

6. számú MELLÉKLET

*A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ ZÁRADÉKOT ALÁTÁMASZTÓ  
INFORMÁCIÓK*

## I. Előzmények - A feladat meghatározása

Átalakulási vagyonszerzés-tervezetek felülvizsgálatáról az Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (Cg. száma: 05-10-000500), a BORSOD VOLÁN Zrt. (Cg. száma: 05-10-000106), a HAJDÚ VOLÁN Zrt. (Cg. száma: 09-10-000101) és a SZABOLCS VOLÁN Zrt. (Cg. száma: 15-10-040111), valamint az átalakulással létrejövő Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. tulajdonosainak, mely egyben alapjául szolgál a szükséges Cégbírósi eljárás kezdeményezésének.

A Társaságok tulajdonosainak döntése alapján, az Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. és tagtársaságai beolvadással ÉSZAK VOLÁN Észak-magyarországi Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársasággá kívánják átalakulni. Az átalakulási tervezett fordulónapja 2014. április 30. napja.

Az átalakuló vállalkozások vagyonszerzéseinek könyvvizsgálói ellenőrzésével és az átalakulással létrejövő Társaság vagyonszerzés-tervezetének auditálásával, a Részvénytársaságok részvényeinek cserearányainak könyvvizsgálói ellenőrzésével, figyelemmel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és az egyes jogi személyek átalakulásáról szóló 2013. évi CLXXVI. számú törvény előírásaira, a PA Audit Kft (3700 Kazincbarcika, Rákóczi tér 2., eljáró könyvvizsgáló: Tóth Péter (MKVK 001899) könyvvizsgálót bízták meg a Társaságok.

A jelen könyvvizsgálói jelentés a vagyonszerzés- és vagyonszerzés tervezetek könyvvizsgálói hitelesítését tartalmazza. A könyvvizsgálói vélemény minősíti a 2014. április 30-i vagyonszerzéseket és vagyonszerzéseket, valamint a részvénytársaságok részvény cserearányára vonatkozó könyvvizsgálói véleményt.

A könyvvizsgálat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok, ezen belül kiemelten a 700. témaszámú „független könyvvizsgálói jelentés a teljes általános célú pénzügyi kimutatásokról” Standard iránymutatásai alapján került elvégzésre.

## II. A könyvvizsgálói ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok

Az ellenőrzés alapjául az alábbi dokumentumok szolgáltak:

- A Zrt-k 2014. április 30-i fordulónapra készített beszámolóik,
- Főkönyvi kivonatok,
- Főkönyvi kartonok,
- Analitikus nyilvántartások,
- Számvetési bizonylatok,
- Vagyonszerzések és vagyonszerzések,
- Társasági szerződések és módosításai, közgyűlési jegyzőkönyvek, határozatok,
- A Zrt-k könyvvizsgálóinak 2013. december 31. napra vonatkozó jelentéseik,
- A Részvénytársaságok 2013. december 31. napra vonatkozó beszámolóik,
- Egyéb iratok, nyilvántartások és számítások.

A vizsgálat során figyelembe vett jogszabályok:

- 2000. évi C. számú törvény a számvitelről,
- 2013. évi CLXXVI. számú törvény az egyes jogi személyek átalakulásáról,
- 2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról,
- 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről,
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról,
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról,
- 1990. évi C. törvény a helyi adóról,
- 1990. évi XCIII. törvény az illetékről,
- 1996. évi LVII. törvény a tisztességtelen magatartásról és versenykorlátozásról.

### III. A könyvvizsgálói ellenőrzés módszerei-könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgálói ellenőrzés súlypontját annak vizsgálata képezte, hogy a vállalkozások 2014. április 30-i állapot szerint készült nyilvántartásai, s ezek alapján készített vagyommérlegeik és vagyoneleltáraik a vonatkozó törvényi és egyéb jogszabályi előírások betartásával készültek-e és a mérleg a vállalkozók vagyoni és pénzügyi helyzetét hűen tükrözi-e.

#### *A vezetés felelőssége a vagyommérleg- és vagyoneleltár tervezetekért*

A vezetés felelős a vagyommérleg-tervezetek, vagyoneleltár-tervezetek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes átalakulási vagyommérleg-tervezetek elkészítése

#### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A könyvvizsgálónak nem felelőssége az átalakulás alapjául szolgáló évközi beszámoló és a megelőző üzleti éve véleményezése az üzleti évet lezáró beszámoló készítésére vonatkozó standardoknak megfelelően.

