

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az átalakulásban résztvevő **GOODWILL PHARMA ORVOS ÉS GYÓGYSZERTUDOMÁNYI KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT** tulajdonosainak.

Vélemény

Elvégeztem az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett átalakulásával összefüggésben **2021.12.31**-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyommérleg-tervezetek és vagyoneleltár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyommérleg-tervezet” vagy „vagyommérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltam:

- (a) a **GOODWILL PHARMA ORVOS ÉS GYÓGYSZERTUDOMÁNYI KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT**, mint az átalakulás után megszűnő társaság („jogelőd társaság”), az átalakulás előtti állapotra vonatkozó vagyommérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **7.215.339. eFt**, a jegyzett tőke összege **50.000 eFt**, a saját tőke összege **3.095.006 eFt**;
- (b) a létrejövő **GOODWILL PHARMA ORVOS ÉS GYÓGYSZERTUDOMÁNYI KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ ZRT**, mint az átalakulással létrejövő társaság („jogutód társaság”) átalakulás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyommérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **7.215.339. eFt**, a jegyzett tőke összege **1.000.000 eFt**, a saját tőke összege **3.095.006 eFt**.

Az átalakulásban résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Átalakuló Társaságok”.

Véleményem szerint a **GOODWILL PHARMA ORVOS ÉS GYÓGYSZERTUDOMÁNYI KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT**, mint jogelőd társaság, valamint a létrejövő **GOODWILL PHARMA ORVOS ÉS GYÓGYSZERTUDOMÁNYI KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ ZRT**, mint jogutód társaság **2021.12.31**-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyommérleg-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 Könyvvizsgálati 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 vagyommérleg-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független(ek) vagyok az Átalakuló 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt 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. § (6) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az Átalakuló Társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésem az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb információk: Az átalakulási terv

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

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

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

A vezetés felelős a vagyonmérleg-tervezeteknek 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 vagyonmérleg-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 könyvvizsgálataért való felelőssége

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

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


Továbbá:

- Azonosítom és felmérem a vagyonszerzés-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Átalakuló Társaságok 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 vagyonszerzés-tervezetek 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 vagyonszerzés-tervezetek 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 vagyonszerzés-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy a vagyonszerzés-tervezetekben 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.

Kelt: Szeged, 2022. május 25.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Angelus'93 Bt
6722 Szeged, Tábor u. 7. B.ép. 1.em.4.
nyilvántartási szám: 000996
képviseli: Angyal Lajos

*Angelus '93 Bt.
6722 Szeged, Tábor u. 7/B*


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Angyal Lajos
lakcím: 6725 Szeged, Röszei u. 4.
egyéni tagszám: 000466

Angyal Lajos
kamarai tag könyvvizsgáló
6725 Szeged, Röszei u. 4.
Kamarai tagsági szám: 000466