

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS AZ ÁTALAKULÁSI VAGYONMÉRLEG-TERVEZETEKRŐL

Az átalakulásban résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok tulajdonosainak

### Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett átalakulásával összefüggésben a 2023. december 31-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyonszerkezetek és vagyonszerkezetek (a továbbiakban együtt: „vagyonszerkezet-tervezet”, vagy „vagyonszerkezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

- az **OXO Technologies Holding Nyrt.** (cgj: 01-10-140670; székhely: 1027 Budapest Ganz u. 12-14.), mint az átalakulás után megszűnő társaság („jogelőd társaság”, vagy “a Társaság”), az átalakulás előtti állapotra vonatkozó vagyonszerkezet-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 16.182.421 EUR, a jegyzett tőke összege 3.746.100 EUR, a saját tőke összege 15.158.111 EUR;
- az **OXO Technologies Holding N.V.**, (cgj: bejegyzés alatt; székhely: 3013 AK Rotterdam, Stationsplein 45), mint az átalakulással létrejövő társaság („jogutód társaság”) átalakulás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyonszerkezet-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 16.432.491 EUR, a jegyzett tőke összege 3.971.364 EUR, a saját tőke összege 15.897.978 EUR.

Az átalakulásban résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Átalakuló Társaságok”.

Véleményünk szerint az **OXO Technologies Holding Nyrt.** mint jogelőd társaság és az **OXO Technologies Holding N.V.** mint jogutód társaság 2023. december 31-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyonszerkezet-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 Könyvvizsgálói 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 vagyonszerkezet-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Átalakuló 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 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.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### Egyéb kérdések – a felhasználás korlátozása

Ez a független könyvvizsgálói jelentés a tőkekegyesítő társaságok határokon átnyúló átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról és egyéb jogharmonizációs célú törvénymódosításról szóló 2021. évi CXXIV. törvény (a továbbiakban: „a határokon átnyúló átalakulási törvény”) 9 § (1) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az Átalakuló Társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

**Eurocliens Kft.**  
gazdasági tanácsadás

Cím: 1133 Budapest, Ipoly u. 8. • 7624 Pécs, Báthori u. 22.  
Telefon: +36/30 919 3799 • E-mail: dora.buzas@eurocliens.hu • www.eurocliens.hu

**Egyéb információk: A határokon átnyúló átalakulási tervezet**

Az egyéb információk, az Átalakuló Társaságok vagyonszerkezet-tervezetei és az azokat alátámasztó vagyonszerkezet-tervezetek kivételével, a határokon átnyúló átalakulási törvény 7. §-ában meghatározott határokon átnyúló átalakulási tervezetet (a továbbiakban: az átalakulási tervezet”) foglalják magukban. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a vagyonszerkezet-tervezetekre adott könyvvizsgálói véleményünk nem vonatkozik az átalakulási tervezetre. A vezetés felelős az átalakulási tervezetnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és a határokon átnyúló átalakulási törvény vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A vagyonszerkezet-tervezetek általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az átalakulási tervezet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az átalakulási tervezet lényegesen ellentmond-e a vagyonszerkezet-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 tervezet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

**Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről: az Átalakuló Társaságok által az átalakulás során kínált pénzbeli kártalanításról készült jelentés**

A határokon átnyúló átalakulási törvény 9 § (4) bekezdése szerint megvizsgáltuk, hogy a vezető tisztségviselő által készített átalakulási tervezetben az átalakulási tervezet jóváhagyása ellen szavazó tagok számára a társasági részesedésükért cserébe felajánlott pénzbeli kártalanítás megfelelő-e, illetve, hogy

- melyik módszer alapján határozták meg a pénzbeli kártalanítás összegét
- a használt módszer(e)k megfelelő(ek) volt(ak)-e a pénzbeli kártalanítás értékelésére, továbbá, hogy az említett módszereknek mekkora a relatív jelentősége az elfogadott érték meghatározásában
- mekkora a pénzbeli kártalanítás értéke
- voltak-e egyedi értékelési nehézségek.

Az Átalakuló Társaságok vezető tisztségviselőjének a felelőssége az átalakulási tervezet elkészítése.

