



Független Könyvvizsgálói Jelentés

AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és konszolidált leányvállalatai (1055 Budapest, Honvéd utca 20., Cg.: 01-10-047350) (továbbiakban: „a Csoport”) 2018. évi Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai alapján összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 22 105 666 eFt, a saját tőke értéke 4 766 335 eFt –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege 829 239 eFt (nyereség) –, a saját tőke-változás kimutatásból és cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (a továbbiakban: „EU által befogadott IFRS-ek”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről is (továbbiakban: 537/2014/EU Rendelet) – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódexben) 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.

Egyéb kérdések

A Csoport 2017. évre még nem készített konszolidált pénzügyi kimutatásokat. Nem bíztak meg bennünket a Csoport 2017. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával, átvilágításával, vagy azokra vonatkozóan bármilyen eljárás alkalmazásával és ennek megfelelően, nem bocsátunk ki véleményt, sem a bizonyosság bármilyen más formáját a 2017. évi pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan. A 2017-es üzleti év vonatkozásában az ISA 510 Első könyvvizsgálati megbízások – nyitóegyenlegek standard szerint ilyenkor szokásos eljárásokat végeztük el.

S. Borja



Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
A készletek és követelések megtérülő értékének a vizsgálata	
<p>A Csoport jelentős összegű készlettel és követeléssel rendelkezik.</p> <p>A készletek esetén vizsgálni szükséges, hogy a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken jelenítették-e meg azokat a pénzügyi kimutatásokban.</p> <p>A követelések esetén vizsgálni szükséges, hogy azokra a várható értékvesztést (figyelembe véve az IFRS 9 szabályait is) elszámolta-e a csoport.</p> <p>A fentiek meghatározása jelentős becsléseket igényel a menedzsmenttől, amely becslések a vezetés szakmai megítélésén alapulnak. A fentiekre tekintettel a követelések és készletek értékelését és prezentálását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p>	<p>A készletek kapcsán vizsgáltuk, hogy az év során végrehajtott és a fordulónap után realizált értékesítések tanúsága szerint miként alakul a készletek piaci ára, illetve az egyes készletcsoportok forognak-e.</p> <p>Elemeztük, hogy a menedzsment a nettó realizálható érték meghatározásakor levonja-e a még várhatóan felmerülő értékesítési költségeket.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy a menedzsment ésszerű és prundens számítással alakítja-e ki becsléseit.</p> <p>A követelések értékelése során vizsgáltuk, hogy minden pénzügyi eszköznek minősülő követelés tartalmú tételnél elszámolja e a Csoport az ECL-t, illetve azt, hogy annak átfogása (12 havi, élettartami) megfelel-e a szabályozásnak, illetve az értékvesztési modell bemeneti adatai összhangban vannak-e a gyakorlati tapasztalatokkal.</p> <p>Vizsgáltuk az értékvesztési módszertan robusztusságát, illetve azt, hogy a becslések okszerűen, dokumentálhatóan történtek-e.</p>

Handwritten signature



Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<p>A fordított akvizíció számviteli kezelése és annak alátámasztása (ideértve a goodwill értékét és a saját tőke prezentálását)</p>	
<p>A Csoport jogi anyavállalatánál tárgyév folyamán, jelentős összegű, nem pénzbeli hozzájárulás formájában végrehajtott tőkeemelésre került sor. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást leányvállalati részesedés formájában bocsátották a Csoport rendelkezésére. A megszerzett részesedések társasági szerződés szerinti értéke 15 725 000 eFt. A részesedések valós értékének a meghatározása független könyvvizsgálói véleményen alapult</p> <p>A Csoport jogi anyavállalata – az AutoWallis Nyrt. – jogi értelemben felvásárolta a Csoporthoz tartozó többi vállalkozást, azonban számviteli értelemben az ügylet az IFRS szabályai szerinti fordított akvizíciónak minősült, mert a tranzakció következtében a Csoport anyavállalatát kontrolláló személlyé az a személy vált, amely apportálta a részesedéseket.</p> <p>A Csoport vagyoni és pénzügyi helyzetével, valamint az üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetével és cash-flow-ival kapcsolatos prezentációk módszertanáról a menedzsmentnek döntéseket kellett hozni. Szintén jelentős szakmai megítélést igényelt, a tőkekonzolidációs kiszűrések kezelése.</p> <p>A Csoport számviteli értelemben vett felvásárolt egységének (jogi anyavállalat) tőkekonzolidálása során jelentős összegű goodwill került megállapításra.</p> <p>Annak megítélése, hogy ez az érték a jövőben megtérül-e, jelentős becslésen, feltételezésen alapul.</p> <p>Ezen döntések a menedzsment szakmai megítélésén alapulnak. A fentiekre tekintettel a fordított akvizíció számviteli kezelését és annak alátámasztását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p>	<p>A fordított akvizíció során a jogi leányvállalatok számviteli értelemben felvásárlónak tekintendők, a jogi anyavállalat pedig felvásárolt egységnek.</p> <p>A konszolidációs eljárásokkal kapcsolatban különös figyelmet fordítottunk arra, hogy az IFRS 3.6 és 3.7, illetve a IFRS 3. B19-27. pontjai szerint járt-e el a management és helyesen vont-e le azt a következtetést, hogy a felvásárlás fordított akvizíció.</p> <p>A tőkekonzolidáció során a megszerzett vagyon valós értékelése kapcsán alkalmazott módszereket, a figyelembe vett körülményeket és feltételezéseket is kiemelten vizsgáltuk megalapozottság szempontjából.</p> <p>A nem pénzbeli hozzájárulásként átvett részesedések külső értékelésével kapcsolatban megvizsgáltuk, hogy az értékelés során alkalmazott módszerek, körülmények, figyelembe vett feltételezések megfelelőek-e. vizsgáltuk az értékelést végző szakmai hozzáértését, kompetenciáját is.</p> <p>Ellenőrzésre került, hogy a fordított akvizíciónak megfelelőek-e a számviteli elszámolások és közzétételek, illetve összhangban vannak-e a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályaival, különösen tekintettel a tőke prezentálásával kapcsolatos kérdésekre, illetve az összehasonlító adatok tartalmára.</p> <p>A goodwill megtérülő értéke 1 000 380 eFt. E tekintetben vizsgáltuk, hogy a fordított akvizíció során elvégzett számítások helyesek voltak-e, illetve vizsgáltuk, hogy a goodwill-al kapcsolatos értékvesztési követelmények figyelembe-vételére sor került-e.</p>

