

ECOMIX AUDIT Kft.
Cg: 03-09-104919

H-6000 Kecskemét
Horváth Döme krt. 4. II/6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az átalakulásban résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok átalakulásával összefüggésben a 2020. január 31-i fordulónapra elkészített végleges vagyonszármazékok és végleges vagyonszármazékok (a továbbiakban együtt: végleges vagyonszármazékok) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

(a) a **Gloster Infokommunikációs Kft.** (székhely: 2142 Nagytarcsa, Csonka János utca 1/A A/2. ép., cégjegyzékszám: 13-09-179526), mint az átalakulás után megszűnő társaság („cégforma váltó társaság”), az átalakulás (cégforma váltás) előtti állapotra vonatkozó végleges vagyonszármazékát, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **1.485.538 E Ft**, a jegyzett tőke összege **8.000 E Ft**, a saját tőke összege **426.383 E Ft**;

(b) a **Gloster Infokommunikációs Zrt.** (székhely: 2142 Nagytarcsa, Csonka János utca 1/A A/2. ép. Cégjegyzékszám: 13-10-042012), mint az átalakulás után létrejövő társaság (jogutód társaság) átalakulás (cégforma váltás) utáni tényleges vagyoni helyzetét bemutató végleges vagyonszármazékát, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **1.485.538 E Ft**, a jegyzett tőke összege **100.000 E Ft**, a saját tőke összege **426.383 E Ft**.

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

Véleményünk szerint a **Gloster Infokommunikációs Kft.**, mint cégformát váltó társaság, és a **Gloster Infokommunikációs Zrt.**, mint az átalakulással létrejövő társaság, 2020. január 31-i fordulónapra elkészített, mellékelt végleges vagyonszármazékait 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló végleges vagyonszármazék könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfeleltünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói 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 átalakulásban résztvevő társaság tulajdonosai részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a végleges vagyonszármazékokért

A vezetés felelős a végleges vagyonszármazékoknak 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 vagyonszármazékok elkészítése.

A végleges vagyonszármazékok 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 vagyonszármazékok



Gloster Infokommunikációs Zrt.

2142 Nagytarcsa, Csonka János u. 1/A. Telefon: +36 1 456 8010

e-mail: info@gloster.hu www.gloster.hu

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 vagyommérlegek könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a végleges vagyommérlegeket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és végleges vagyommérlegek 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálati 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, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk erre a figyelmet, vagy ha arra a következtetésre jutunk, 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.

Budapest, 2020. április 19.

ECOMIX AUDIT KFT.

BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁRSASÁG
002141

Deák Rókus

ECOMIX AUDIT Kft.

Bejegyzett Könyvvizsgálói Társaság
6000 Kecskemét, Horváth Döme krt. II/6.
Nyilvántartásba-vételi szám: 002141

DEÁK RÓKUS

BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
002120

Deák Rókus

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági ig. szám: 002120

 **Gloster Infokommunikációs Zrt.**

2142 Nagytarcsa, Csonka János u. 1/A. Telefon: +36 1 456 8010

e-mail: info@gloster.hu www.gloster.hu