



Független könyvvizsgálói jelentés
Nagykovácsi Víziközmű Kft. 2013. éves beszámolójáról

A Nagykovácsi Víziközmű Kft. tulajdonosa részére!

Elvégeztem a Nagykovácsi Víziközmű Kft. 2013. december 31.-i egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 230 392 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény -188 ezer Ft – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége 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 felelőssége. 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 felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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, könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

A könyvvizsgálat során a Nagykovácsi Víziközmű Kft. 2013. december 31.-i egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati 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. 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, megbízható és valós képet ad.

Véleményünk korlátozása nélkül megjegyezzük, hogy 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 2013. évi éves beszámolója a Díjbeszedő Holding Zrt. által átadott 2013.évre vonatkozó számlázási adatokon épül valamint a Díjbeszedő Faktorház Zrt. a visszerthes követelésvásárlási szerződés alapján rá engedményezett követelések elszámolásán alapul.

Véleményünk korlátozása nélkül megjegyezzük továbbá, hogy Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata, és a Társaság szakmai tulajdonosa között 1998. december 16-án, 15 éves határozott időre létrejött Együttműködési Megállapodás, amely tartalmazta a Társaságra vonatkozó üzemeltetési szerződést is, 2013. december 15-én megszűnt és a Társaság 2013. december 16-tól víziközmű üzemeltetési feladatokat nem lát el. A Nagykovácsi Víziközmű Kft. 2014. február 14-én megtartott taggyűlésén egyeztetett álláspont szerint a Társaság tevékenységének megszűnéséhez kapcsolódó, a Társaság jövőbeni helyzetét érintő döntéseket 2014. június 30-ig fogják előkészíteni, addig a Társaság feladata a követelések behajtása, a szükséges ügyfélszolgálat biztosítása (vállalkozás folytatásának elve).

Budapest, 2014 05 15.

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

A & P
Könyvvizsgáló Kft.

Pluhár Márta
ügyvezető, könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 004623