



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft.

2014. évi éves beszámolójáról és üzleti jelentéséről

Készítette: C.C. Audit Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság
1148 Budapest, Fogarasi út 58.
(Nysz.: 000062)

dr. Tasnádi Márta Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő
(Bjsz.: 005030)

Budapest, 2015. május 8.

TARTALOMJEGYZÉK

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

MELLÉKLETEK

- 1. Teljességi nyilatkozat és Egyezőségi nyilatkozat**
- 2. 2014. december 31-i mérleg**
- 3. 2014. január 01. – 2014. december 31-ig tartó üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatás**
- 4. Kiegészítő melléklet a 2014. évi éves beszámolóhoz**
- 5. Üzleti jelentés a 2014. évi éves beszámolóhoz**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Dombóvár és Környéke Vízf- és Csatornamű Kft. tulajdonosainak

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Dombóvár és Környéke Vízf- és Csatornamű Kft.** mellékelt 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **235.773 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **36.941 E Ft (veszteség)** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény kimutatásból, 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 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 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 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 kockázatának 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.

A könyvvizsgálói dokumentációban részletezett dokumentumok átvizsgálása, a megtett elemzések, valamint a vizsgálatok alapján megszerzett bizonyosság, a Teljességi nyilatkozat és az Egyezőségi nyilatkozat birtokában, legjobb felkészültsége és meggyőződése alapján a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. (1148 Budapest, Fogarasi út 58., Nysz.: 000062) és természetes személy tagja, dr. Tasnádi Márta Éva kamarai tag könyvvizsgáló (Bjsz.: 005030) a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. 2014. évi éves beszámolóját az alábbiak szerint minősíti:

Vélemény:

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő időszakra vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Társaság saját tőkéje a veszteséges gazdálkodás következtében alacsonyabb, mint a jegyzett tőke 50 %-a. Ennek megfelelően a Ptk. 3:189 § (1)-(2) bekezdésében előírtak értelmében a tagok kötelesek intézkedéseket tenni a tőkehelyzet rendezése érdekében. A vonatkozó tulajdonosi határozatokat három hónapon belül végre kell hajtani.

A továbbműködés során figyelemmel kell lenni a Ptk 3:133. § (2) bekezdésére is, amely szintén a tőkevédelmi szabályokra vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket.

Ennek megfelelően, ha egymást követő két üzleti évben a társaság saját tőkéje nem éri el az adott társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkét, és a tagok a második év beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodnak, e határidő lejártát követő hatvan napon belül a gazdasági társaság köteles elhatározni átalakulását. Átalakulás helyett a gazdasági társaság a jogutód nélküli megszűnést vagy az egyesülést is választhatja.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség:

Az üzleti jelentésről készült jelentés


Elvégeztük a **Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság** mellékelt 2014. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése.

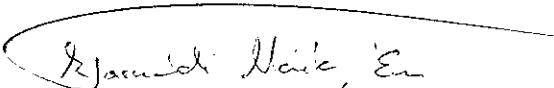
Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság 2014. évi üzleti jelentése a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2015. május 8.


Hirsch László
ügyvezető

C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
1148 Budapest, Fogarasi út 58.
(nysz:000062)


dr. Tasnádi Márta Éva
kamarai tag könyvvizsgáló
(Bjsz: 005030)