

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A beadvadásban résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok tulajdonosának

### Vélemény

Elvégeztem az alább megnevezett gazdasági társaságok bejegyzett beadvadásával összefüggésben a 2023.12.31-i fordulónapra elkészített végleges beadvadási vagyommérlegek és végleges vagyoneleltárak (a továbbiakban együtt: „végleges vagyommérleg” vagy „végleges vagyommérlegek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

- (a) az **Ajkai Innovációs és Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság** (8400 Ajka, Rákóczi Ferenc u. 8. Fsz.1.ajtó, Cg. 19-09-518491), mint a beadvadás után változatlan formában továbbműködő átvadó társaság („átvadó társaság”), a beadvadás napjára, a beadvadás előtti állapotra vonatkozó végleges vagyommérlegét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 1.394.386 eFt, a jegyzett tőke összege 3.200 eFt a saját tőke összege 237.865 eFt;
- (b) az **Ajkai Hegyhát Ingatlanfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** (8400 Ajka, Rákóczi Ferenc u. 8. Fsz. 1. ajtó, Cg:19-09-520361), mint a beadvadás során az átvadó társaságba történő beadvadás miatt megszűnő társaság („beadvadó társaság”) beadvadás napjára vonatkozó végleges vagyommérlegét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 730.698 eFt, a jegyzett tőke összege 3.100 eFt, a saját tőke összege 34.852 eFt; valamint
- (c) az **Ajkai Innovációs és Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság** (8400 Ajka, Rákóczi Ferenc u. 8. Fsz.1.ajtó, Cg. 19-09-518491), mint a beadvadás után változatlan formában továbbműködő társaság („jogutód társaság”) beadvadás napjára vonatkozó, a beadvadás utáni tényleges vagyoni helyzetét bemutató végleges vagyommérlegét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 1.717.590 eFt, a jegyzett tőke összege 6.300 eFt, a saját tőke összege 272.717 eFt.

A beadvadásban résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Egyesülő Társaságok”.

Véleményem szerint az Ajkai Innovációs és Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság, mint átvadó társaság, az Ajkai Hegyhát Ingatlanfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság, mint a beadvadó társaság, és az Ajkai Innovációs és Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság, mint a beadvadás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság 2023.12.31-i fordulónapra elkészített, mellékelt végleges vagyommérlegeit 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 végleges vagyommérlegek 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.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói 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”) 11. § (2a) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az Egyesülő Társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésem az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a végleges vagyonszámokért**

A vezetés felelős a végleges vagyonszámokért 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 végleges vagyonszámok elkészítése.

A végleges vagyonszámok 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 végleges vagyonszámok 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 a jogutód társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló végleges vagyonszámok könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a végleges vagyonszámokat a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a végleges vagyonszámok 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 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 végleges vagyonszámok alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem a végleges vagyonszámok akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Egyesülő Társaságok 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 végleges vagyonszámok összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a jogutód társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom erre a figyelmet, vagy ha arra a következtetésre jutok, hogy a vezetés részéről nem helytálló a végleges vagyonszámok elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanom. Következtetésem a független

könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem a végleges vagyonszámvetések átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy a végleges vagyonszámvetésekben 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.

Veszprém, 2024. február 21.

**T.A. Audit Könyvvizsgáló KFT.**

8200 Veszprém, Egry J. u. 19/A.

Adószám: 14428241-2-19

Cégjegyzékszám: 19-09-510643

CIB: 10702033-47951200-51100005



dr. Tóth Anna Judit

ügyvezető

T. Audit Könyvvizsgáló Kft.

8200 Veszprém, Egry J. u. 19/A

Nyilvántartási szám: 002519



dr. Tóth Anna Judit

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 000746