



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

átalakulási vagyonmérleg-tervezetekről és vagyonleltár tervezetekről

az átalakulásban résztvevő TEMPO Egészség- és Önszegélyező Pénztár (beolvadó) és Patika
Önkéntes Egészség- és Önszegélyező Pénztár (befogadó) küldöttközgyűlésének

Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett pénztárak tervezett átalakulásával összefüggésben a 2020. december 31.-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

(a). a Patika Önkéntes Egészség- és Önszegélyező Pénztár, mint a beolvadás után változatlan formában tovább működő átvevő Pénztár („átvevő jogelőd Pénztár”), beolvadás előtti állapotra, 2020.12.31-i fordulónapra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét és vagyonleltár-tervezetét, melyben az eszközök és források egyező végösszege 9 350 490 eFt, a tartalékok összege 4 013 853 eFt, a működési tartalék összege 33 760 eFt.

(b). a TEMPO Egészség- és Önszegélyező Pénztár, mint beolvadó Pénztár („beolvadó jogelőd Pénztár”), a beolvadás előtti állapotra, 2020.12.31-i fordulónapra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét és vagyonleltár-tervezetét, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 405 888 eFt, a tartalékok összege 1 595 577 eFt, a működési tartalék összege 10 231 eFt.

valamint

(c). a Patika Önkéntes Egészség- és Önszegélyező Pénztár, mint átalakuló, és az átalakulás után változatlan formában tovább működő átvevő Pénztár („átvevő jogutód Pénztár”), az átalakulás utáni állapotra, 2020.12.31-i fordulónapra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét és vagyonleltár-tervezetét (a továbbiakban együtt: vagyonmérleg-tervezet), melyben az eszközök és források egyező végösszege 10 756 378 eFt, a tartalékok összege 5 609 430 eFt, a működési tartalék összege 43 991 eFt.

Véleményünk szerint a Patika Önkéntes Egészség- és Önszegélyező Pénztár, mint átalakuló és az átalakulás után változatlan formában tovább működő jogutód Pénztár 2020. 12.31-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyonmérleg-tervezeteit és vagyonleltár-tervezeteit minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) 136-141. §-aiban, és a 252/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt rendelkezésekkel 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 vagyonmérleg-tervezet könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az beolvadás utáni jogutód Pénztártól 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 „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 Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (a továbbiakban: „Öpt.”) 41.-43.§-aira tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján a beolvadás utáni jogutód és a beolvadó jogelőd Pénztár küldöttközgyűlése részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő, más célra nem használható fel.

Egyéb információk: Az egyesülési (beolvadási) szerződés

Az egyéb információkat, a beolvadás utáni jogutód Pénztár vagyonmérleg-tervezete és az azt alátámasztó vagyonszámla-tervezete kivételével, az egyesülési szerződés foglalja magában. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a vagyonmérleg-tervezetre adott könyvvizsgálói véleményünk nem vonatkozik az egyesülési (beolvadási) szerződésre. A vezetés felelős az egyesülési (beolvadási) szerződésnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és az „Öpt.” vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A vagyonmérleg-tervezet általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyesülési (beolvadási) szerződés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyesülési (beolvadási) szerződés lényegesen ellentmond-e a vagyonmérleg-tervezetnek 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 az egyesülési (beolvadási) szerződés 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 vagyonmérleg-tervezetért

A vezetés felelős a vagyonmérleg-tervezetnek a számviteli törvény 136-141. §-aiban, valamint a 252/2000.(XII.24) Kormányrendeletben 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-tervezet elkészítése.

A vagyonmérleg-tervezetek elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a beolvadás utáni jogutód Pénztárak a vállalkozás folytatására való képességét és a tudomásunkra hozza a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonmérleg-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 átvevő jogelőd Pénztár pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló vagyonmérleg-tervezet könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonmérleg-tervezet a számviteli törvény 136-141. §-okban, valamint a hatályos 252/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonmérleg-tervezet 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 vagyonomérleg-tervezet 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-tervezet 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 átvevő jogelőd Pénztár belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonomérleg-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálatainkat a jogutód Pénztárra 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 beolvadás utáni jogutód Pénztár nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a vagyonomérleg-tervezet átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a vagyonomérleg-tervezetben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 136.-141. §-okban, valamint a 252/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak szerinti bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Budapest, 2021. március 14.

DIAMANT Könyvvizsgáló Kft.
1223 Budapest, Gyula vezér út 72.
Nyilvántartási szám: 000089



Albrecht Barbara
ügyvezető



Bárány Terézia
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 000428

