

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

## Az átalakulásban résztvevő gazdasági társaság tulajdonosainak

### Jelentés a végleges vagyonszerlekekről

#### Előzmények

A **PKKE Pécsi Követeléskezelő Egyesület** (székhelye: 7634 Pécs, Nyugati Ipari út 8., cégjegyzékszám: 02-07-060017, a továbbiakban: PKKE) 2013. december 16. napján Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő, közszolgáltatási feladatot ellátó gazdasági társaságok, a PÉTÁV Kft., a TETTYE FORRÁSHÁZ Zrt. és a Pécsi Vagyonhasznosító Zrt. (akkori nevén Pécs Holding Zrt.) hozták létre az önkormányzati tulajdonú bérlakásban élők által felhalmozott lakbér- és az alapító cégeknél lévő közüzemi díjtartozások behajtási folyamatainak részbeni integrálása és ez által hatékonyabbá tétele érdekében.

A PKKE eddigi működése során megvalósította a hozzá fűzött elvárásokat.

A PKKE Pécsi Követeléskezelő Egyesület taggyűlése, a 9/2019(07.31.)sz. taggyűlési határozatában úgy döntött, hogy „egyesülés” szervezeti formából „korlátolt felelősségű társaság” szervezeti formába alakul át. E határozatában a taggyűlés megállapította, hogy a Tettye Forrásház Zrt. és a Pécsi Vagyonhasznosító Zrt., valamint a PÉTÁV Pécsi Távfűtő Korlátolt Felelősségű Társaság változatlan vagyoni hozzájárulás mellett, a korlátolt felelősségű társaság tagjai maradnak.

A taggyűlés megállapította, hogy a Ptk. 3:40. §-ában rögzített kizáró ok az átalakuláshoz (végelszámolás, felszámolás, vagyoni hozzájárulás nem teljesítése) nem állt fenn.

Az átalakulás könyvvizsgálatát a társaság választott könyvvizsgálójától független könyvvizsgálónak kell végeznie, s erre társaságunkat, a Pannon Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t bízták meg.

A gazdasági társaság tervezett átalakulásával összefüggésben a 2019. július 31-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyonszerleget-tervezetek és vagyonszerleget-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyonszerleget-tervezet” vagy „vagyonszerleget-tervezetek”) könyvvizsgálatát elvégeztük 2019. szeptember 11-én és azok a szükséges dokumentumokkal együtt beadásra kerültek a Cégbírósághoz.

A Pécsi Törvényszék Cégbírósága a Cg.02-09-084781/12. számú végzésével 2020. február 13-val bejegyezte az átalakulást, törölte a Pécsi Követeléskezelő Egyesületet és **bejegyezte** a jogutódlás tényeként, a **PKKE Pécsi Követeléskezelő Korlátolt Felelősségű Társaságot**.

#### A vagyonszerleget és a vagyonszerleget célja

A végleges vagyonszerleget hivatott bemutatni, hogy miként kívánja az átalakulás után **működő társaság vagyonelemeit és forrásait felosztani**, míg a végleges vagyonszerleget a végleges vagyonszerleget részletezi, annak alátámasztásául szolgál. A végleges vagyonszerlegetnek tételesen kell tartalmaznia a társaság eszközeit és forrásait.

#### Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok átalakulásával összefüggésben a 2020. február 13-i fordulónapra elkészített végleges átalakulási vagyonszerleget és vagyonszerleget (a továbbiakban együtt: „vagyonszerleget” vagy „vagyonszerleget”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

- a **PKKE Pécsi Követeléskezelő Egyesület**, mint az átalakulás után megszűnő társaság vagyonszerlegetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **54 591 eFt**, a jegyzett tőke összege **12 000 e Ft**, a saját tőke összege **53 447 e Ft**; valamint
- a **PKKE Pécsi Követeléskezelő Kft**, mint az átalakulással létrejött gazdasági társaság (jogutód társaság) átalakulás utáni vagyoni helyzetét bemutató vagyonszerlegetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **54 591 eFt**, a jegyzett tőke összege **12 000 e Ft**, a saját tőke összege **53 447 eFt**.

Kue!

Véleményünk szerint a **PKKE Pécsi Követeléskezelő Egyesülés**, mint átalakuló társaság és a **PKKE Pécsi Követeléskezelő Kft**, mint az átalakulással létrejött jogutód társaság 2020. február 13-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyonmérlegeit, melyeket a vagyonleltárak alátámasztanak, 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**

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 vagyonmérleg és végleges vagyonleltár könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

A végleges vagyonmérlegek általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### **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 átalakuló társaság tulajdonosai részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

#### **Egyéb információk**

Az átalakult társaság eszközei és forrásai könyv szerinti értéken kerültek megállapításra a végleges vagyonmérlegbe, nem éltek a vagyonértékelés lehetőségével.

Az átalakulással létrejött társaság végleges vagyonmérlegében a jegyzett tőkét megtestesítő eszközök az átalakulás tekintetében forgalom képesek. Vizsgálatunk során meggyőződünk arról, hogy a végleges vagyonleltár meggyőzően alátámasztja a végleges vagyonmérleget.

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

A vezetés felelős a végleges vagyonmérlegeknek 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 a végleges vagyonmérleg elkészítése.

A végleges vagyonmérlegek 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 vagyonmérlegek 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 végleges vagyonmérlegek könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a végleges vagyonmérlegeket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a végleges vagyonmérlegek egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 vagyommérlegek alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a végleges vagyommérlegek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló végleges vagyommérlegek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálatainkat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztük el és az átalakulás napjáig terjesztettük ki. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a végleges vagyommérlegek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanunk. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a végleges vagyommérlegek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a végleges vagyommérlegekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 136.-141. §-okban foglaltak szerinti bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Pécs, 2020. március 13.

*Királyné*

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Képviselőre jogosult neve:

Könyvvizsgáló cég neve:

**PANNON AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT**

Könyvvizsgáló cég székhelye

**7636 PÉCS KIS U.1.**

Nyilvántartási szám: 001617

*Királyné*

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

**Királyné Demcsák Ágnes**

Nyilvántartási szám: 005147

**PANNON AUDIT**  
Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT.  
7636 Pécs, Kis u. 1.  
Adószám: 12470541-2-02  
Bankszámlasz.: 50800111-11063850