

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának!

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem a MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság (3527 Miskolc, József Attila u. 78. Cégjegyzékszám: 05-09-012433) mellékelt 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 12 974 909 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 50 321 E 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 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

Az én felelősségem az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek 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 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 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 éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény

Véleményem szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettségek:

Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztem a MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság mellékelt 2014. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. Az én felelősségem az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkám az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazza egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményem szerint a MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság 2014. évi üzleti jelentése a MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

A számviteli szétválasztásról szóló igazolás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: „Vsztv.”) 49. § előírása alapján a víziközmű- szolgáltató köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációmentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást. A Vsztv.-ben meghatározott tevékenységeket a víziközmű-szolgáltató köteles a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna.

A vezetés felelős a számviteli szétválasztási szabályok kidolgozásáért, illetve az elkülönült nyilvántartás vezetéséért.

A felelősségem annak megítélése, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, biztosítják-e a víziközmű-szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet. Munkám az előzőekben leírtak megítélésére korlátozódott és nem tartalmazza egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásból levezetett információk áttekintését.

Elvégeztem a MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok vizsgálatát, továbbá azt, hogy a szabályozás biztosítja-e, az üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Véleményem szerint a MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Kelt: Miskolc, 2015. április 13.

DR. GÁL JOLÁN E.V.

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001723

3535 MISKOLC, ÓZ U. 47.

Dr. Gál Jolán

.....
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Dr. Gál Jolán

Nyilvántartási szám: 001723