

I.

Független könyvvizsgálói jelentés
A VASIVÍZ Vas Megyei Víz és Csatornamű Zrt tulajdonosainak

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **VASIVÍZ Vas Megyei 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 5 334 811 E Ft, a mérleg szerinti eredmény - 6 421 490 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 beszámolóban 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 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.

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 gazdálkodó **VASIVÍZ Vas Megyei 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 **VASIVÍZ Vas Megyei 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 felelősségünk 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 nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a **VASIVÍZ Vas Megyei Víz és Csatornamű Zrt** 2013. évi üzleti jelentése a **VASIVÍZ Vas Megyei Víz és Csatornamű Zrt** 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

A víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX.. törvény 49 § (4) bekezdésre készült jelentés

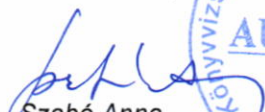
Elvégeztük a **VASIVÍZ Vas Megyei Víz és Csatornamű Zrt** mint több víziközmű –szolgáltatási ágazati tevékenységet végző szolgáltató mellékelt 2013. évi éves beszámolójához kapcsolódó kiegészítő mellékletben bemutatott, 2013. december 31-i fordulónapra elkészített víziközmű szolgáltatási tevékenységeire és másodlagos tevékenységeire szétválasztott eredménykimutatásainak és mérlegeinek vizsgálatát.

A vezetés felelőssége a számviteli szétválasztási szabályzat elkészítése, és ennek megfelelően az elsődleges tevékenységek – ivóvízszolgáltatás, szennyvízszolgáltatás-továbbá a másodlagos tevékenységeit a beszámoló kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezte volna. Az elkülönült bemutatás mérleget és eredménykimutatást jelent.

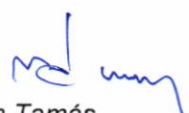
A munkánk a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott szétválasztási szabály vizsgálatára vonatkozott, valamint arra, hogy a szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozási mentességet.

Véleményünk szerint a **VASIVÍZ Vas Megyei Víz és Csatornamű Zrt** számviteli szétválasztási szabálya megfelel az idevonatkozó törvényi előírásoknak, a szétválasztási szabályok alkalmazásával elkészített tevékenységekre szétválasztott mérleg és eredménykimutatás biztosítja a víziközmű szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozási mentességet. és a **VASIVÍZ Vas Megyei Víz és Csatornamű Zrt** 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Szombathely, 2014. április 09.


Szabó Anna
ügyvezető igazgató
AUDIKONT KFT
9700 Szombathely, Verseny u. 1/c
nyilvántartásba-vételi szám:001469




Németh Tamás
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 002327