A mi felelősségünk az átalakulási vagyommérleg tervezetek, vagyoneleltár-tervezetek, és azok alapján az átalakulással létrejövő társaság vagyommérleg- és vagyoneleltár-tervezete véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek közül kiemelten kezeltük a többször módosított 2000. évi C. számú törvényt a számvitelről, az egyes jogi személyek átalakulásáról szóló 2013. évi CLXXVI. számú törvény előírásait és a 2006. évi V. törvényt a cégnyilvánosságról.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy a vagyommérleg- és vagyoneleltár-tervezetek mentesek-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a vagyommérleg-tervezetekben és vagyoneleltár-tervezetekben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a vagyommérleg-tervezetek és vagyoneleltár-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a

könyvvizsgáló a vagyonszerkezet-tervezetek és vagyonszerkezet-tervezetek gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a vagyonszerkezet-tervezetek és vagyonszerkezet-tervezetek átfogó prezentálásának értékelését is.

A valós vagyoni helyzet megítélése vonatkozásában az ellenőrzés, könyvvizsgálat nem terjedt ki az alábbiakra:

- A 2013. évet megelőző időszakok (évek) vonatkozásában bármiféle ellenőrzésre,
- Az adóhatósággal és az önkormányzatokkal történő elszámolások teljes körű és tételes ellenőrzésére,
- Az ügyvezetés munkájának minősítésére,
- A vállalkozás üzletvitelének minősítésére.

#### IV. Könyvvezetés – vezetőség felelőssége

Az Átalakuló Társaságok. könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezette. Az átalakulás során a Részvénytársaságok nem kívántak élni a jogszabályban biztosított átértékelési lehetőséggel, vagyonszerkezetértékelésre nem került sor, ezért az átalakulás folyamatában vagyonszerkezetértékeléshez kapcsolódó eljárásokra nincs szükség.

A vezetés felelős a vagyonszerkezet-tervezetek, vagyonszerkezet-tervezetek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes átalakulási vagyonszerkezet-tervezetek elkészítése

#### V. Az átalakulási vagyonszerkezet-tervezetek vizsgálatának megállapításai

Az átalakulási vagyonszerkezet-tervezetek 2014. április 30-i fordulónappal készültek, melynek alapját az e fordulónappal készített főkönyv és egyéb nyilvántartások, éves beszámoló adatai képezték.

***A Társaságok átalakulási vagyonszerkezet-tervezetei és azt alátámasztó dokumentumai lehetőséget nyújtanak a társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének megítélésére.***

A beolvadó BORSOD Volán Zrt. vagyonszerkezet- és vagyonszerkezet-tervezetét a jelentés 1. számú mellékletei tartalmazzák.

A BORSOD Volán Zrt az átalakulás tervezett időpontjában 5.878.844.- eFt összértékű befektetett-, 2.126.937.- eFt forgóeszközzel, valamint 3.092.763.-eFt kötelezettséggel rendelkezik a 1. számú mellékletben található részletes vagyonszerkezet- és vagyonszerkezet-tervezet szerint.

A beolvadó HAJDÚ Volán Zrt. vagyonszerzés- és vagyonszerzés tervezetét a jelentés 2. számú mellékletei tartalmazzák.

A HAJDÚ Volán Zrt az átalakulás tervezett időpontjában *3.404.461.- eFt összértékű befektetett-, 2.776.890.- eFt forgóeszközzel, valamint 863.845.-eFt kötelezettséggel rendelkezik* a 2. számú mellékletben található részletes vagyonszerzés- és vagyonszerzés tervezet szerint.

A beolvadó SZABOLCS Volán Zrt. vagyonszerzés- és vagyonszerzés tervezetét a jelentés 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A SZABOLCS Volán Zrt az átalakulás tervezett időpontjában *3.192.633.- eFt összértékű befektetett-, 1.139.578.- eFt forgóeszközzel, valamint 1.011.777.-eFt kötelezettséggel rendelkezik* a 3. számú mellékletben található részletes vagyonszerzés- és vagyonszerzés tervezet szerint.

A beolvadó Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. vagyonszerzés- és vagyonszerzés-tervezetét a jelentés 4. számú mellékletei tartalmazzák.

Az Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. az átalakulás tervezett időpontjában *13.631.129.- eFt összértékű befektetett-, 40.351. - eFt forgóeszközzel, valamint 14.411.-eFt kötelezettséggel rendelkezik* az 4. számú mellékletben található részletes vagyonszerzés és vagyonszerzés szerint.

