

K Ö N Y V V I Z S G Á L Ó I J E L E N T É S

KAPUVÁRI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT tulajdonosa részére

Elvégeztem a társaság - mellékelt - **2012. évi Egyszerűsített éves beszámolójának** a könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített **egyszerűsített mérlegből, egyszerűsített összköltség típusú eredmény - kimutatásból és kiegészítő mellékletből** áll, az alábbiakban részletezetteknek megfelelően:

Mérleg	Eszközök és források egyező összege:	119 688 e Ft
Eredmény - kimutatás	Adózás előtti eredmény	- 20 466 e Ft
	Adózott eredmény	- 20 466 e Ft
	Mérleg szerinti eredmény	- 20 466 e Ft

A vezetés felelőssége a beszámolóért:

Az egyszerűsített éves beszámoló számviteli törvény (2000. évi C törvény) szerinti elkészítése, a vagyoni és jövedelmi helyzet valós bemutatása a társaság vezetőjének felelőssége, mely felelősség magában foglalja a lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése érdekében belső ellenőrzési rendszer kialakítását és fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását is.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló feladata az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá annak megállapítása, hogy a beszámoló a fent hivatkozott jogszabály szerint készült-e, megbízható és valós képet ad-e a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás viteléről. A hivatkozott jogszabály szerint ellenőrizni kell a beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokban szereplő értékadatokkal való egyezőségét is. A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény és a számvitelről szóló törvény a könyvvizsgáló feladatává teszi a társasági szerződés betartásának ellenőrzését is.

A Társaság 2009. évben alakult 100%-os Önkormányzati tulajdonnal, 500 e Ft jegyzett tőkével. A társaságot a Cégbíróság tárgy év 2009. július 1-én jegyezte be, a létesítő okirat kelte 2009. június 29. A tulajdonos Önkormányzat 2011. évben a pénzeszköz juttatással 10 millió Ft tőkeemelést hajtott végre, továbbá 40 millió Ft-ot tőketartalékba helyeztek. Kapuvár távhő - rendszerének 2012. évi rekonstrukciójához az 50 %-os intenzitású pályázati támogatás kiegészítéséhez a társaság romló likviditási helyzete miatt az Önkormányzat 31 millió Ft tagi kölcsönt folyósított.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó Magyarországon érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magába foglalja a beszámoló ténytámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát, az alkalmazott számviteli alapelvek megítélését, a pénzügyi nyilvántartások átfogó ellenőrzését, valamint a gazdálkodás értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

Záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során a **KAPUVÁRI HŐSZOLGÁLTATÓ 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 beszámolót a számviteli törvényben foglaltak, és az általános számviteli elvek szerint állították össze.

Véleményem szerint a társaság gazdálkodásáról készített 2012. évi Egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Véleményem korlátozása nélkül ismételtlen felhívom a figyelmet arra, hogy az alkalmazott szolgáltatási díjtételek a vásárolt energia költségét sem fedezték, valamint a kintlévőségek aránya is jelentősen nőtt, a likviditási helyzet romlott, így a vállalkozás folytatásának számviteli elve sérült.

Kapuvár, 2013. május 14.

**Kisfaludy és Társai Könyvvizsgáló
és Számviteli Szolgáltató Betéti Társaság**
9330 Kapuvár Szent László u. 18. MKVK 001971
Képviselőre jogosult: Borsodiné Kisfaludy Katalin

Borsodiné Kisfaludy Katalin
okleveles könyvvizsgáló
MKVK 004318