



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

Az OrganX Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztük az OrganX Zártkörűen Működő Részvénytársaság, cégjegyzékszám 01-10-048474 ("a Társaság") 2025. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 42 165 821 E Ft, a korrigált adózott eredmény 2.998.913 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 2025. 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 megfelelnünk 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 könyvvizsgálatának 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 árbevételrel 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 5.813.262 E Ft pénzeszközt mutat ki. A pénzeszközök állománya 983.197 E Ft-tal, 14,5 %-kal csökkent. A pénzeszközök 99,8 %-át a bankbetétek adják. Valamennyi bankszámla egyenlegéről banki visszaigazolást kaptunk. A vizsgálatokat a konszolidációba bevont vállalatoknál végeztük el.
- Kötvénykibocsátás és a kapott hitelek, kölcsönök vizsgálata:** 2025. 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 2025. évre vonatkozó, a fordulónapon még nem esedékes kamat tartozásokat a kötvénykibocsátásokból. Tétéles vizsgálattal ellenőriztük a kötvénykibocsátásból 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 mérlegsorokba történő besorolásokat. A vizsgálatokat a konszolidációba bevont vállalatoknál végeztük el.

Külön áttekintettük a Társaság által, a kötvény kibocsátás teljes időszakára elkészített, és 2026. december 31-i fordulónapra aktualizált 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.1.9.1. pont alatt mutatja be folyamatban lévő illetve lezárt peres ügyeket mérlegen kívüli tételként. A könyvvizsgálat során tétélesen áttekintettük az összes idevonatkozó szerződést, peranyagot és egyéb okiratokat, köztük a hivatkozott másodfokú ítéletet is. 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 az OrganX Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2025. 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 beszámolónak 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 az OrganX Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2025. évi összevont (konszolidált)

üzleti és vezetőségi jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az OrganX Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2025. 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 felelőssége 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 közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvén 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 felelőssége

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 eredő, 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 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 könyvvizsgálói 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, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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, 2026. április 28.

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