A rendelkezésemre álló dokumentumok és információk alapján megállapítható, hogy a Társaságok könyvei teljes körűen tartalmazzák az eszközöket és kötelezettségeiket, az átalakulás során eleget tettek tartalékképzési kötelezettségeknek.

Más jogcímen kötelezettség az iratanyagokból nem állapítható meg.

## VI. Az átalakulással létrejövő Részvénytársaság jegyzett tőkéjének meghatározása, vagyonszerzés tervezete

Az átalakulással létrejövő Zártkörűen Működő Részvénytársaság jegyzett tőkéjének összege 11.202.393.- eFt, mely az egyesülő Társaságok jegyzett tőkéjéből áll.

Az átalakulással létrejövő társaságba új részvényes nem lépett be, 16 fő részvényes jelezte kilépési szándékát.

A kilépő részvényesek felé **1.226.-eFt** összeg kerül kifizetésre a részvényük saját tőke/jegyzett tőke arányában, amely a vagyonszerzés tervezetben névértéken a jegyzett tőkét, és arányosan a tőke tartalékokat, eredménytartalékokat csökkenti a pénzeszközökkel szemben.

*A beolvadó Társaságok részvényesi viszonyt tovább fenntartó részvényesei részére az alaptőkén felüli vagyon terhére nem történt készpénzfizetés, így a 2013. évi CLXXVI. tv 24.§ (1) bekezdésben megfogalmazott korlátok nem sérülnek.*

**Az átalakulással létrejövő társaság saját tőke mérlegértéke 14.539.125.- eFt, melyből:**

Jegyzett tőke	11.202.893.- eFt
Felhalmozott eredménytartalék:	0.-eFt
Tőketartalék:	2.862.776.-eFt
Lekötött tartalék:	473.546.-eFt
<b>SAJÁT TŐKE =</b>	<b>14.539.215.-eFt</b>

LE Lekötött tartalék	=	473.546.-eFt
Jegyzett tőke maximális értéke	=	14.065.669.-eFt

A Társaság várható kötelezettségeire és veszteségére összesen 217.283.-eFt lekötött tartalékot képzett az átalakulás folyamatában, összesen 473.546.-eFt a lekötött tartalék összege.

A létrejövő Társaság átalakulási vagyommérleg tervezete jelentésem 5. számú mellékletét képezi.

Megállapítható, hogy az átalakulási vagyoneleltár a vagyommérleg-tervezet adataival egyező, eszköz- és forrás-átértékelésre az átalakulás fordulónapján nem került sor. Az átalakulással létrejövő társaság egyes eszközeinek és forrásainak értékét a tételes **vagyoneleltáron alapuló könyv szerinti érték** határozza meg.

**Az előzőek figyelembevételével megállapítható, hogy az átalakulás tervezett fordulónapján a jegyzett tőke, mint vagyoni eszközök egyik saját forrása rendelkezésre áll, az nem haladja meg a Számviteli törvény 140.§ (3) bekezdése szerinti korlátot.**

**Az átalakulással létrejövő ÉSZAK VOLÁN Észak-magyarországi Közlekedési Zrt. vagyommérleg tervezete eFt mérleg főösszege 21.772.059.-eFt, saját tőkéje – 473.546.- eFt lekötött tartalék mellett – 14.539.215.- eFt azzal, hogy a jegyzett tőke összege 11.202.893.- eFt.**

## VII. A Részvénytársaságok részvény cserearányának ellenőrzése

Az egyesülő részvénytársaságok részvény csere arányát az átalakuló részvénytársaságok a saját tőke módszer alapján határozták meg. Ettől eltérő metodika a működés jellegéből kiindulva – állami eszközökkel szabályozott működési környezet, veszteség visszapótlás – nem egyértelműen adaptálható módszer, így különösen a saját tőke piaci értéke módszere, részvényárfolyam jövőbeni jövedelem termelőképessége alapján megállapított üzleti érték módszere korlátozottan, vagy nem alkalmazható módszer.

