

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az egyesülésben résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok tulajdonosainak

Jelentés a vagyommérleg-tervezetekről

Vélemény

Elvégeztem az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett egyesülésével összefüggésben a 2018.12.31-i fordulónapra elkészített egyesülési vagyommérleg-tervezetek és vagyონleltár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyommérleg-tervezet” vagy „vagyommérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltam:

(a) a **Várpalotai Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt felelősségű Társaság**, mint az egyesülés után változatlan formában továbbműködő átvevő társaság („átvevő társaság”), az egyesülés (beolvadás) előtti állapotra vonatkozó vagyommérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 2.057.746 eFt, a jegyzett tőke összege 432.450 eFt, a saját tőke összege 960.820 eFt;

(b) a **Várpalotai Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**, mint az egyesülés során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság vagyommérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 196.630 eFt, a jegyzett tőke összege 3.000 eFt, a saját tőke összege 35.926 eFt; valamint

(c) a **Várpalotai Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt felelősségű Társaság**, mint az egyesülés után továbbműködő társaság (jogutód társaság) beolvadás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyommérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 2.124.252 eFt, a jegyzett tőke összege 434.250 eFt, a saját tőke összege 982.383 eFt.

Az egyesülésben résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Egyesülő Társaságok”.

Véleményem szerint a **Várpalotai Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** mint átvevő társaság, a **Várpalotai Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**, mint a beolvadó társaság, és a **Várpalotai Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**, mint átalakulással létrejövő, illetve az átalakulás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság 2018.12.31-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyommérleg-tervezeteit minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló vagyommérleg-tervezet könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Egyesülő Társaságoktól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Kochó

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb kérdések – a felhasználás korlátozása

Ez a független könyvvizsgálói jelentés az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (a továbbiakban: „átalakulási törvény”) 4. § (5) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az egyesülésben résztvevő társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésem az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb információk: Az egyesülési terv

Az egyéb információk, az Egyesülő Társaságok vagyonszerűség-tervezetei és az azokat alátámasztó vagyonszerűség-tervezetek kivételével, az átalakulási törvény 3. §-ában meghatározott átalakulási (egyesülési) tervet foglalják magukban. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában a vagyonszerűség-tervezetekre adott könyvvizsgálói véleményem nem vonatkozik az átalakulási (egyesülési) tervre. A vezetés felelős az átalakulási (egyesülési) tervnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és az átalakulási törvény vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A vagyonszerűség-tervezetek általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az átalakulási (egyesülési) terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényegesen ellentmond-e a vagyonszerűség-tervezeteknek vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenlétim.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a vagyonszerűség-tervezetekért

A vezetés felelős a vagyonszerűség-tervezeteknek a számviteli törvény 136-141. §-okban foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes vagyonszerűség-tervezetek elkészítése.

A vagyonszerűség-tervezetek elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a jogutód társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és a tudomásunkra hozza a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonszerűség-tervezetek összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az irányításuk alatt lévő társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

Köszönöm!

A könyvvizsgáló vagyonszerkezet-tervezetek könyvvizsgálataért való felelőssége

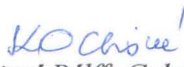
A könyvvizsgálat során célszerű bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonszerkezet-tervezeteket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonszerkezet-tervezetek egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott vagyonszerkezet-tervezetek alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem a vagyonszerkezet-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonszerkezet-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálataimat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztem el és az átalakulás tervezett napjáig terjesztettem ki. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonszerkezet-tervezetek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanom. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem a vagyonszerkezet-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy a vagyonszerkezet-tervezetekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 136.-141. §-okban foglaltak szerinti bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Alsóörs, 2019. április 26.


Kocsisné Pálffy Gabriella
KPG AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
8226 Alsóörs, Sarló utca 8.
Nyilvántartási szám: 002484

KPG AUDIT Kft.
8226 Alsóörs, Sarló u. 8.
Adószám: 14095449-2-19


Kocsisné Pálffy Gabriella
Nyilvántartási szám: 000696

Kocsisné Pálffy Gabriella
bejegyzett könyvvizsgáló
8226 Alsóörs, Sarló u. 8.
KVK tagsági ig. sz.: 000696