

**ELŐTERJESZTÉS**

a képviselő-testület 2015. június 25-i ülésére

Tárgy: a Pannon Holt-tenger Kft. könyvvizsgálói jelentése és tőkepótlása

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Battonya Város Önkormányzatának kizárólagos, egyszemélyes tulajdonában lévő Pannon Holt-tenger Kft. könyvvizsgálói jelentése elkészült, melyet a képviselő-testületnek tudomásul kell vennie.

A Pannon Holt-tenger Kft. tőkeszerkezetének helyreállítása érdekében 2.500 eFt összegű tőkepótlás vált szükségessé, melynek pénzügyi teljesítését legkésőbb 2015.07.31-ig kell elrendelni.

Kérem a képviselő-testületet, hogy a Pannon Holt-tenger Kft. könyvvizsgálói jelentését vegye tudomásul és a Kft. tőkepótlását rendelje el.

**Határozati javaslat**

A képviselő-testület az önkormányzat kizárólagos, egyszemélyes tulajdonában lévő Pannon Holt-tenger Kft. könyvvizsgálói jelentését tudomásul veszi.

**Határozati javaslat**

A képviselő-testület az önkormányzat kizárólagos, egyszemélyes tulajdonában lévő Pannon Holt-tenger Kft. tőkeszerkezetének helyreállítása érdekében 2.500 eFt összegű tőkepótlásról határoz, melynek pénzügyi teljesítését 2015.07.31-ig rendeli el.

Határidő: azonnal

Felelős: Marjai János polgármester

Battonya, 2015. június 19.

  
Marjai János  
polgármester

Előterjesztő:	Marjai János polgármester
Előterjesztést készítette:	Rausz Adél vezető tanácsos
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István jegyző
Tárgyalta:	-
Mellékletek:	könyvvizsgálói jelentés
Előterjesztéshez meghívott:	-
Szükséges döntés:	egyszerű többség



5600 Békéscsaba, Luther u.12.I.113.  
MKVK nyilvántartási szám:002515

---

## Független könyvvizsgálói jelentés

A PANNON HOLT-TENGER Kft. tulajdonosa és vezetése részére

### A 2014. 12. 31-ei egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem a PANNON HOLT-TENGER Kft. (5830 Battonya, Fő u.91.) mellékelt **2014. 12. 31-ei időpontra elkészített egyszerűsített éves beszámolójának** az átvilágítását, amely pénzügyi beszámoló a 2014. 12. 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 168.744 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -1.837 E Ft (veszteség) –**, és az ezen időpontra vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

### A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámoló 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

### A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem a pénzügyi információkra vonatkozó következtetés megfogalmazása az átvilágítás alapján.

### Az átvilágítás hatóköre

Az átvilágítást a 2400. témaszámú „Megbízás a pénzügyi kimutatások átvilágítására” című magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standarddal összhangban hajtottam végre. A pénzügyi információk átvilágítása elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős személyektől történő információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Az átvilágítás lényegesen kisebb hatókörű, mint a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálat, és ennek következtében nem teszi lehetővé számomra, hogy bizonyosságot szerezzek arról, hogy valamennyi olyan jelentős ügyről tudomást szereztem, amelyet egy könyvvizsgálat során esetleg azonosítanak. Nem végeztem továbbá vizsgálatot a korábbi években elindított és auditált ügyletek tekintetében. Ennek megfelelően nem bocsátottam ki könyvvizsgálói véleményt.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a közbenső mérleg akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem megadásához.

## Vélemény

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló minden lényeges összefüggésben a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak szerint készítették el. Az átvilágítás során nem jutott a tudomásomra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna, hogy a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló nem ad megbízható és valós képet a PANNON HOLT-TENGER Kft. 2014. 12. 31-ei pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő időszakra vonatkozó pénzügyi teljesítményéről.

## Figyelemfelhívás

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet arra, hogy a Társaság a legutolsó két elfogadott beszámolója alapján megállapítható, hogy az nem rendelkezik a jegyzett tőkének megfelelő saját tőkével, és a 2014. évi veszteség folytán a saját tőke nagysága a jegyzett tőke fele alá csökkent. Erre vonatkozóan mind a 2006. évi IV. gazdasági társaságokról szóló törvény előírásai, mind pedig a 2013. évi V. új Polgári Törvénykönyv előírásai intézkedési kötelezettséget tartalmaznak, mely a tőkeszerkezet helyreállítására, illetve egyéb lépések megtételére kötelezik a Társaságot.

Békéscsaba, 2014. június 15.



Sztán Csilla Ilona  
ügyvezető  
AQUA-AUDIT Kft.

5600 Békéscsaba, Luther u.12.I.113.

Nyilvántartási szám:002515



Sztán Csilla Ilona  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK:002854



5600 Békéscsaba, Luther u. 12. I. em. 113.

Adószám: 14342899-2-04

Banksz.: 10402805-50504852-55551002