Az átalakuló részvénytársaságok alábbi részvény cserearányai a következők:

Borsod Volán Zrt – ÉSZAK VOLÁN Zrt	1,3247
Hajdú Volán Zrt – ÉSZAK VOLÁN Zrt	1,7387
Szabolcs Volán Zrt – ÉSZAK VOLÁN Zrt	1,1497

azaz

1 db 10.000 Ft névértékű BORSOD VOLÁN Zrt. törzsrészevényért 132,47382 db 100 Ft névértékű ÉSZAK VOLÁN Zrt. részvény jár

1 db 1.000 Ft névértékű HAJDÚ VOLÁN Zrt. törzsrészevényért 17,38705 db 100 Ft névértékű ÉSZAK VOLÁN Zrt. részvény jár

1 db 1.000 Ft névértékű SZABOLCS VOLÁN Zrt. törzsrészevényért 11,496809 db 100 Ft névértékű ÉSZAK VOLÁN Zrt. részvény jár

az Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. részvényeinek darabszámát különbözetként állapítja meg, azaz 1 db 20.000.000 Ft névértékű és 11.178.703 db 1.000 Ft névértékű Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. részvényért 111.976.928 db 100 Ft névértékű ÉSZAK VOLÁN Zrt. részvény jár

*A számított cserearányt megalapozó saját tőke adatok a következők:*

adatok Ft-ban

Megnevezés	HAJDÚ VOLÁN Zrt. (Beolvadó) vagyona piaci értéken	SZABOLCS VOLÁN Zrt. (Beolvadó) vagyona piaci értéken	BORSOD VOLÁN Zrt. (Beolvadó) vagyona piaci értéken	ÉMKK Zrt. (Átvevő) vagyona piaci értéken	Különbözetek	Rendezés (saját tőke)	Beolvadással létrejött társaság vagyona
Jegyzett tőke	2 218 090 000,00	2 076 440 000,00	3 728 490 000,00	11 198 703 000,00	-8 018 830 000,00	0,00	11 202 893 000,00
Tőketartalék	482 846 540,00	518 927 766,00	916 435 240,00	2 449 372 800,00	-199 902,31	-1 504 606 262,46	2 862 776 181,23
Eredménytartalék	2 198 860 971,73	446 869 494,00	1 507 834 922,82	2 475 268,23	-5 443 364 517,51	1 287 323 860,73	0,00
Lekötött tartalék	35 961 500,00	12 255 897,00	206 666 108,05	1 381 113,00	0,00	217 282 401,73	473 547 019,78
Értékelési tartalék	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mérleg szerinti eredmény	69 376 313,73	43 693 088,00	50 807 014,14	2 352 696,31	-166 229 112,18	0,00	0,00
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>5 005 135 325,46</b>	<b>3 098 186 245,00</b>	<b>6 410 233 285,01</b>	<b>13 654 284 877,54</b>	<b>-13 628 623 532,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 539 216 201,01</b>

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	HAJDÚ VOLÁN Zrt.	SZABOLCS VOLÁN Zrt.	BORSOD VOLÁN Zrt.	ÉMKK Zrt.
Részvények száma (db)	2 218 090	2 076 440	372 849	11 198 703
ÉMKK tulajdonban lévő db.	2 217 820	2 073 520	372 674	11 198 703
Kilépő tagok részvénye	30	350	37	
Dolgozói tulajdonban	240	2 570	138	0
Névérték (Ft/db)	1 000	1 000	10 000	1 000
Saját tőke / jegyzett tőke (%)	225,651	149,207	171,926	121,927
Egyé részvényre jutó saját tőke (Ft/db)	2 257	1 492	17 193	1 219
Részvény cserearány %	1,7387	1,1497	1,3247	0,9395
Volán saját tőke/ új társaság saját tőke	34,4251	21,3092	44,0893	93,9135

Részvényes	Régi részvény megnevezése	Régi részvény db száma	Névérték (Ft)	Új részvény db száma	Névérték (Ft)
Kisebbségi tulajdonosok	BORSOD VOLÁN Zrt. részvény	138	10 000	18 275	100
Kisebbségi tulajdonosok	HAJDÚ VOLÁN Zrt. részvény	240	1 000	4 172	100
Kisebbségi tulajdonosok	SZABOLCS VOLÁN Zrt. részvény	2 570	1 000	29 555	100
MNV Zrt.	Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt	1	20 000 000	111 976 928	100
		11 178 703	1 000		
<b>ÖSSZESEN</b>		<b>11 181 652</b>		<b>112 028 930</b>	

*Megítélésünk szerint az alkalmazott számítási metodika elfogadható, a kisérszvényesek érdekeit nem csorbító számítási módszertan, a számított részvény cserearány megfelelő.*

*Miskolc, 2014. június 20.*



*Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása*  
**Tóth Péter**  
 PA Audit Tanácsadó Kft  
 3700 Kazincbarcika Rákóczi tér 2.  
 Nyilvántartási szám: 004166



*Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása*  
**Tóth Péter**

*Nyilvántartási szám: 001899*

**PA AUDIT**  
*Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.*  
 Székhely: 3700 Kazincbarcika  
 Rákóczi tér 2. fsz.  
 Adószám: 22634898-2-05