 7140 Bátaszék, Mohácsi út** (a vizsgált szervezet) mellékelt 2016.szeptember 30-i (Sztv.21 §-a szerinti) egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. szeptember 30-i – végelszámolás időszaka latti - fordulónapra elkészített mérlegből, – melyben az eszközök és források egyező végösszege 48 817 eFt, a mérleg szerinti eredmény -10 470 eFt (veszteség)-, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg, és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

Kiss Róbert

A KFT 2015. augusztus 31-én hozott 7/2015 számú taggyűlési határozatával döntött a cég 2015. október 1-től történő végelszámolásáról.

A cég a 2011. évi CCIX. törvény (a vízi közmű szolgáltatásról) előírásai szerinti felhasználói egyenértéket nem érte el, ezért az alapítás szerinti tevékenységet 2013. június 1-től nem végezhetette. Tevékenységi körében alapvető változtatás nem történt, a törvény értelmében a közmű vagyontárgyait a tulajdonos önkormányzatoknak -, és a tulajdonosok döntése értelmében a működtető vagyonának jelentős részét az új közmű szolgáltató cégnek kellett átadnia. Közmű beruházások felvállalásával fenn tudott maradni, de ez a tevékenység hosszabb távú megmaradását nem tudja biztosítani.

Így a tevékenység folytatásának számviteli elve nem tud érvényesülni.

Korlátozott vélemény

A könyvvizsgálat során a vállalkozó Dél-Tolna Közmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a korlátozott záradék alapja szakaszban ismertetett ténynek az egyszerűsített éves beszámolóra gyakorolt hatásának kivételével a számviteli törvényben foglaltak-, és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozó Dél-Tolna Közmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft 2016. szeptember 30-án fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelem felkeltés

Felhívom a figyelmet, hogy a visszavásárolt 5 980 eFt-os, saját üzletrészként nyilvántartott jegyzettőke tagok közötti felosztásáról (bevonás, vagy térítés nélküli átadás) mielőbb gondoskodjanak (a három éves türelmi idő lejárt).

Bátaszék, 2016. november 2.

Kiss Katalin

Kiss Katalin egyéni vállalkozó

Kamarai tag könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám: 000918

Könyvvizsgáló székhelye: 7140 Bátaszék, Babits utca 10/a/1