



EVEN BALANCE KFT.

Könyvvizsgálat, számviteli szolgáltatás

1065 Budapest, Révay utca 10. 1.em. 105.

Magyar Könyvvizsgálói Kamarai azonosító: 004136

**Független könyvvizsgálói jelentés
A DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.
Cégjegyzékszám: 13-10-040189
részvényeseinek**

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. mellékelt 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 61.294.765 E Ft , a mérleg szerinti eredmény 39.348 E Ft nyereség –, 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 beszámolóért 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.



EVEN BALANCE KFT.

Könyvvizsgálat, számviteli szolgáltatás

1065 Budapest, Révay utca 10. 1.em. 105.

Magyar Könyvvizsgálói Kamarai azonosító: 004136

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet Kiegészítő melléklet 2.1.4 pontjában foglaltakra:

A többségi állami tulajdonban lévő regionális víziközmű-szolgáltató társaságok megbízásából az Állami Regionális Vízművek Közművagyon Értékelő Konzorciuma elvégezte a regionális víziközmű-szolgáltató társaságok által vagyonekeztelt, állami tulajdonú víziközmű vagyon vagyoneértékelését.

- 2015. április 23-án megkötésre került „ A tisztán állami tulajdonban lévő közműves szennyvízelvezetés – és tisztítás céljára szolgáló víziközmű-rendszer üzemeltetésére vonatkozó” szerződés az MNV Zrt. és a Társaság között.

- E szerződés 2.2. pont ii) bekezdése valamint a 2.3.1. pontja rendelkezik arról, hogy a Társaság az elvégzett vagyoneértékelésben szereplő struktúra és az ott megjelölt vagyoneérték szerint köteles az állami tulajdonú vagyonelemeket nyilvántartani.

- A szerződés hatályba lépésének napja a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal általi jóváhagyás napja. A MEKH 5056/2015. számú határozatával jóváhagyta a megkötött szerződést 2015. július 14-én.

-Az elkészült vagyoneértékelés eredményeképpen kialakult vagyoneérték átvezetése a nyilvántartásokon 2015. január 01-i időpontra vonatkozóan megtörtént. A vagyoneértékelés csak a közmű-vagyonkörbe tartozó eszközöket érintette.

- A kivezetésre került eszközök nettó értéke 23.768.855 eFt. A vagyoneértékelt, nyilvántartásba vett állami vagyon értéke 46.427.132 eFt.

- A vagyoneértékelés a 2014.06.30-án meglévő eszközállomány alapján készült. A vagyoneértékelés időpontja és az állományba vétel időpontja közötti időszakban (2014.07.01-2014.12.31.) aktiválásra került eszközök állományba vétele a tulajdonos MNV Zrt. elvárása alapján 2015.01.01. időpontra vonatkozóan a vagyoneértékelés nyilvántartásba vételével egy időben megtörtént. Ennek értéke 738.033 eFt volt. Mindezek nyomán az állami vagyon érték a vagyoneértékelés következtében 23.396.310 eFt-tal nőtt.

- Ez jelentős mérlegfőösszeg növekedést eredményezett, a befektetett eszközök és az állami vagyon növekedésén keresztül.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. 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.



EVEN BALANCE KFT.

Könyvvizsgálat, számviteli szolgáltatás

1065 Budapest, Révay utca 10. 1.em. 105.

Magyar Könyvvizsgálói Kamarai azonosító: 004136

Véleményünk szerint a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. 2015. évi üzleti jelentése a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: a számviteli szétválasztásról

A DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91- 94. §-ai előírásainak megfelelően elvégezte a közműszolgáltatások és egyéb tevékenységek számviteli szétválasztását. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-ának előírása alapján elvégeztük a számviteli szétválasztás vizsgálatát. A vezetés felelős azért, hogy a számviteli szétválasztás során a beszámolóban bemutatott adatok a számviteli törvénnyel és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló jogszabályokkal összhangban álljanak.

A könyvvizsgáló felelőssége annak megítélése, hogy a víziközmű-szolgáltató által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják-e a víziközmű-szolgáltató üzletági közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Véleményünk szerint a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű- szolgáltató üzletági közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. közműszolgáltatási üzletági és az egyéb tevékenységek közötti számviteli szétválasztás megfelel a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal VK 5/2013. számú ajánlásában foglaltaknak

Jelen független könyvvizsgálói jelentés 3 számozott oldalból áll.

Budapest, 2015. május 30.

Helyes-Pongó Ágnes
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető igazgató
kamarai tagsági szám: 006824
Even Balance Kft.
1065 Budapest, Révay utca 10. 1.em. 105.
nyilvántartásba-vételi szám: 004136

