

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A VAGYONMÉRLEG-TERVEZETEKRŐL****Az egyesülésben résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok tulajdonosainak****Vélemény**

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett egyesülésével összefüggésben a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített egyesülési vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyonmérleg-tervezet”, vagy „vagyonmérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

- a. az **NKM Oroszlányi Szolgáltató Zrt.**, mint az egyesülés után változatlan formában tovább működő átvevő társaság („átvevő társaság”), az egyesülés (beolvadás) előtti állapotra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 3.011.410 E Ft, a jegyzett tőke összege 697.000 E Ft, a saját tőke összege 994.989 E Ft;
- b. az **MVM Oroszlányi Erőműfejlesztő Zrt.**, mint az egyesülés során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság („beolvadó társaság”) az egyesülés (beolvadás) előtti állapotra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 2.671.254 E Ft, a jegyzett tőke összege 2.056.000 E Ft, a saját tőke összege 2.101.873 E Ft; valamint
- c. az **NKM Oroszlányi Szolgáltató Zrt.**, mint az egyesülés után változatlan formában továbbműködő társaság („jogutód társaság”) beolvadás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 5.302.905 E Ft, a jegyzett tőke összege 2.753.000 E Ft, a saját tőke összege 3.096.862 E Ft.

Az egyesülésben résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Egyesülő Társaságok”.

Véleményünk szerint az **NKM Oroszlányi Szolgáltató Zrt.** mint átvevő társaság, az **MVM Oroszlányi Erőműfejlesztő Zrt.** mint beolvadó társaság, és az **NKM Oroszlányi Szolgáltató Zrt.**, mint az átalakulás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság 2018. december 31-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyonmérleg-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

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 könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Egyesülő 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 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.

Eurocliens Kft.
gazdasági tanácsadás

Cím: 1132 Budapest, Ipoly u. 8. • 7624 Pécs, Báthori u. 22.
Telefon: +36/30 919 3799 • E-mail: dora.buzas@eurocliens.hu • www.eurocliens.hu

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. § (5) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az egyesülésben résztvevő társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb információk: Az átalakulási (egyesülési) terv

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

A vagyonmérleg-tervezetek általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az átalakulási (egyesülési) terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényegesen ellentmond-e a vagyonmérleg-tervezeteknek 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 átalakulási (egyesülési) terv 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-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 vagyonmérleg-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 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 irányításuk alatt lévő társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló vagyonmérleg-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonmérleg-tervezeteket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonmérleg-tervezetek 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás

állítás. 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 vagyommérleg-tervezetek 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 vagyommérleg-tervezetek 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 a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyommérleg-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálatainkat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztük el és az átalakulás tervezett napjáig terjesztettük ki. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyommérleg-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 jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a vagyommérleg-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a vagyommérleg-tervezetekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 136.-141. §-okban foglaltak szerinti bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az Egyesülő Társaságok vezetésének a felelőssége, hogy az egyesülési szerződés elkészítésével egyidejűleg írásbeli beszámolót (átalakulási (egyesülési) tervet) készítsenek, amelyben a jogi és a gazdasági szempontok ismertetésével megindokolják az egyesülés szükségességét. Jelen esetben az átalakulásban résztvevő felek rögzítették, hogy az egyesülési szerződés egyben átalakulási tervnek számít, tartalmazza az átalakulási tervben előírt jogszabályi követelményeket.

A mi felelősségünk az átalakulási törvény 24. § (5) bekezdéseiben foglaltakkal kapcsolatban jelentés tétele.

Az átalakulási törvény 24. § (5) bekezdése szerint megvizsgáltuk az egyesülési szerződésben - amely egyben az átalakulási (egyesülési) terv is - foglaltak megalapozottságát, valamint azt, hogy a tervezett egyesülés veszélyezteti-e az egyesülésben résztvevő részvénytársaságokkal szembeni hitelezői követelések kielégítését.

Az egyesülési szerződésben foglaltakat megalapozottnak tartjuk. Álláspontunk szerint a tervezett egyesülés nem veszélyezteti az egyesülésben érintett részvénytársaságokkal szembeni hitelezői követelések kielégítését.

Budapest, 2019. XX.XX.

Buzás Dóra
Eurocliens Kft.
1132 Budapest, Ipoly u. 8.
Nyilvántartási szám: 004198

Buzás Dóra
Nyilvántartási szám: 005614

Eurocliens Kft.
gazdasági tanácsadás

Cím: 1132 Budapest, Ipoly u. 8. • 7624 Pécs, Báthori u. 22.
Telefon: +36/30 919 3799 • E-mail: dora.buzas@eurocliens.hu • www.eurocliens.hu