

## **VICZKÓ JÓZSEF**

**KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ, ADÓSZAKÉRTŐ**

**2421 Nagyvenyim, Nefelejcs u. 8.**

### **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

*Az egyesülésben résztvevő, alább megnevezett gazdasági társaságok tulajdonosainak*

#### **Jelentés a vagyonmérleg-tervezetekről**

##### **Vélemény**

Elvégeztem az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett egyesülésével összefüggésben a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyonmérleg-tervezeteiknek és vagyonleltár-tervezeteiknek (továbbiakban: „vagyonmérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltam:

(a) az **Ecotech Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (Székhely: 2400 Dunaújváros, Táncsics Mihály utca 1. A ép. Cégjegyzék száma: 07-10-001374) mint az egyesülés után változatlan formában továbbműködő átvevő társaság („átvevő társaság”), az egyesülés (beolvadás) előtti állapotra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **95.958 E Ft**, a jegyzett tőke összege **9.500 E Ft**, a saját tőke összege **72.925 E Ft**.

(b) az **Universitas Service Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (Székhely: 2400 Dunaújváros, Táncsics M. u. 1/a. Cégjegyzék száma: 07-09-016694) mint az egyesülés során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **181.192 E Ft**, a jegyzett tőke összege **3.000 E Ft**, a saját tőke összege **157.232 E Ft**.

(c) az **Ecotech Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (Székhely: 2400 Dunaújváros, Táncsics Mihály utca 1. A ép. Cégjegyzék száma: 07-10-001374) mint az egyesülés után továbbműködő társaság (jogutód társaság), beolvadás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató mérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **275.524 E Ft**, a jegyzett tőke összege **12.500 E Ft**, a saját tőke összege **230.157 E Ft**.

Továbbiakban együtt: „Egyesülő Társaságok”

Véleményem szerint az **Ecotech Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság** mint átvevő társaság, az **Universitas Service Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** mint beolvadó társaság és az **Ecotech Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság** mint a átalakulással létrejövő, illetve az átalakulás után változatlan formában tovább működő társaság 2018. december 31-i 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**

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló felelőssége a vagyonmérleg-tervezetek könyvvizsgálatáért*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelnek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a véleményemhez.

### ***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 egyesülésben résztvevő társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésem az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Ezen független könyvvizsgálói jelentés az átalakulási törvény 25. § (2) bekezdésében előírt kötelezettség biztosításához készült.

### ***Egyéb információk: Az egyesülési terv***

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

A vagyonszerkezet-tervezetek általam végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban az én felelősségem az átalakulási (egyesülési) terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényegesen ellentmond-e a vagyonszerkezet-tervezeteknek vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényegesen hibás állítást tartalmaz, köteleltségem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalóm.

### ***A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a vagyonszerkezet-tervezetekért***

A vezetés felelős a vagyonszerkezet-tervezeteknek a számviteli törvény 136.-141.§-okban foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényegesen hibás állításoktól mentes vagyonszerkezet-tervezetek elkészítése.

A vagyonszerkezet-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 vagyonszerkezet-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 beszámolósi folyamatának felügyeletéért.

### ***A könyvvizsgáló vagyonszerkezetek könyvvizsgálataért való felelőssége***

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonszerkezeteket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezésekkel összhangban állították össze és a vagyonszerkezetek 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 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 vagyonszerkezetek alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem a vagyonszerkezetek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem 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.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonszerkezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálataimat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztem el és az átalakulás tervezett napjáig terjesztettem ki. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonszerkezetek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanom. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem a vagyonszerkezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy a vagyonszerkezetekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 136.-141. §-okban foglaltak szerinti bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

### ***Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről***

Az átalakulási törvény 24. § (4) bekezdése szerint megvizsgáltam, hogy a részvények, üzletrészek cserearányát milyen módszerekkel határozták meg, a módszerek megfelelőségét, valamint, hogy e módszerek külön-külön milyen értéket eredményeztek, és a cserearány megfelelőségét. Az átalakulási törvény 24. § (5) bekezdése szerint megvizsgáltam az egyesülési szerződés tervezetben és a vezető tisztségviselők írásbeli beszámolójában foglaltak

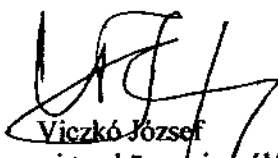
megalapozottságát, valamint azt, hogy a tervezett egyesülés veszélyezteti-e e az egyesülő társaságokkal szembeni hitelezői követelések kielégítését.

Az egyesülésben résztvevő társaságok vezetésének felelőssége, hogy az egyesülési szerződés elkészítésével egyidejűleg írásbeli beszámolót készítsenek, amelyben a jogi és a gazdasági szempontok ismertetésével megindokolják az egyesülés szükségességét, valamint meghatározzák a részvények, üzletrészek cserearányát, továbbá ismertessék az értékelésnél esetlegesen felmerülő különös nehézségeket. Az én felelősségem az átalakulási törvény 24. § (4) és (5) bekezdéseiben foglaltakkal kapcsolatban jelentés tétele.

Véleményem szerint a részvények, üzletrészek cserearányát a részvénytársaság megfelelően állapította meg. Az alkalmazott módszer és az azok alapján megállapított értékek a következők: Mind az átvevő **Ecotech Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság** mind a beolvadó **Universitas Service Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** 100%-os egyszemélyi tulajdonosa a Dunaújvárosi Egyetem. A beolvadó társaság 3.000 E Ft összegű jegyzett tőkében megtestesülő üzletrésze könyv szerinti értéken került megállapításra. Az üzletrész az átvevő társaságnál a beolvadást követően 6 db egyenként 500 E Ft névértékű törzsrészvényben lesz a jegyzett tőke része. Az egyesülő társaságok tulajdonosi szerkezete és a beolvadó társaság társasági formája más módszer alkalmazását nem indokolta. Álláspontom szerint a választott módszer tükrözi a tényleges értékviszonyokat. Az értékelés során különös nehézségek nem adódtak.

Az egyesülési szerződés tervezetében és a vezető tisztségviselők írásbeli beszámolójában foglaltakat megalapozottnak tartom. Álláspontom szerint a tervezett egyesülés nem veszélyezteti az egyesülésben érintett társaságokkal szembeni hitelezői követelések kielégítését.

Nagyvenyim, 2019. április 18.

  
Viczko József  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 000444