A mi felelősségünk a határokon átnyúló átalakulási törvény 9 § (4) bekezdésében foglaltakkal kapcsolatban jelentés tétel, amelyet a következőképpen teszünk meg:

- a pénzbeli kártalanítás összegét a jogelőd társaság vezetősége az átalakulási jelentés és átalakulási tervezet elfogadása tárgyában 2024. április 17-én megtartott igazgatósági ülés napját megelőző, legutolsó bejegyzett tőkeemelés átlagfolyamában határozta meg. A legutolsó tőkeemelés 2024. január 25-én került bejegyzésre, a tőkeemelés összege 739 867 EUR volt, mely alapján 112 632 db új részvény került kibocsátásra, 6,57 EUR átlagfolyamon.
- A használt módszer megfelelő volt a pénzbeli kártalanítás értékelésére.
- Az átalakulási tervezet szerint azon részvényesek számára, akik úgy határoznak, hogy nem kívánnak a jogutód társaság részvényesévé válni és erről határidőben érvényes nyilatkozatot tesznek a jogutód társaság 6,57 EUR-t fizet részvényenként, amely megegyezik a Társaság legutolsó tőkeemelésének átlagárával. Azonban a részvényesek nagy számára tekintettel a Társaság az átalakulási tervezet elfogadását megelőzően megvizsgálta a részvényesek esetleges nem várt tömeges kilépésének potenciális gazdasági hatásait, amelyre tekintettel, amennyiben az átalakulást nem támogató és kilépési és így pénzbeli kártalanítás iránti szándékát határidőben jelző részvényeseknek járó kártalanítás teljes összege meghaladja a 100.000 EUR-t, úgy az átalakulásról szóló végleges közgyűlési döntés nem lép hatályba, az átalakulás így nem jön létre és a Társaság

szükség szerint haladéktalanul megteszi azokat a lépéseket, amelyek az átalakulással kapcsolatos bírósági eljárás megszüntetéséhez szükségesek és a Társaság változatlan formában folytatja működését Magyarországon, a magyar jogszabályok szerint. Amennyiben az átalakulásról szóló végleges közgyűlési döntés a fentiekben ismertetett kártalanítási korlát elérésére tekintettel nem lép hatályba, úgy a kilépési szándékukat jelző részvényesek az átalakulás megghiúsulása okán nem jogosultak a pénzbeli kártalanítás összegére, részvényesi jogaik azonban változatlanul fennmaradnak.

(d) Az értékelés során egyedi értékelési nehézségek nem adódtak.

## **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a vagyommérleg-tervezetekért**

A vezetés felelős a vagyommérleg-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 vagyommérleg-tervezetek elkészítése.

A vagyommérleg-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 vagyommérleg-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 vagyommérleg-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyommérleg-tervezeteket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyommérleg-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 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 vagyommérleg-tervezetek alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk(unk) 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 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 az Átalakuló Társaságok belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

**Eurocliens Kft.**  
gazdasági tanácsadás

Cím: 1133 Budapest, Ipoly u. 8. • 7624 Pécs, Báthori u. 22.  
Telefon: +36/30 919 3799 • E-mail: [dora.buzas@eurocliens.hu](mailto:dora.buzas@eurocliens.hu) • [www.eurocliens.hu](http://www.eurocliens.hu)

- 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 vagyonszerűség-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálatainkat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztem(ük) el és az átalakulás tervezett napjáig terjesztettük ki. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonszerűség-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 vagyonszerűség-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük) azt is, hogy a vagyonszerűség-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.

Budapest, Dátum: időbélyegző szerint

Eurocliens Kft.

1133 Budapest, Ipoly u. 8. 6. emelet 8.  
Nyilvántartási szám: 004198

Buzás Dóra Emese  
*ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló*  
Nyilvántartási szám: 005614

**Eurocliens Kft.**  
gazdasági tanácsadás

Cím: 1133 Budapest, Ipoly u. 8. • 7624 Pécs, Báthori u. 22.  
Telefon: +36/30 919 3799 • E-mail: [dora.buzas@eurocliens.hu](mailto:dora.buzas@eurocliens.hu) • [www.eurocliens.hu](http://www.eurocliens.hu)