

Független könyvvizsgálói jelentés

A Kecskeméti Regionális Hulladéklerakó Közszolgáltató Nonprofit Kft. és a Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft. tulajdonosai részére

A vagyommérleg tervezetről és vagyonleltár tervezetről készült jelentés

Elvégeztük a 2017. június 30-i fordulónapra elkészített vagyommérleg, vagyonleltár tervezetek könyvvizsgálatát:

-a **Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.-nél** – mint, átalakuló társaságnál (jogelőd, befogadó), amely vagyommérleg tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **791.965** ezer forint, jegyzett tőke összege **118.900** ezer forint, a saját tőke **204.223** ezer forint

-a **Kecskeméti Regionális Hulladéklerakó Közszolgáltató Nonprofit Kft.-nél** – mint, beolvadó társaságnál, amely vagyommérlegében az eszközök és források egyező végösszege **845.783** ezer forint, jegyzett tőke összege **3.000** ezer forint, saját tőke **153.709** ezer forint.

-a **Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.-nél** – mint, átalakulással (beolvadással) létrejött társaságnál, amely vagyommérlegében az eszközök és források egyező végösszege **1.394.003** ezer forint, jegyzett tőke összege **121.900** ezer forint, saját tőke **357 932** ezer forint.

A vezetés felelőssége a vagyommérleg tervezetért és vagyonleltár tervezetért

A vezetés felelős a vagyommérleg tervezetnek és vagyonleltár tervezetnek 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 vagyommérleg tervezet és vagyonleltár tervezet elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a vagyommérleg tervezetnek és vagyonleltár tervezetnek véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal 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 a vagyommérleg tervezet és vagyonleltár tervezet mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a vagyommérleg tervezetben és vagyonleltár tervezetben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - beleértve a vagyommérleg tervezet és vagyonleltár tervezet akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatainak felmérését is – a mi megítélésünktől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor

a vagyonmérleg tervezet és vagyonleltár tervezet gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeljük, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjunk.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a vagyonmérleg tervezet és vagyonleltár tervezet átfogó prezentálásának értékelését.

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

Vélemény

Véleményünk szerint a vagyonmérleg tervezet és vagyonleltár tervezet megbízható és valós képet ad a **Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.**, mint befogadó, a **Kecskeméti Regionális Hulladéklerakó Közszolgáltató Nonprofit Kft.** mint beolvadó társaság és a **Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.**, mint átvevő, beolvadással létrejött (jogutód) társaság 2017. június 30.-án fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről. A vagyonmérleg tervezetet és vagyonleltár tervezetet a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény átalakulására vonatkozó előírásaival összhangban állították össze.

Budapest, 2017. augusztus 30.



Taga Györgyné

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 002490