

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A beolvadásban résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaság tervezett beolvadásával összefüggésben a 2023. 07. 31-i fordulónappal elkészített beolvadási vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyonmérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

- (a) a **DTKH Nonprofit Kft** (6000 Kecskemét, Kisfái 248 0737/12 hrsz.), mint a beolvadás után változatlan formában továbbműködő átvevő társaság („átvevő társaság”) beolvadás előtti állapotra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **11.926.229 eFt**, a jegyzett tőke összege **54.400,-eFt**, a saját tőke összege **-303.596,- eFt**; valamint
- (b) az **FBH-NP Nonprofit Kft**, mint a beolvadás során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **6.068.136,- eFt**, a jegyzett tőke összege **74.200,-eFt**, a saját tőke összege **1.033.053,-eFt**; valamint
- (c) a **DTKH Nonprofit Kft** (6000 Kecskemét, Kisfái 248 0737/12 hrsz.), mint a beolvadás után továbbműködő társaság („jogutód társaság”) beolvadás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **16.807.062-eFt**, a jegyzett tőke összege **111.290,-eFt**, a saját tőke összege **633.817,-eFt**;

A beolvadásban résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Átalakuló Társaságok”.

Véleményünk szerint a **DTKH Nonprofit Kft**, mint átvevő társaság, az **FBH-NP Nonprofit Kft**, mint a beolvadó társaság és a **DTKH Nonprofit Kft**, mint a beolvadás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság **2023.07.31. fordulónapra** elkészített, mellékelt vagyonmérleg-tervezeteit 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

Könyvvizsgálatunk a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 vagyonmérlegek könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak 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. § (6) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az Átalakuló Társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb információk: Az átalakulási terv

Az egyéb információk, az Egyesülő Társaságok vagyonomérleg-tervezetei és az azokat alátámasztó vagyonleltár-tervezetei kivételével, az átalakulási törvény 3. §-ában meghatározott egyesülési (átalakulási) tervet foglalják magukban. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a vagyonomérleg-tervezetekre adott könyvvizsgálói véleményünk nem vonatkozik az átalakulási (szétválási) tervre. A vezetés felelős a átalakulási (szétválási) tervnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és az átalakulási törvény vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A vagyonomérleg-tervezetek általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az átalakulási (egyesülési) terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényegesen ellentmond-e a vagyonomérleg-tervezeteknek vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a vagyonomérleg-tervezetekért

A vezetés felelős a vagyonomérleg-tervezetek 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 vagyonomérlegek elkészítése.

A vagyonomérleg-tervezetek 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 vagyonomérlegek 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 vagyonomérleg-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonomérleg-tervezeteket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonomérleg-tervezetek 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 Könyvvizsgálói 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 vagyonomérleg-tervezetek 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 vagyonmérleg-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Egyesülő Társaságok 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 vagyonmérleg-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálatunkat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztük el és a beolvadás napjáig terjesztettük ki. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonmérleg-tervezetek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanunk. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a vagyonmérleg-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a vagyonmérleg-tervezetekben 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, 2023.10.10.


.....
Dr. Francsovcics István ügyvezető
Felsőszentiváni Audit Kft
1107 Budapest, Gém u. 2/b A lph. fsz. 3.
MKVK 002655


.....
Dr. Francsovcics István
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK 002144

