

Független Könyvvizsgálói Jelentés

a Heves Megyei Vízmű Zrt. részvényeseinek és a a Délborsodi Víz- és Csatornamű Kft. tulajdonosainak.

Elvégeztük a **Heves Megyei Vízmű Zrt.** (mint átalakulással létrejövő társaság) mellékelt 2009. december 31-i fordulónapra összeállított átalakulási vagyonmérleg tervezeteit és vagyonleltár tervezeit, melyben az eszközök és források egyező végösszeg 6 707 932 E Ft, a jegyzett tőke 408 000 E Ft e, és a saját tőke 3 515 210 E Ft.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az átalakulási vagyonmérleg tervezetnek és vagyonleltár tervezetnek 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 átalakulási vagyonmérleg tervezet és vagyonleltár tervezet 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

A mi felelősségünk az átalakulási vagyonmérleg tervezet és vagyonleltár tervezet véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni átalakulási vagyonmérleg tervezet és vagyonleltár tervezetben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az átalakulási vagyonmérleg tervezet és vagyonleltár tervezet akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnének. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az átalakulási vagyonmérleg tervezet és vagyonleltár tervezet ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns másik könyvvizsgáló (belső) általi ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a másik könyvvizsgáló ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyesülési szerződés tervezetében és a vezetői beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről, a tulajdoni arányok kialakításának elvéről. A kiválasztott eljárások, a könyvvizsgáló megítélésétől függnének. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá annak vizsgálatát, hogy az egyesülés veszélyeztetheti-e az esetleges hitelezői követelések kielégítését. A jelentéssel kapcsolatos munkánk a mellékelt egyesülési szerződés tervezet és vezetői beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a **Heves Megyei Vízmű Zrt.** (mint átalakulással létrejövő társaság) 2009. december 31.-jei forduló-napra összeállított átalakulási vagyonszármazékos mérleg tervezeteit és vagyonszármazékos mérleteit, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy azokat a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény átalakulásra vonatkozó előírásai szerint készítették el.

A **Heves Megyei Vízmű Zrt.** (mint átalakulással létrejövő társaság) 2009. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan összeállított átalakulási vagyonszármazékos mérleg tervezetének adatait 6 707 932 Eft, azaz Hatmilliárd-hétszázhetmillió-kilencszázharminckettőezer forint mérleg főösszeggel, 3 515 210 Eft, azaz Hárommilliárd-ötszázötvenötmillió-kétszázöttezer forint maximális saját tőke összeggel, ezen belül 408 000 Eft, azaz négyszáznyolcmillió forint maximális jegyzett tőke összeggel elfogadjuk, és a közgyűlés részére elfogadásra javasoljuk.

Véleményünk szerint a részvények arányát, a vagyonszármazékos megosztást a két társaság megfelelően állapította meg, az tükrözi a tényleges értékviszonyokat. A Heves Megyei Vízmű Zrt. egyesülési szerződés tervezetében és a vezető tisztségviselők írásbeli beszámolójában foglaltakat megalapozottnak tartjuk. Megítélésünk szerint a tervezett egyesülés nem veszélyezteti az egyesülésben érintett társaságokkal szembeni hitelezői követelések kielégítését.

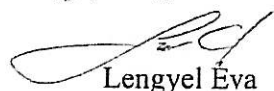
Eger 2010. június 7.

LENGYEL ÉVA

könyvvizsgáló

MKVK Tags. ig. sz.: 000063

Eger, Kisvölgy út 25.



Lengyel Éva

bejegyzett könyvvizsgáló

MKVK: 000063