

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### a Heves Megyei Vízmű Zrt. részvényeseinek.

Elvégeztük a **Heves Megyei Vízmű Zrt.** (mint átalakuló „átvevő” társaság) mellékelt 2009. december 31-i fordulónapra összeállított átalakulási vagyommérleg tervezeteit és vagyonleltár tervezeteit, melyben az eszközök és források egyező végösszeg 5 991 538 E Ft, a jegyzett tőke 308 000 E Ft e, és a saját tőke 3 225 936 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 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 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 függenek. 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 könyvvizsgálói 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 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 függenek. 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradéunk (véleményünk) megadásához.

*Záradék (vélemény)*

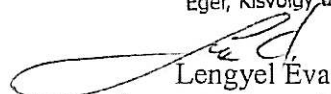
A könyvvizsgálat során a **Heves Megyei Vízmű Zrt.** (mint átalakuló társaság) 2009. december 31.-jei fordulónapra összeállított átalakulási vagyommérleg tervezeteit és vagyonelemtár tervezeteit, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati 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 **Heves Megyei Vízmű Zrt.** (mint átalakuló „átvevő” társaság) 2009. december 31.-ei fordulónapra vonatkozóan összeállított átalakulási vagyommérleg tervezetének adatait 5 991 538 E Ft, azaz Ötmilliárd-kilencszázkilencvenegymillió-ötszázharmincnyolcezer forint mérleg főösszeggel, 3 225 936 Eft, azaz Hárommilliárd-kétszázhuszonötmillió-kilencszázharminchatezer forint saját tőke összeggel, ezen belül 308 000 Eft, azaz Háromszáznyolcmillió forint jegyzett tőke összeggel elfogadjuk, és a közgyűlés részére elfogadásra javasoljuk.

A Heves Megyei Vízmű Zrt. és **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. ig. sz.: 000063  
Eger, Kisvölgy út 25.

  
Lengyel Éva  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK: 000063