



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A leválásban résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok részvényeseinek

Jelentés a vagyommérleg-tervezetekről

Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett leválásával összefüggésben a 2024. június 30-i fordulónapra – a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (továbbiakban „IFRS-ek”) szerint elkészített – leválási vagyommérleg-tervezetek és vagyonelejtár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyommérleg-tervezet” vagy „vagyommérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

- (a) a **4iG Nyrt.**, mint a leválás után változatlan formában továbbműködő jogelőd társaság („jogelőd társaság”), a leválás előtti állapotra vonatkozó vagyommérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 671.788 millió Ft, a jegyzett tőke összege 5.981 millió Ft, a saját tőke összege 155.412 millió Ft;
- (b) a **4iG Nyrt.**, mint a leválás után változatlan formában továbbműködő társaság („jogutód 1 társaság”) leválás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyommérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 653.156 millió Ft, a jegyzett tőke összege 5.981 millió Ft, a saját tőke összege 155.412 millió Ft; valamint
- (c) a **4iG IT Zrt.**, mint a leválás után létrejövő társaság („jogutód 2 társaság”), a leválás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyommérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 36.350 millió Ft, a jegyzett tőke összege 1.000 millió Ft, a saját tőke összege 17.718 millió Ft.

A leválásban résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Szétváló Társaságok”.

Véleményünk szerint a **4iG Nyrt.**, mint jogelőd társaság, a **4iG Nyrt.**, mint jogutód 1 társaság, és a **4iG IT Zrt.**, mint jogutód 2 társaság 2024. június 30-i fordulónapra – a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint – elkészített, mellékelt vagyommérleg-tervezeteit minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) 114/E. §-ában az IFRS-ek szerinti éves beszámolót összeállító gazdasági társaságra előírt különös szabályokkal, és a 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 vagyommérleg-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Szétváló 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 a Szétváló Társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb információk: A szétválási (leválási) terv

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

A vagyommérleg-tervezetek általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a szétválási (leválási) terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a szétválási (leválási) terv lényegesen ellentmond-e a vagyommérleg-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 jutunk, hogy a szétválási (leválási) 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 vagyommérleg-tervezetekért

A vezetés felelős a vagyommérleg-tervezeteknek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban, és a számviteli törvény 114/E.§ és 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 vagyommérleg-tervezetek elkészítése.

A vagyommérleg-tervezetek elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a jogutód társaságoknak a vállalkozás folytatására való képességét és a tudomásunkra hozza a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyommérleg-tervezetek 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 vagyommérleg-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a vagyommérleg-tervezeteket számviteli törvény 114/E. §-ában az IFRS-ek szerinti éves beszámolót összeállító gazdasági társaságra előírt különös szabályokkal, és a 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyommérleg-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 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 vagyommérleg-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 a Szétváló 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 vizsgálatainkat a jogutód társaságokra vonatkozóan végeztük el és a leválás tervezett 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 114/E. §-ában az IFRS-ek szerinti éves beszámolót összeállító gazdasági társaságra előírt különös szabályok, és a 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.

Veszprém, 2024. augusztus 28.

*Quercus Audit Kft.
Veszprém, Radnóti tér 2/c.
Nyilvántartási szám: 002651*

*Tölgyes András
bejegyzett könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005572*