

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS (ELŐZETES A BESZÁMOLÓ KÖZGYŰLÉSI ELFOGADÁSÁHOZ)

Címzett: *BARANYA-VÍZ ZRT tulajdonosai részére*

Székhely: 7700 Mohács, Budapesti országút 1.

Cégjegyzékszám: 02-10-060389

*Jelen független könyvvizsgálói jelentés a soron következő 2015.03.31-i közgyűlésre, a tulajdonosi határozatok meghozatala céljából készült, így nem tartalmazza a tulajdonosok által meghozandó határozatoknak a beszámoló adatait érintő esetleges hatását, ezért a jelen előzetes könyvvizsgálói jelentés közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas és nem használható. A beszámolót elfogadó közgyűlési határozatok alapján közzétételre és letétbe helyezésre végleges könyvvizsgálói jelentés kerül kibocsátásra.*

Elvégeztem a *BARANYA-VÍZ ZRT* mellékelt 2014.12.31.-i időponttal készített egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 24.692 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 828 ezer Ft veszteség -, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

### A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

### A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített 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 tervezem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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 egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Jelentés a tevékenységeknek a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a, valamint a törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a által előírt szétválasztási kötelezettségének teljesítéséről és a keresztfinanszírozási mentességről: A BARANYA-VÍZ ZRT víziközmű szolgáltatást sem a tárgyévben, sem az azt megelőző években ténylegesen nem végzett, víziközmű szolgáltatási tevékenységből nettó árbevételt nem realizált, ezen tevékenységből költségei nem merültek fel, így a számviteli szétválasztási szabályokat a beszámoló készítése során nem kellett alkalmazza.

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

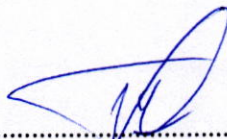
#### Vélemény

*Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a BARANYA-VÍZ ZRT 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.*

#### Figyelem felhívás

*Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet arra a tényre, hogy a BARANYA-VÍZ ZRT saját tőkéje a társaság jegyzett tőkéjét sem a tárgyévben, sem a bázis évben a mérleg szerinti veszteségek következtében nem éri el. A vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos bizonytalanságok azonban nem állnak fenn, a társaság a tőkemegfelelés érdekében 2015.01.01. napjával a jegyzett tőkéjét 15.000 ezer Ft-ra leszállította, melyet a Cégbíróság bejegyzett, továbbá a társaságba 2015.01.01. napjával beolvadt a Mohács-Víz Kft (Cg. 02-09-064179) és a Sziget-Víz Kft (Cg. 02-09-064787).*

Pécs, 2015.03.26.



Faddi László

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Könyvvizsgáló nyilvántartási száma: 001550