

## **MEGÁLLAPODÁS SZERINTI ELJÁRÁSOKRÓL SZÓLÓ JELENTÉS**

### **A Textura Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényeseinek**

#### **A jelen megállapodás szerinti eljárásokról szóló jelentés célja, és a felhasználás és terjesztés korlátozása**

Jelentésünk kizárólag azt a célt szolgálja, hogy segítsen a Textura Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) részvényeseinek meghatározni, hogy a Társaság által 2022.12.31-i fordulónappal összeállított konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállítása a konszolidált számviteli politikának megfelelően készült-e, és lehet, hogy nem megfelelő más célra. Ez a jelentés kizárólag a Társaság részvényeseinek készült és azt más felek nem használhatják fel, és az más feleknek nem adható tovább.

#### **A megbízó fél felelősségei**

A Társaság részvényesei elismerték, hogy a megállapodás szerinti eljárások megfelelőek a megbízás céljára.

A Társaság felelős a vizsgálat tárgyát képező konszolidált mérleg és eredménykimutatás elkészítéséért, amelyre vonatkozóan a megállapodás szerinti eljárások végrehajtásra kerülnek.

#### **A gyakorló könyvvizsgáló felelősségei**

A megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízást a 4400. témaszámú, „Megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízások” című (felülvizsgált) kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standarddal összhangban hajtottuk végre. Egy megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízás azoknak az eljárásoknak az általunk való végrehajtását foglalja magában, amelyekről a Társasággal megállapodtunk, valamint a megállapítások jelentését, amelyek a végrehajtott megállapodás szerinti eljárások tényszerű eredményei. Nem teszünk nyilatkozatot a megállapodás szerinti eljárások megfelelőségével kapcsolatban.

Ez a megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízás nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás. Ennek megfelelően nem fejezünk ki véleményt vagy bizonyosságot nyújtó következtetést.

Ha további eljárásokat hajtottunk volna végre, akkor más kérdések is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről jelentést tettünk volna.

## **Szakmai etika és minőség-ellenőrzés**

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 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Társaságunk alkalmazza az 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard előírásait, és ennek megfelelően átfogó minőségellenőrzési rendszert tart fenn, beleértve az etikai követelményeknek, szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási előírásoknak megfelelő, dokumentált politikákat és eljárásokat.

## **Eljárások és megállapítások**

Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel megállapodtunk és amelyeket az alábbiakban sorolunk fel. Megbízásunkat a megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra vonatkozó Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard alapján vállaltuk és végeztük el. A vizsgálati eljárásokat kizárólag azért hajtottuk végre, hogy ténymegállapítást tegyünk arra vonatkozóan, hogy a 2021.12.31-i fordulónappal készült konszolidált mérleg és eredménykimutatás a Társaság konszolidált számviteli politikájával összhangban készült-e. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás vizsgálatának eredményeit az alábbiakban összegezzük:

1. A következő dokumentumok álltak a rendelkezésünkre:
  - a a Társaság, valamint leányvállalatai által 2022.12.31-i időpontra elkészített mérlegek és eredménykimutatások,
  - b a 2022.12.31-i fordulónapra készült mérlegekhez, valamint 2022.01.01-2022.12.31-i közötti időszakra készült eredménykimutatásokhoz kapcsolódó konszolidációs adatszolgáltatások,
  - c a 2022-es üzleti évben hatályos konszolidációs számviteli politika, valamint
  - d a 2022.12.31-i fordulónapra készített konszolidált mérleg és eredménykimutatás, valamint az ezt alátámasztó kiegészítő számítások.
2. A fenti dokumentumok alapján az alábbi eljárásokat hajtottuk végre.
  - a Ellenőriztük, hogy a konszolidáció előkészítő mérlegében a társaságok egyedi adatai egyeznek-e az egyedi beszámolóikban foglaltakkal.

- b Ellenőriztük, hogy a konszolidációs számviteli politikában előírt értékelési elvek és eljárások alkalmazásra kerültek-e a konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállításakor.
- c Ellenőriztük, hogy a konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállítása során alkalmazott lépések megfelelnek-e az általános konszolidációs módszertannak, valamint az értékadatok összhangban állnak-e az egyedi mérlegekben és eredménykimutatásokban szereplő értékekkel.

Ténymegállapításainkról az alábbi módon teszünk jelentést:

- (a) A 2.a tétellel kapcsolatosan azt találtuk, hogy az egyes Társaságok egyedi mérlegeiben és eredménykimutatásaiban szereplő adatok megegyeznek a konszolidáció előkészítő mérlegében foglalt adatokkal.
- (b) A 2.b tétellel kapcsolatosan megállapítottuk, hogy a konszolidációs számviteli politika összeállításra vonatkozó előírásai alkalmazásra kerültek. A leányvállalatok mérlegei és eredménykimutatásai a számviteli politikában foglalt formai előírásoknak megfelelően kerültek összeállításra, a devizában készített kimutatások szintén a konszolidációs számviteli politikával összhangban álló módon lettek átszámolva forintra. A Társaság a leányvállalatok teljes körű bevonásáról szintén a konszolidációs számviteli politika rendelkezéseinek betartásával döntött, és egyik leányvállalatát sem mentesítette a bevonás alól.
- (c) A 2.c. tétellel kapcsolatosan megállapítottuk, hogy a konszolidációs lépések végrehajtása az általános konszolidációs módszertannal összhangban történt. A Társaság a konszolidáció során
  - elvégezte a tőkekonszolidációt, amelynek keretében kivezette a leányvállalatok részesedését, valamint azok jegyzett tőkeit,
  - végrehajtotta a követelés- és kötelezettség konszolidációt, amellyel kiszűrte a mérlegből a halmozódásokat a cégcsoporton belüli követelések és kötelezettségek vonatkozásában,
  - elvégezte a hozamok és ráfordítások konszolidációját, amellyel kiszűrte az eredménytételek halmozódásait,
  - nem hajtott végre közbenső eredmény kiszűrést, mivel az nem minősült jelentősnek.

Mivel a fenti vizsgálat a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, a jelentésben kiemelten túlmenően semmilyen bizonyosságot nem állapítunk meg. Ha további eljárásokat végeztünk volna el, vagy ha a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását hajtottuk volna végre a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok vagy a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok (vagy az érvényes nemzeti standardok vagy módszerek) alapján, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről Önöknek jelentést tettünk volna.

Jelentésünk kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra és az Önök tájékoztatására szolgál, és nem szabad más célra felhasználni, vagy más

felek között szétosztani. Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott konszolidált mérlegre és eredménykimutatásra vonatkozik, és nem terjed ki a Textura Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság vagy leányvállalatainak egyik egyedi pénzügyi kimutatásának részére vagy egészére sem.

*Budapest, 2023. május 30.*

**NEPTUN**

Könyvvizsgáló

és

Pénzügyi Tanácsadó KFT



*Horváth Kálmán*

*NEPTUN Könyvvizsgáló és*

*Pénzügyi Tanácsadó Kft.*

*1181 Budapest, Vándor Sándor utca 13.*

*Nyilvántartási szám: 000240*

**HORVÁTH KÁLMÁN**

Könyvvizsgáló, adótanácsadó

1181 Bp., Vándor S. út 13.

MKVK 005114



*Horváth Kálmán*

*Kamarai tag könyvvizsgáló*

*Nyilvántartási szám: 005114*