Handwritten signature



Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
A konszolidáció végrehajtásának az ellenőrzése	
<p>A Csoport a 2018-as üzleti évről készített első alkalommal konszolidált pénzügyi kimutatásokat.</p> <p>A konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítása során a konszolidációs kör kialakításához első lépésként meg kellett határozni, hogy mely vállalkozások felett rendelkezik az anyavállalat kontrollal.</p> <p>A kontrollált és a kontroll gyakorló vállalkozások vagyoni, pénzügyi és jövedelmi viszonyait úgy kell bemutatni, mintha egy gazdálkodó egységet képeznének.</p> <p>A konszolidációs módszerekkel a halmozódásokat ki kell szűrni.</p> <p>A konszolidációs módszerek kiválasztása, azok gyakorlatban történő alkalmazása, az első konszolidálás jelentős becsléseket, feltételezéseket igényel a menedzsmenttől, amely becslések a vezetés szakmai megítélésén alapulnak. A fentiekre tekintettel a konszolidáció végrehajtását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p>	<p>Vizsgáltuk, hogy a Csoport humán erőforrásai felkészültek-e a konszolidáció speciális formájának végrehajtására, illetve vizsgáltuk azokat a folyamatokat és kontrollokat, amelyek lehetővé teszik azt, hogy szükséges adatok előálljanak.</p> <p>Ennek keretében a nyilvántartási rendszerek részletezettségét, az adatszolgáltatások tartalmát és terjedelmét, illetve az ezek alapján előálló kiszűrések pontosságát és megalapozottságát vizsgáltuk meg.</p> <p>Külön vizsgáltuk, hogy a konszolidációba bevont vállalkozások egységes számvetési politika alapján, az alapjául szolgáló szabályrendszert felhasználva kerültek-e konszolidálásra.</p>
Árbevétel és értékesítések elszámolása	
<p>A Csoport jelentős volumenben értékesít eszközöket, illetve nyújt szolgáltatásokat.</p> <p>Az összemérés elvének érvényesítése miatt a bevételek elszámolásához kell igazítani a kapcsolódó ráfordításokat is. különös figyelmet érdemel a fordulónap környéki értékesítések elszámolása.</p> <p>Az árbevételek és a hozzá kapcsolódó ráfordítások elszámolását a jelentős súlyaránya és a hozzá kapcsolódó kockázatok miatt kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintettük.</p>	<p>Az árbevétel és értékesítések elszámolása során megvizsgáltuk, hogy milyen automatizmusok biztosítják, hogy az árbevétel a kapcsolódó ráfordítással egyidőben kerüljön megjelenítésre.</p> <p>Utóbbi kérdésnél különösen vizsgáltuk a mérlegfordulónap körüli értékesítéseket és visszaküldéseket.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy a Csoport helyesen alkalmazza-e az IFRS 15 előírásait, különös tekintettel a teljesítési kötelek azonosítására és az értékesítések teljesítési időpontjának (időszakának) meghatározására, figyelemmel a teljesítési kötelek kielégítésére vonatkozó szabályozás követelményeire is.</p>

Handwritten signature



Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereztünk. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a konszolidált üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak 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 konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá a konszolidált üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve hogy a konszolidált üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy a konszolidált üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat.

Véleményünk szerint az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi konszolidált üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival és a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. A konszolidált üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat. A konszolidált üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Handwritten signature



A vezetés felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel 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 konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. 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.

A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások 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 konszolidált pénzügyi kimutatások 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 konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 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 Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

Felügyelő



- 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 számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban 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 Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha – rendkívül nyomos indok alapján – arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük.

A könyvvizsgáló kijelölése

A Csoport jogi anyavállalatának Közgyűlése 2018. december 17-én jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama három üzleti évre (2018-2019-2020) vonatkozik.



Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Csoport jogi anyavállalatánál működő Auditbizottság részére címzett, a 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2019. április 8.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Kijelentjük, hogy a Csoport részére nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle egyéb szolgáltatást, így olyan szolgáltatásokat sem, amelyet az 537/2014/EU rendelet 5. cikkének (1) bekezdése tilt. Nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle szolgáltatást a Csoport által kontrollált vállalkozásoknak sem. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Csoporttól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere dr. Adorján Csaba 2018. december 17-től látja el a megbízatását.

Budapest, 2019. április 8.

dr. Adorján Csaba

Hadrianus Kft., ügyvezető
2083 Solymár, Árok utca 21/B.
Kamarai regisztrációs sz.: 004162

dr. Adorján Csaba

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001089.