

Független könyvvizsgálói jelentés a FŐKÉTÜSZ Kft. tulajdonosa részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a FŐKÉTÜSZ Kft. mellékelt 2012. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2012. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **1 091 669 ezer Ft**, a mérleg szerinti eredmény **211 080 ezer Ft** nyereség-, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó 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 Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal 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 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 politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságbeli BDO International Limited garancia alapú korlátolt felelősségű társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd., a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.

Korlátozott vélemény alapja

2012. június 30-ig a hatályos jogszabályok alapján a Társaság költségei megtérítésére volt jogosult, ha értesítési kötelezettségének eleget tett, de a kéményseprési munka elvégzésében megakadályozták vagy a munka elvégzésének feltételeit nem biztosították. A követendő gyakorlat helyett azonban a Társaság kéményseprési szolgáltatás elvégzéséről állított ki akkor is számlát, ha önhibáján kívül a munkát nem tudta elvégezni. A fentiek következtében az éves beszámolóban kimutatott, elszámolt árbevétel tartalmaz olyan tételeket, amelyek tényleges, igazolt teljesítési adatokkal maradéktalanul nem támaszthatók alá. Az ügyvezetés az elszámolt árbevétel és a tényleges teljesítési igazolással alátámasztható érték között mutatkozó eltérést megbecsülte és az összeget céltartalékokat képzett.

Társaság nyilvántartási rendszerének tulajdoníthatóan az elszámolt árbevétel és a tényleges teljesítési adatok között kimutatott eltérés az ügyvezetés becsléseire alapuló számszerűsített értékéről egyéb könyvvizsgálati eljárásokkal sem tudtunk meggyőződni. Ebből adódóan nem tudtunk meggyőződni arról, hogy a becsléssel kimutatott eltéréseken felül esetlegesen jelentkező eltérések nem eredményeznek-e további jelentős hibát.

Korlátozott vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló, a korlátozott véleményt rögzítő szakaszban ismertetett tények az éves beszámolóra gyakorolt lehetséges hatása kivételével, megbízható és valós képet ad a FŐKÉTÜSZ Kft. 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb kérdések

A Társaság 2011. évi éves beszámolóját a C.C Audit Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálta, aki 2012. július 10-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősített záradékot (véleményt) bocsátott ki.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés és a számviteli szétválasztás

Elvégeztük a FŐKÉTÜSZ Kft. mellékelt 2012. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk 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 Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a FŐKÉTÜSZ Kft. 2012. évi üzleti jelentése a FŐKÉTÜSZ Kft. 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Elvégeztük az egyes közszolgáltatási feladatok a közszolgáltatási keretszerződés alapján történő számviteli szétválasztásának a vizsgálatát. Igazoljuk, hogy az egyes közszolgáltatási feladatok és az egyéb tevékenységek számviteli szétválasztása a közszolgáltatási keretszerződés alapján történt.

Budapest, 2013. március 26.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kóér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387

Baumgartner Ferenc
Ügyvezető

Kékesi Péter
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 007128

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságbeli BDO International Limited garancia alapú korlátolt felelősségű társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd., a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.