

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az átvevő gazdasági társaság részvényeseinek és a beolvadó társaságok tulajdonosainak

Jelentés a vagyonmérleg-tervezetekről

Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett beolvadásával összefüggésben a 2018. szeptember 30-i fordulónapra elkészített beolvadási vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyonmérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

- (a) a 4iG Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint a beolvadás után változatlan formában továbbműködő átvevő társaság („átvevő társaság”), a beolvadás előtti állapotra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök, valamint a saját tőke és a kötelezettségek egyező végösszege 3.101.583 E Ft, az alaptőke összege 1.880.000 E Ft, a saját tőke összege 2.389.276 E Ft;
- (b) az Axis Rendszerház Informatikai Fejlesztő és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság, mint a beolvadás során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök, valamint a saját tőke és a kötelezettségek egyező végösszege 714.414 E Ft, a jegyzett tőke összege 39.600 E Ft, a saját tőke összege 306.364 E Ft;
- (c) a HUMANSOFT Elektronikai Korlátolt Felelősségű Társaság, mint a beolvadás során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök, valamint a saját tőke és a kötelezettségek egyező végösszege 5.112.220 E Ft, a jegyzett tőke összege 34.000 E Ft; a saját tőke összege 908.198 E Ft;
- (d) a Mensor3D Korlátolt Felelősségű Társaság, mint beolvadás során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök, valamint a saját tőke és a kötelezettségek egyező végösszege 99.414 E Ft, a jegyzett tőke 171.000 E Ft; a saját tőke összege 96.535 E Ft;
- (e) a 4iG Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint a beolvadás után továbbműködő társaság („jogutód társaság”) beolvadás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök, valamint a saját tőke és a kötelezettségek egyező végösszege 7.230.945 E Ft, az alaptőke összege 1.880.000 E Ft, a saját tőke összege 2.325.438 E Ft.

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

Véleményünk szerint a 4iG Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint átvevő társaság, az Axis Rendszerház Informatikai Fejlesztő és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság, a HUMANSOFT Elektronikai Korlátolt Felelősségű Társaság és a Mensor3D korlátolt Felelősségű Társaság, mint a beolvadó társaságok, és a 4iG Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint a beolvadás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság 2018. szeptember 30-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyonmérleg-tervezeteit az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (az „EU IFRS”) összhangban, 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 hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló vagyonszerző-tervezetek 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (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.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint legjelentősebbek voltak a vagyonszerző-tervezetek általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a vagyonszerző-tervezetek egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

Az Egyesülő Társaságok egymásban lévő részesedései kiszűrésének a vizsgálata

Az átvevő társaság beolvadó társaságokban lévő közvetlen és közvetett részesedései kiszűrésének vizsgálatát kulcsfontosságú területnek tekintettük. A beolvadással létrejövő jogutód társaság vagyonszerző-tervezetében a „különbözetek” oszlopban 1.364.275 E Ft részesedés került kiszűrésre, ami a jogutód mérlegfőösszegének 18,9 %-a.

Kulcsfontosságú kérdésekre adott válaszok

Könyvvizsgálati eljárásaink a részesedések kiszűrésének vizsgálatát illetően az alábbiak voltak:

-Bekértük az Egyesülő Társaságok hatályos alapító okiratait és cégkivonatokat. - Beazonosítottuk a 4iG Nyilvánosan Működő Részvénytársaság nyilvántartásaiban a HUMANsoft Kft-ben és az Axis Rendszerház Kft-ben lévő befektetéseit, azok könyvszerinti értékeit összevetettük a saját tőke értékeivel. - A HUMANsoft Kft Mensor3D Kft-ben lévő részesedését hasonló módszerrel vizsgáltuk.

A részesedések kiszűrésének vizsgálata során lényeges hibát nem azonosítottunk.

A jogutód társaság vagyonszerkezetében a tőkeátrendezés vizsgálata

A jogutód társaság 2.325.438 E Ft saját tőkét szerepeltet nyitóadatként a vagyonszerkezetében. A tőkeszerkezet átrendezése során 1.374.935 E Ft átsorolására került sor „különbözetek” jogcímen és 269.571 E Ft átsorolására a „rendezés” oszlopban, ami így együtt jelentősnek tekinthető a saját tőke arányában.

A tőkeszerkezet átrendezése vizsgálata során könyvvizsgálati eljárásaink a következőkre terjedtek ki:

-Az Átalakulási (Egyesülési) Terv átolvasása során meggyőződünk a jogutód tervezett alaptőkéjének nagyságáról és arról, hogy minden részvényes a jogutódban is tulajdonos kíván lenni, a beolvadás során új részvényes nem szerez tulajdont.

–Megvizsgáltuk az Egyesülő Társaságok könyveiben lévő 4iG részvények könyvszerinti és beszerzési értékét, azt összevetettük visszavásárolt saját részvények jogutód vagyonszerkezetében szereplő adattal.

–Ellenőriztük az Egyesülő Társaságok fordulónapig keletkezett tárgyévi eredményeinek elszámolását.

–Megvizsgáltuk, hogy a részesedések kiszűrése miatti átrendezés a tőketartalék és az eredménytartalék között megtörtént-e.

A tőkeszerkezet átrendezésének vizsgálatával kapcsolatosan megállapítást nem tettünk. Az alaptőke a közgyűlés által elfogadott értéken szerepel, az átsorolások megtörténtek, az eredménytartalék feltöltése megtörtént a tőketartalékból, annak értéke nem negatív.

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



Egyéb információk: Az egyesülési (beolvadási) terv

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

A vagyonszerzés-tervezetek általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az egyesülési (beolvadási) terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyesülési (beolvadási) terv lényegesen ellentmond-e a vagyonszerzés-tervezeteknek vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyesülési (beolvadási) terv lényegesen 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 vagyonszerzés-tervezetekért

A vezetés felelős a vagyonszerzés-tervezeteknek az EU IFRS-ek szerint, továbbá 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 lényegesen hibás állítástól mentes vagyonszerzés-tervezetek elkészítése.

A vagyonszerzés-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 vagyonszerzés-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 vagyonszerzés-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonszerzés-tervezeteket az EU IFRS-ek szerint, továbbá a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonszerzés-tervezetek egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényegesen 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 lényegesen 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 vagyonomérleg-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 vagyonomérleg-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálatunkat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztük el és a beolvadás tervezett napjáig terjesztettük ki. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonomérleg-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 vagyonomérleg-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a vagyonomérleg-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.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken túl az alábbi nyilatkozatokat tesszük:

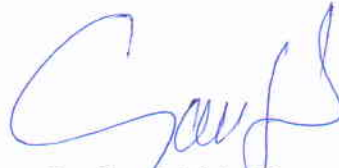
Társaságunk megbízatása kizárólag a vagyonomérleg-tervezetek és a vagyonomérlegek könyvvizsgálatára, és az azokra adandó könyvvizsgálói jelentések kibocsátására vonatkozik.

Kijelentjük továbbá, hogy az Egyesülő Társaságok részére nem nyújtottunk semmilyen, az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatást. Ezen túlmenően kijelentjük, hogy az Egyesülő Társaságok és az általuk kontrollált egyetlen vállalkozás részére sem nyújtottunk könyvvizsgálói, vagy egyéb tiltott szolgáltatást.

Budapest, 2018. november 22.



Dr. Sasvári László
ügyvezető igazgató
BB-ESSEL Kft
MKVK002357



Dr. Sasvári László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK001630

BB-ESSEL Adótanácsadó
és Könyvvizsgáló Kft.
1162 Budapest, Fertály u. 5-7
MKVK: 002357