

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a *DMRV Zrt. tulajdonosai részére*

Elvégeztük a **DMRV Zrt. (2600 Vác, Kodály Zoltán u. 3.)** mellékelt **2011.** évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2011. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **37.618.784** ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény **151.699** ezer 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 beszámolóinak a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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.

A Társaság 2010. évi beszámolóját az **AUDITCONSULT KÖNYVVIZSGÁLÓ Kft.** 2011. május 26-án kelt független könyvvizsgálói jelentésében korlátozással és figyelemfelhívással ellátott záradékkal látta el.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok 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 mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfeleltetésének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Korlátozott záradék (vélemény) alapja

- 1) A Társaság nem tudott eleget tenni az **állami vagyronról** szóló törvényben előírt vagyonátadási kötelmeinek, vagyonkezelési szerződése nem aktualizált. Jelenleg alkalmazott számviteli elszámolási módja – előző években használt gyakorlatával összhangban – az aláírt vagyonkezelési szerződése alapján történik, mely nincs összhangban az állami vagyronról szóló törvényben, a hozzá kapcsolódó jogszabályi előírásokban, továbbá a vizsgált évben MNV Zrt. által kiadott iránymutatásokkal. Ebből adódóan a Társaság beszámolójában kezelt vagyonként és ezzel összefüggésben hosszú lejáratú kötelezettségként 31.577.082 ezer Ft értéket mutat ki, mely egyenlegközléssel nincs megerősítve.
- 2) A Társaság passzív időbeli elhatárolásai között kimutatott **halasztott bevételek** feloldásánál követett gyakorlata nem felel meg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény taxatív előírásainak. Így a halasztott bevételek év végi záró állománya (303.303 ezer Ft) az általános elvek szerinti érték alatt marad, továbbá az elszámolásból adódóan egyes halasztott bevételek sosem jelentkeznek a Társaságnál realizált bevételként.

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

Korlátozással ellátot záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a **DMRV Zrt.** éves beszámolóját, 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 az éves beszámolót - **a korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban foglalt tények és azok éves beszámolóra gyakorolt hatásának kivételével** - a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a **DMRV Zrt. 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

Figyelem felhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet:

- 1) Javasoljuk a **közműfejlesztési hozzájárulás** jogcímének és ezzel összefüggésben az egységes számviteli (főként eredményelszámolási) és adózási megítélésének áttekintését.
- 2) Javasoljuk a **vízmérők** tulajdonjogának és elszámolásának áttekintését.
- 3) Javasoljuk a **támogatási szerződésekhez** kapcsolódóan az azokban foglalt kötelezettségek teljeskörű áttekintését (pl.: elkülönített nyilvántartások, vagyon átadási kötelmek és lehetőségek tekintetében).

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a **DMRV Zrt.** mellékelt **2011.** évi éves beszámolójához kapcsolódó, **2011. december 31-i** fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a **DMRV Zrt. 2011.** évi üzleti jelentése a **DMRV Zrt. 2011.** évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2012. március 23.

K-E-S AUDIT Kft.
ügyvezető igazgató
MKVK nyilv. sz.: 001587.
1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.

Dr. Sugár Dezső
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági ig. szám: 0003651.