

FÜGGETELEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Fogyatékkal Élőket és Hajléktalanokat Ellátó Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonosai részére

A Szombathely Megyei Jogú Város által alapított gazdasági társaságok átalakítása során a Savaria REHAB-TEAM Szociális Szolgáltató és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft. beolvad a Regionális Szociális Forrásközpont Közhasznú Nonprofit Kft-be.

A beolvadást követően a Regionális Szociális Forrásközpont Közhasznú Nonprofit Kft. változatlan formában, de új névvel működik tovább. A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának, mint tulajdonosnak a 248/2015. (VI.18.), valamint a 330/2015. (IX.16.) Kgy. sz. határozatai alapján a beolvadás végleges vagyonmérlegének (vagyoneleltárának) a fordulónapja 2015. december 31.

Elvégeztem a 2015. december 31. fordulónapra készített végleges vagyonmérlegek könyvvizsgálatát:

- a Regionális Szociális Forrásközpont Közhasznú Nonprofit Kft-nél (Cg: 18-09-108784), mint átvevő társaságnál, amely végleges vagyonmérlegében az eszközök és források egyező végösszege 112.783 E Ft, a jegyzett tőke 3.000 E Ft, saját tőke értéke plusz 5.513 E Ft;
- a Savaria REHAB-TEAM Szociális Szolgáltató és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft. (Cg: 18-09-108795), mint beolvadással megszűnő társaságnál, amely végleges vagyonmérlegében az eszközök és források egyező végösszege 245.883 E Ft, a jegyzett tőke 17.000 E Ft, a saját tőke értéke plusz 136.984 E Ft;

Az átalakulást (beolvadást) könyvszerinti értéken hajtották végre.

- Így a Fogyatékkal Élőket és Hajléktalanokat Ellátó Közhasznú Nonprofit Kft-nél (Cg: 18-09-108784), mint beolvadással létrejövő társaságnál (jogutód), amely végleges vagyonmérlegében az eszközök és források egyező végösszege a beolvadás után 358.666 E Ft, a saját tőke értéke 142.497 E Ft, a jegyzett tőke értéke 20.000 E Ft.

Elvégeztem a fent említett vagyonmérlegeket alátámasztó végleges vagyoneleltárak ellenőrzését is.

A végleges vagyonmérlegek és a végleges vagyoneleltárak összeállítása a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége.

Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes, vagyonmérlegek elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A Könyvvizsgáló feladata a végleges vagyonmérlegek és végleges vagyoneleltárak hitelesítése könyvvizsgálata alapján. A Regionális Szociális Forrásközpont Közhasznú Nonprofit Kft. és a Savaria REHAB-TEAM Szociális Szolgáltató és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft. vagyonmérlegének alapjául szolgáló beszámoló mérlegadatait a társaságok állandó könyvvizsgálója ellenőrizte. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek közül kiemelten kezelttem a többször módosított 2000. évi C. törvényt „A számvitelről”, a 2006. évi V. törvényt „A cégnyilvánosságról ...”, valamint a 2013. évi V. törvényt a Polgári Törvénykönyvről.

Ezek a szabályok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a végleges vagyonszámvetések és a végleges vagyonszámvetések nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

Könyvvizsgálatom magában foglalt olyan eljárások végrehajtását, amelyek céljai könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a végleges vagyonszámvetésekben és a végleges vagyonszámvetésekben szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve a végleges vagyonszámvetések és a végleges vagyonszámvetések akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a végleges vagyonszámvetések és a végleges vagyonszámvetések ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért kell mérlegelnem, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjak. A könyvvizsgálatom magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a végleges vagyonszámvetések és a végleges vagyonszámvetések átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához. A végleges vagyonszámvetések a 2015. december 31. fordulónapra, a fordulónapi értékelés szabályai szerint készültek.

Véleményem szerint a végleges vagyonszámvetésekben szereplő információk minden lényeges összefüggés tekintetében megegyeznek azokkal a nyilvántartásokkal, amelyekből összeállították őket.

A könyvvizsgálat során a Regionális Szociális Forrásközpont Közhasznú Nonprofit Kft., mint átvevő társaság, a Savaria REHAB-TEAM Szociális Szolgáltató és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft., mint beolvadó és a Fogytékkel Élőket és Hajléktalanokat Ellátó Közhasznú Nonprofit Kft., mint beolvadással létrejövő társaság (jogutód), végleges vagyonszámvetéseit és végleges vagyonszámvetéseit, azok részeit és tételeit, könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam. Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a végleges vagyonszámvetéseket és a végleges vagyonszámvetéseket a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint a végleges vagyonszámvetések és a végleges vagyonszámvetések a fenti társaságok 2015. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet adnak.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonszámvetésének főbb adatai:

Mérleg főösszeg:	358.666 E Ft
Saját tőke:	142.497 E Ft
Jegyzett tőke:	20.000 E Ft

Szentgotthárd, 2016. február 29.


Bányi Gabriella

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK: 002267