

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A(z) átalakulásban résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok [tulajdonosainak/résztvényeseinek]

Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett átalakulásával összefüggésben a 2023.12.31-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyonmérleg-tervezet” vagy „vagyonmérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

- (a) a(z) Harkányi Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság], mint az átalakulás után megszűnő társaság („jogelőd társaság”), az átalakulás előtti állapotra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 29.464 E Ft, a jegyzett tőke összege 5.000 E Ft, a saját tőke összege 10.426 E Ft;
- (b) a(z) *Harkányi Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság*, mint az átalakulással létrejövő társaság („jogutód társaság”) átalakulás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 29.464 E Ft, a jegyzett tőke összege 5.000 E Ft, a saját tőke összege 10.426 E Ft.

Az átalakulásban résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Átalakuló Társaságok”.

Véleményem(ünk) szerint a(z) Harkányi Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság mint jogelőd társaság, a(z) *Harkányi Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság* mint jogutód társaság 2023.12.31-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyonmérleg-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(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem(ünk) bővebb leírását jelentésem(ünk) „A könyvvizsgáló vagyonmérleg-tervezetek könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független(ek) vagyok(unk) az Átalakuló 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem(ünk), hogy az általam(unk) megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez(ünkhöz).

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. § (6) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az Átalakuló Társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésem(ünk) az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb információk: Az átalakulási terv

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

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

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

A vezetés felelős a vagyonszerző-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 vagyonszerző-tervezetek elkészítése.

A vagyonszerző-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 vagyonszerző-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.

A könyvvizsgáló vagyonszerző-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom(unk) kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonszerző-tervezeteket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonszerző-tervezetek egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményem(ünk)et tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak(sunk) ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 vagyonszerző-tervezetek alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok(unk) és szakmai szkepticizmust tartok(unk) fenn.

Továbbá:

- Azonosítom(juk) és felmérem(jük) a vagyonszerző-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom(juk) és végrehajtom(juk) az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek(ünk) a véleményem(ünk) 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(jük) a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzek(ünk) meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Átalakuló Társaságok belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak(unk).
- Értékelem(jük) a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.
- Következtetést vonok(unk) le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonszerző-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálataim(nk)at a jogutód társaságra vonatkozóan végeztem(ük) el és az átalakulás tervezett napjáig terjesztettem(ük) ki. Amennyiben azt a következtetést vonom(juk) le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonszerző-tervezetek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanom(unk). Következtetésem(nk) a független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem(jük) a vagyonmérleg-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem(jük) azt is, hogy a vagyonmérleg-tervezetekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 136.-141. §-okban foglaltak szerinti bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom(zuk) - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Dátum Mágocs, 2024.03.20

*Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve Szabóné Fülöp Dóra
Könyvvizsgáló cég neve D-Audit Kft
Könyvvizsgáló cég székhelye Mágocs, Szabadság u. 21
Nyilvántartási szám. 001122*

*Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve Szabóné Fülöp Dóra
Nyilvántartási szám 001643*