

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. részvényeseinek**

### **Az éves beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztük a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. mellékelt 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **5 844 628 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **4 941 826 E Ft veszteség** –, 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 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**

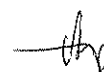
A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg 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 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 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 megfeleléségének 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 könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

### **Vélemény**

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.



**Egyéb jelentéstételi kötelezettség:****Az üzleti jelentésről készült jelentés**

Elvégeztük a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. mellékelt 2013. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2013. december 31-i fordulónapra vonatkozó 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 gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásából levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. 2013. évi üzleti jelentése a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

**Számviteli szétválasztás**

Elvégeztük a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. 2013. évi éves beszámolójához kapcsolódó, a kiegészítő mellékletben bemutatott - a Víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. Törvény 49-50. §-a szerinti -, az egyes ágazatok közötti számviteli szétválasztás vizsgálatát.

Igazoljuk, hogy a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Zrt. üzletágai közötti keresztfianaszírozás-mentességet.

Székesfehérvár, 2014. április 25.

  
Agg Erika

ügyvezető igazgató  
Gálicz-Audit Kft.

8000 Székesfehérvár, Gyümölcs u. 21.  
nyilvántartásba-vételi szám: 001001

  
Agg Erika

kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám: 000334