

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt., a MIK Miskolci Ingatlan gazdálkodó Zrt., a MIVIKŐ Miskolc Víziközmű-karbantartó és Környezetvédelmi Kft., a Miskolci Városfejlesztési Kft. tulajdonosai részére

Elvégeztük a MIK Miskolci Ingatlan gazdálkodó Zrt., a MIVIKŐ Miskolc Víziközmű-karbantartó és Környezetvédelmi Kft., a Miskolci Városfejlesztési Kft. (továbbiakban: **Beolvadók**), a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban: **Átvevő**), mint átalakuló társaságok 2016. szeptember 30. fordulónapra összeállított átalakulási vagyonmérleg-tervezeteinek és vagyonleltár-tervezeteinek könyvvizsgálatát:

- a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.-nél, mint átvevő társaságnál, amely vagyonmérleg-tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **16.419.157 ezer Ft**, a jegyzett tőke **12.363.000 ezer Ft**, a saját tőke értéke **14.231.765 ezer Ft**;
- a MIK Miskolci Ingatlan gazdálkodó Zrt.-nél, mint beolvadással megszűnő társaságnál, amely vagyonmérleg-tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **12.416.390 ezer Ft**, a jegyzett tőke **228.690 ezer Ft**, a saját tőke értéke **470.357 ezer Ft**;
- a MIVIKŐ Miskolc Víziközmű-karbantartó és Környezetvédelmi Kft.-nél, mint beolvadással megszűnő társaságnál, amely vagyonmérleg-tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **201.754 ezer Ft**, a jegyzett tőke **81.000 ezer Ft**, a saját tőke értéke **110.972 ezer Ft**;
- a Miskolci Városfejlesztési Kft.-nél, mint beolvadással megszűnő társaságnál, amely vagyonmérleg-tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **123.812 ezer Ft**, a jegyzett tőke **3.000 ezer Ft**, a saját tőke értéke **75.776 ezer Ft**;
- és a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál, mint beolvadással létrejövő társaságnál (jogutód), amely vagyonmérleg-tervezetében az eszközök és források egyező végösszege beolvadás után **28.546.857 ezer Ft**, a jegyzett tőke **12.363.000 ezer Ft**, a saját tőke értéke **14.303.173 ezer Ft**.

A vezetés felelőssége a vagyonmérleg-tervezetekért és vagyonleltár-tervezetekért

A vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes vagyonmérleg-tervezetek elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló feladata a vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek hitelesítése könyvvizsgálata alapján.

A Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt., a MIK Miskolci Ingatlan gazdálkodó Zrt., a MIVIKŐ Miskolc Víziközmű-karbantartó és Környezetvédelmi Kft. és a Miskolci Városfejlesztési Kft. vagyonmérleg-tervezetének alapjául szolgáló mérleg adatait a társaságok állandó könyvvizsgálói nem ellenőrizték.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a szabályok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek. Ezen szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

Könyvvizsgálatunk magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek céljai könyvvizsgálati 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 kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a vagyommérleg-tervezetek és vagyoneleltár-tervezetek ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért kellett mérlegelnünk, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjunk. A könyvvizsgálatunk magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a vagyommérleg-tervezetek és vagyoneleltár-tervezetek átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

A vagyommérleg tervezetek a 2016. szeptember 30-i fordulónapi értékelés szabályai szerint készültek. Véleményünk szerint a vagyommérleg-tervezetekben szereplő információk minden lényeges összefüggés tekintetében megegyeznek azokkal a nyilvántartásokkal, amelyekből összeállították azokat.

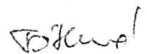
Az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény 24. § (5) bekezdése szerint nyilatkozunk a MIK Miskolci Ingatlan gazdálkodó Zrt. és a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. tekintetében, hogy az egyesülési szerződés tervezetében foglaltak megalapozottak és a tervezett egyesülés nem veszélyezteti a részvénytársaságokkal szembeni hitelezői követelések kielégítését.

A könyvvizsgálat során a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt., mint átvevő társaság, a MIK Miskolci Ingatlan gazdálkodó Zrt., a MIVIKÖ Miskolc Víziközmű-karbantartó és Környezetvédelmi Kft., a Miskolci Városfejlesztési Kft. mint beolvadással megszűnő társaságok és a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság, mint beolvadással létrejövő társaság (jogutód) vagyommérleg-tervezeteit és vagyoneleltár-tervezeteit, azok részeit és tételeit, könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szeretünk arról, hogy a vagyommérleg-tervezeteket és a vagyoneleltár-tervezeteket a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a vagyommérleg-tervezetek és a vagyoneleltár-tervezetek a fenti társaságok 2016. szeptember 30-án fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet adnak.

Miskolc, 2016. november 04.

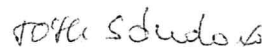
GVM-AUDIT KFT.
3528 Miskolc, Temes u. 32/1.
Adószám: 11587228-3-05



Tóth Sándorné
ügyvezető

GVM-AUDIT Kft.

3528 Miskolc, Temes u. 32/1.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001285



Tóth Sándorné
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001900