

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### a Délborsodi Víz- és Csatornamű Kft. tulajdonosainak.

Elvégeztük a **Délborsodi Víz- és Csatornamű Kft** (mint átalakuló beolvadó társaság) mellékelt 2009. december 31-i fordulónapra összeállított átalakulási vagyommérleg tervezeteit és vagyonleltár tervezeteit, melyben az eszközök és források egyező végösszeg 716 394 E Ft, a jegyzett tőke 100 000 E Ft e, és a saját tőke 289 274 E Ft.

#### *A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

Az átalakulási vagyommérleg 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 vagyommérleg 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 vagyommérleg tervezet és vagyonleltár tervezet véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni átalakulási vagyommérleg tervezet és vagyonleltár tervezetben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az átalakulási vagyommérleg 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 vagyommérleg tervezet és vagyonleltár tervezet ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns másik könyvvizsgáló (belső) általi ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a másik könyvvizsgáló ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat továbbá magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati 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 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 záradéunk (véleményünk) megadásához.

*Záradék (vélemény)*

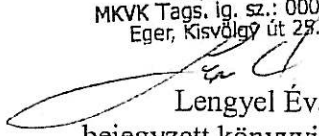
A könyvvizsgálat során a **Délborsodi Víz- és Csatornamű Kft** (mint átalakuló beolvadó társaság) 2009. december 31-jei fordulónapra összeállított átalakulási vagyommérleg tervezeteit és vagyonelemtár tervezeteit, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti 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 **Délborsodi Víz- és Csatornamű Kft** (mint átalakuló beolvadó társaság) 2009. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan összeállított átalakulási vagyommérleg tervezetének adatait 716 394 Eft, azaz Hétszázötvenhatmillió-háromszázkilencvennégyezer forint mérleg főösszeggel, 289 274 Eft, azaz Kettőszáznyolcvankilencmillió-kettőszázhetven-négyezer forint saját tőke összeggel, ezen belül 100 000 Eft, azaz Egyszázmillió forint jegyzett tőke összeggel elfogadjuk, és a taggyűlés részére elfogadásra javasoljuk.

A Heves Megyei Vízmű Zrt. és a **Délborsodi Víz- és Csatornamű Kft** egyesülési szerződés tervezetében és a vezető tisztségviselők írásbeli beszámolójában foglaltakat megalapozottnak tartjuk.

Eger 2010. június 7.

**LENGYEL ÉVA**  
könyvvizsgáló  
MKVK Tags. lg. sz.: 000063  
Eger, Kisvölgy út 25.

  
Lengyel Éva  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 000063