RÉGIÓ KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS SZÁMVITELI SZOLGÁLTATÓ KFT.
7200 Dombóvár, Dombó Pál u. 18. • Telefon: 74/465-343, 74/466-559 • Fax: 74/565-263
Adószám: 11296696-2-17 • KHB Zrt. 10200627-46210892-00000000

Független könyvvizsgálói jelentés

Az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. tulajdonosainak

Az éves beszámolóról készült jelentés
Elvégeztük az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. („Társaság") 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 100 070E Ft, a mérleg szerinti eredmény 8 221EFt (nyereség) –, 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 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 kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. 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 ellenvéleményünk megadásához.

Ellenvélemény (elutasító záradék) alapja
A Társaság a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás biztonságos fenntartása, a közszolgáltatók pénzügyi helyzetének stabilitása érdekében benyújtott egyedi támogatási kérelem alapján, a 2015. 11. 16. kelt támogatási szerződés szerint 39 476EFt vissza nem térítendő támogatásban részesül, elszámolási kötelezettség terhe mellett. A NKft. a szerződésben foglaltaknak megfelelően 2015. 12. 29-én 35 528EFt támogatási előleget kapott, mely összeget nem kötelezettségként, hanem a számviteli előírásokkal ellentétesen egyéb bevételként számolta el. A támogatás elszámolásának jóváhagyása a mérlegkészítés időpontjáig (2016. 03. 31.) és jelentésünk készültéig sem történt meg.
A szabálytalan elszámolás következtében a 2015. évi adózás előtti eredmény 35 528EFt-al, a társasági adó fizetési kötelezettség 43EFt-al, a saját tőke 35 485EFt-al magasabb összegben szerepel a 2015. évi éves beszámolóban.
Szabályszerű elszámolás esetén a Társaság 2015. évi mérleg szerinti eredmény (-27 264EFt) és saját tőke összege (-24 178EFt) is negatív lenne, mely körülmény ismét tulajdonosi intézkedést követelne a törvényszerű saját tőke biztosítása érdekében.

Ellenvélemény
Véleményünk szerint az ellenvélemény alapja bekezdésben leírt kérdés jelentősége miatt az éves beszámoló nem ad megbízható és valós képet az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időpontra végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb ügyek

A mellékelt éves beszámoló a soron következő taggyűlésre, a tulajdonosi határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az ezen a taggyűlésen meghozandó határozatok esetleges hatását. Ennek megfelelően a jelen független könyvvizsgálói jelentés és a mellékelt éves beszámoló a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas.

Egyéb jelentési kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának a megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta az egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 2015. évi üzleti jelentése az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Dombóvár, 2016. május 17.

Právics Máté
ügyvezető
RÉGIÓ Kft.
7200 Dombóvár, Dombó P. u. 18.
nyilvántartási szám: 000710

Kiszler Ferencné
kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 000913