



**AUDITOR-PARTNERS**  
**Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft.**  
**Budapest, Fodor u 139**

---

**Független könyvvizsgálói jelentés**  
**Nagykovácsi Víziközmű Kft. 2012. éves beszámolójáról**

**A Nagykovácsi Víziközmű Kft. tulajdonosa részére!**

Elvégeztem a Nagykovácsi Víziközmű Kft. 2012. december 31.-i egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 174.246 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 648 ezer Ft – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelősége az egyszerűsített éves beszámolóért*

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelősége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

*A könyvvizsgáló felelősége*

Az én felelősségem az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges, hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja, könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített 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 könyvvizsgálói megítéléstől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

A könyvvizsgálat során a Nagykovácsi Víziközmű Kft. 2012. december 31.-i egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokba foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és

megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót, a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Nagykovácsi Víziközmű Kft. 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, megbízható és valós képet ad.

Véleményünk korlátozása nélkül megjegyezzük, hogy 2012. április hótól Nagykovácsi Vízközmű Kft. és a Díjbeszedő Holding Zrt. között kötött megbízási szerződés alapján a Díjbeszedő Holding Zrt. végzi a víziközmű-szolgáltatást igénybe vevő lakossági ügyfélkör vonatkozásában a törzs és számlaadatok nyilvántartását, fogyasztás leolvasását, a számlázását és díjszámlák elkészítését, bemutatását, díjak beszedését valamint ügyfélszolgálati tevékenység ellátását. A Nagykovácsi Vízközmű Kft. 2012. évi éves beszámolójához a március hó után leolvasott adatokról, a Díjbeszedő Holding Zrt. adta át a december 31. fordulónapi vevők tételes listáját és víziközmű-szolgáltatás árbevétel elhatárolásokra vonatkozó analitikát, valamint a Díjbeszedő Faktorház Zrt. a visszerhes követelészárlási szerződés alapján rá engedményezett követelések az analitikáját.

Véleményünk korlátozása nélkül megjegyezzük továbbá, hogy a Nagykovácsi Vízközmű Kft. nyilatkozata alapján Víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. Tv és a 58/2013. (II.27) kormányrendelet rendelkezései értelmében beadja a működési engedélykérelmet és az érvényes szerződése alapján 2013. évben fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét (vállalkozás folytatásának elve).

Budapest, 2013 05 10.

Auditor-Partners Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft  
Nyilvántartási szám: 000874

Pluhár Márta  
ügyvezető, könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 004623