

# **TÁJÉKOZTATÓ**

**az Ózdi Távhő Kft. 2012. évi beszámolójának mellékletét képező**

**Független Könyvvizsgálói Jelentés**

**m ó d o s u l á s á r ó l**

**Előterjesztő: Ózdi Távhő Kft. ügyvezetője**

**Ózd, 2013. november 28.**

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 147/2013.(V.23.) határozatában az Ózdi Távhő Kft. 2012. évi tevékenységéről készült beszámoló jóváhagyásáról, a mérleg megállapításáról, az eredmény-kimutatás jóváhagyásáról döntött az alábbiak szerint:

1. A Képviselő-testület az Ózdi Távhő Kft. 2012. évi beszámolóját  
1.742.809 Eft mérleg főösszeggel,  
38.760 Eft adózott eredménnyel,  
jóváhagyta.
2. A Képviselő-testület felkérte az ügyvezetőt, hogy a nyereségkorláton felüli céltartalékban lévő eredmény felhasználását illetően – a már megvalósítási folyamatban lévő pályázati projektek keretén belül megvalósítani kívánt beruházásokra tekintettel – a visszafizetési kötelezettség alóli mentesítési kérelmet nyújtsa be a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz.

A jóváhagyott előterjesztés mellékletét képezte a Független Könyvvizsgálói Jelentés, melynek módosítása vált szükségessé a mentesítési kérelem benyújtásakor, erről a következők szerint adunk tájékoztatást.

# Az Ózdi Távhő Kft. 2012. évi beszámolójának mellékletét képező

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### m ó d o s u l á s a

Az Ózdi Távhő Kft. 2012. naptári évre vonatkozó beszámolójának elfogadására 2013. május 23-án került sor Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Ózdi Távhő Kft. 2012. évi tevékenységéről készült beszámoló jóváhagyásáról, a mérleg megállapításáról, az eredménykimutatás jóváhagyásáról szóló 147/2013.(V.23.) határozatával. A beszámoló 1.742.809 EFt mérleg főösszeggel, és 38.760 EFt adózott eredménnyel került jóváhagyásra. A nyereségkorláton felüli eredmény céltartalékba helyezésre került.

A vonatkozó előírások szerint a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: MEKH) mentesítheti a távhőszolgáltatót a nyereségkorlát feletti eredmény visszafizetése alól. A mentesítési kérelem benyújtása megtörtént a MEKH felé, azonban hiánypótlásra és tényállás tisztázására szólította fel az Ózdi Távhő Kft-t, amely – többek között – a Független Könyvvizsgálói Jelentés tekintetében módosítást tett szükségessé az alábbiak szerint:

*„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.”*

A mentesítési kérelem hiánypótlása megtörtént a megadott határidőn belül, a módosult Független Könyvvizsgálói Jelentést mellékeljük a tisztelt Képviselő-testület tájékoztatása céljából.

A fentiek alapján kérjük tájékoztatásunk szíves elfogadását a 2012. évi beszámoló mellékletét képező Független Könyvvizsgálói Jelentés módosulásáról.

Melléklet: 1 pld.

Halász Sándor  
ügyvezető igazgató

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

az

### ÓZDI TÁVHŐTERMELŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ Korlátolt Felelősségű Társaság taggyűlése számára

a 2012. 12. 31-i fordulónapra elkészített éves beszámoló vizsgálatáról

Elvégeztük az Ózdi Táv hőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság mellékelt 2012.12.31-i fordulónapra elkészített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.742.809 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 38.760 E Ft nyereség. Az éves beszámoló a 2012.12.31-i fordulónapra végződő, 2012.01.01-től 2012.12.31-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 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 a 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 2012.01.01.-2012.12.31.-ig tartó időszakra vonatkozó éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a 2012.12.31-i fordulónapra elkészített éves beszámoló 1.742.809 Eft mérlegfőösszeggel, 38.760 Eft adózott és ezzel egyező összegű mérleg szerinti eredménnyel, az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2012. 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 eltér jelen beszámoló fordulónapjától. A megbízható és valós kép bemutatása céljából azonban a mellékelt beszámolóban alkalmazásra kerültek azok az eljárások is, melyeket a számviteli törvény csak az üzleti év fordulónapjára vonatkozóan ír elő.

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 a tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességét. A távhőtermelő és a távhőszolgáltató tevékenységek szétválasztása a Magyar Energia Hivatal 1/2013. számú ajánlása szerint történt.

Ózd, 2013. október 04.

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

*Gajnrut Albertné*

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

*Horváthné Vámos Mária*

Horváthné Vámos Mária  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 001744