



AUDIT-H Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

✉ H-2089 Telki Gyöngyvirág u. 33.

☎ (36)-20-2536563

Adósz.: 12103234-2-13

Kamara: MKVK 000029

Cgsz: 13 09 201454

E-mail: himber.peter@gmail.com

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A GVC GROUP George's Venture Capital Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztük a GVC GROUP George's Venture Capital Zártkörűen Működő Részvénytársaság, cégjegyzékszám 01-10-048474 ("a Társaság") 2023. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 35.051.560 E Ft, a korrigált adózott eredmény 4.960.936 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

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 összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól 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 a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az összevont (konszolidált) éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizsgálatainak összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Külön jelezzük, hogy a konszolidációs kör valamennyi tagjának az éves beszámolóját mi vizsgáltuk.

1. **Árbevétel-elszámolás vizsgálata:** Az árbevétel pontos elszámolása alapvető kockázat. A szerződések, teljesítések és megfelelő teljeskörű számlakibocsátás precíz nyilvántartást igényel. Felmértük az árbevétel elszámolásában releváns kontrollokat, valamint teszteltük azok működési hatékonyságát a vevő szerződések, a teljesítések és a számlázási rendszer egyeztetésével. Mintavételezéssel teszteltük a számlázási rendszer adatainak a kibocsátott számlákkal, teljesítés igazolással és a pénzügyileg befolyt árbevétellel való egyezését. Megvizsgáltuk a kiállított számlák könyvelésének időszakát, illetve az árbevételt érintő manuális módosításokat. A vizsgálatokat a konszolidációba bevont vállalatoknál

végeztük el.

- Pénzeszközök vizsgálata:** A társaság az összevont (konszolidált) beszámolójában összesen 6.673.336 E Ft pénzeszközt mutat ki. A pénzeszközök állománya 2.453.898 E Ft-tal, 58,2 %-kal emelkedett. A pénzeszközök 99,7 %-át a bankbetétek adják. Valamennyi bankszámla egyenlegéről banki visszaigazolást kaptunk. A vizsgálatokat a konszolidációba bevont vállalatoknál végeztük el.
- Kötvénykibocsájtás és a kapott hitelek, kölcsönök vizsgálata:** 2023. december 31-én a Társaság 7.000.000 E Ft értékben tartott nyilván tőketartozást a hosszúlejáratú kötelezettségek között és 6.712 E Ft értékben a passzív időbeli elhatárolások között, mint 2023. évre vonatkozó, a fordulónapon még nem esedékes kamat tartozásokat a kötvénykibocsátásokból. Tétéles vizsgálattal ellenőriztük a kötvénykibocsájtásból származó a tárgyévi kötelezettségek teljesítését.

Valamennyi egyéb hosszúlejáratú hitel és rövid lejáratú hitel eszközbeszerzéshez kapcsolódik ellenőrzésüket tétélesen az egyes konszolidációba bevont vállalatoknál banki egyeztető levelekkel ellenőriztük. A vizsgálatokat a konszolidációba bevont vállalatoknál végeztük el.

A rövidlejáratú kötelezettségei között kimutatott valamennyi kapott kölcsön esetében tétélesen ellenőriztük a szerződéseket, a tárgyévi pénzmozgásokat, a mérleg sorokba történő besorolásokat. A vizsgálatokat a konszolidációba bevont vállalatoknál végeztük el.

Külön áttekintettük a Társaság által, a kötvény kibocsájtás teljes időszakára elkészített, és 2024. december 31-i fordulónapra aktualizál pénzügyi terveket. A könyvvizsgálat során a pénzügyi tervek részeit és tétéleit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk. Ellenőriztük a feltevéseket alátámasztó bizonyítékokat, és minden rendelkezésünkre álló információt áttekintettünk, abból a szempontból, hogy esetlegesen kellene-e bármit úgy megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik a pénzügyi tervek elfogadható alapját.

- Mérlegen kívüli tételek vizsgálata:** A Társaság az összevont éves beszámoló kiegészítő mellékletének a 15. oldalán II.1.2.1. pont alatt mutatja be folyamatban lévő peres ügyeket mérlegen kívüli tételként. A könyvvizsgálat során tétélesen áttekintettük az összes idevonatkozó szerződést, peranyagot és egyéb okiratokat. Külön konzultáltunk a Társaság vezetésével és a Társaságot a peres eljárásban képviselő ügyvéddel.

Egyéb információk: Az összevont (konszolidált) üzleti és vezetőségi jelentés

Az egyéb információk a GVC GROUP George's Venture Capital Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi összevont (konszolidált) üzleti és vezetőségi jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti és vezetőségi jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti és vezetőségi jelentésre.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti és vezetőségi jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti és vezetőségi jelentés lényegesen ellentmond-e az összevont (konszolidált) éves beszámolóknak 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 egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti és vezetőségi jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az összevont (konszolidált) üzleti és vezetőségi jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a GVC GROUP George's Venture Capital Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023.

évi összevont (konszolidált) üzleti és vezetőségi jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a GVC GROUP George's Venture Capital Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti és vezetőségi jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az összevont (konszolidált) üzleti és vezetőségi jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) éves beszámoló 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 a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

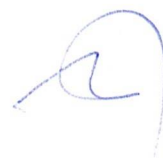
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló 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 az összevont (konszolidált) éves beszámoló 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 foglalhatja az 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 Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.



- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.
- Az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

Budapest, 2024. április 29.

Himber Péter Lajos
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető igazgató
kamarai tagsági szám: 005363
AUDIT-H Kft.
2089 Telki, Gyöngyvirág u. 33.
nyilvántartási szám: MKVK 000029



AUDIT-H KFT.
2089 Telki, Gyöngyvirág utca 33.
Adószám: 12103234-2-13
Bank: 11991102-02158271-00000000