

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Imperial Tender Kft. tulajdonosainak

Halász Ervin úrnak

Elvégeztem a Salgótarjáni Önkormányzat által készített 2024 június 11 keltű Salgótarján Megyei Jogú

Város közétkeztetési feladatainak ellátására vonatkozó szolgáltatási koncessziós beszerzési eljárás megtérülésével kapcsolatos számítás felülvizsgálatát.

Véleményem szerint a vizsgálat időpontjában a mellékelt összeállítás valós képet ad 2024. június 11-én készült fenti című összeállításban szereplő dokumentummal.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a ISAE 3400 standard előírásai alapján végeztem, ami a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján történt. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A megbízó [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az átadott dokumentumokkal kapcsolatban

A dokumentum készítője felelős a csatolt számítás a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint , hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes dokumentum elkészítése.

A könyvvizsgáló könyvvizsgálatáért való felelőssége-


A könyvvizsgálat során céltom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a számítás 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, 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 a megtérülési számítás alapján meghozott gazdasági döntéseit.


Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm megtérülési számítás akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek.
- Értékelem a készítő által alkalmazott számítások megfelelőségét és az általuk készített becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatására való képességét illetően. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy változtatni kell a számításokon..
- Értékelem a megtérülési számítás prezentálását, felépítését és tartalmát.

Budapest, 2024 június 14


*Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve Földi Gyula
Könyvvizsgáló cég neve AGO Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye Budapest
Nyilvántartási szám 001051*


*Kamara tag könyvvizsgáló aláírása
Kamara tag könyvvizsgáló neve Földi Gyula
Nyilvántartási szám 003226*