

135/10 16. (U.26.) Kft. utawozat melléklet

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Pécel Üzemeltető Kft. tulajdonosának

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Pécel Üzemeltető Kft. mellékelt 2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 34 262 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 108 E Ft (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

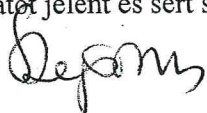
Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó Pécel Üzemeltető Kft. 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Könyvvizsgálatom alapján az egyszerűsített éves beszámolót hitelesítő záradékkal látom el.

Figyelemfelhívás

1. Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a Pécel Kft pénzügyi kimutatásaiban vevőknél szereplő 54 088 Eft összegű vevőkövetelés, és annak értékvesztésként kimutatott 40 275 Eft értékére. Mindez a Kft. szempontjából is jelentős összegű és évek óta áthúzódó tételnek minősül.

Ezen vevőállományon belül a határidőn túli kintlévőségek nagyságrendje ugyan kis mértékben csökkent, de a fizetőképesség és a tartozás behajthatósága szempontjából kockázatos. A Kft. 2012. év és azt megelőző évek tevékenysége folyamán, (Péceli Vízmű Kft időszak) bizonytalan adattár és kimutatások készültek és ennek behajthatósága véleményem szerint korlátozott jogi szempontból is. Ezen fennálló tényhelyzet kockázatot jelent és sért számviteli alapelveket is.


SZT.-Szép Tamás Könyvvizsgáló- és Adószakértő Kft.

1052 Budapest, Váci utca 25.

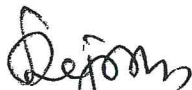
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

2. A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítése és valós helyzet bemutatása. Mindez megtörtént.

A vezetés felelős továbbá olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát. A meglévő nyilvántartások csak részben felelnek meg ezen követelménynek.

Ezen nyilvántartásoknak ugyanis alkalmasnak kell lenniük arra, hogy negyedévente és éves szinten biztosítsa az Önkormányzat felé történő megalapozott elszámolást.

Budapest, 2016. május 17.



Szép Tamás
SZT.-SZÉP TAMÁS
Könyvvizsgáló- és Adószakértő Kft.
1052 Budapest, Váci u. 25.
Kamarai bejegyzés szám: 000315



Szép Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002454

SZT.-SZÉP TAMÁS KÖNYVVIZSGÁLÓ-Ért.
ADÓSZAKÉRTŐ KFT.
1052 Budapest, Váci utca 25.
ADÓSZÁM: 12024614-2-41
MKVK: 000315 MKVK: 002454