

## **Független Könyvvizsgálói Jelentés**

**az Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
tervezett alaptőke emelésének keretében rendelkezésre  
bocsátandó nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások értékeléséről**

### **Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényeseinek és menedzsmentjének**

#### **A vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk**

Az **Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (székhely: 1118 Budapest, Pannonhalmi út 36-38., cégjegyzék szám: 01 10 043313) (továbbiakban: „a Társaság”) rendelkezésünkre bocsátotta az alaptőke zártkörű részvénykibocsátás keretében történő tervezett megemeléséhez kapcsolódó alapszabály tervezetét, ezen belül a kibocsátandó új részvények számát, sorozatát, illetve a sorozatba tartozó részvények fajtájához, részvényosztályához, részvénytípusához kapcsolódó jogokat, a részvények előállításának módját, névértékét, illetve kibocsátási értékét (továbbiakban: „részvényjellemzők”), továbbá a részvények kibocsátási- és névértékének rendelkezésre bocsátásának feltételeit. Ezen felül a Társaság rendelkezésünkre bocsátotta az alaptőke zártkörű részvénykibocsátás keretében történő tervezett megemeléséhez kapcsolódó nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással kapcsolatos információkat, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgyával, értékével kapcsolatos információkat, az ellenében adandó részvények számát és egyéb jellemzőit, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást szolgáltatók neveit, elérhetőségeit.

Megbízásunk keretében elvégeztük a Társaság tervezett alaptőke emelésének keretében rendelkezésre bocsátandó nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás az Igazgatótanács és a tőkeemelésben résztvevők által elkészített értékelésének a felülvizsgálatát a 3000. témaszámú, a „múltbeli időszakra vonatkozó információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó Könyvvizsgálati Standard” alapján. A nem pénzbeli vagyoni hozzájáruláshoz kapcsolódó vizsgálatunk keretében jelentésünkben bemutatjuk a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás leírását, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás előzetes értékelését, az előzetes értékelést érintő befolyásoló körülmények esetleges meglétét, illetve az értékelés vonatkozásában arra vonatkozó megállapításunkat, hogy a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásnak az Igazgatótanács által elfogadott értéke egyensúlyban van-e az ellenében adandó részvények számával, névértékével.

### **Függetlenségünk**

Függetlenek vagyunk a társaságtól 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 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.

### **A részvényesek és az Igazgatótanács felelőssége a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásért**

Az Igazgatótanács és a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást rendelkezésre bocsátók felelősek a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értékének megállapításáért, továbbá azért, hogy a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értéke összhangban van a kibocsátani tervezett részvények darabszámával és névértékével. Továbbá az Igazgatótanács és a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást nyújtók felelősek a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás vonatkozásában elvégzett vizsgálataink során a rendelkezésünkre bocsátott alátámasztó információk valóságtartalmáért.

### **A könyvvizsgáló felelőssége a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásért**

A mi felelőségünk a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értékelésének véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint, hogy a vizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értékelése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi feltételeknek.

Vizsgálatunk magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja bizonyítékot szerezni a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásra vonatkozóan, különösen annak létezésére és értékelésére. A kiválasztott eljárások a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

## A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások bemutatása

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást rendelkezésre bocsátó	A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgya	A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értéke	A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében kibocsátani tervezett részvények ismérvei
E-MILORG Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1037 Budapest, Bécsi út 271., cégjegyzékszám: 01-09-074708)	Részesedés értékesítésből származó vételár követelés	2 499 500 000 forint	5 591 745 db, 20 Ft/db névértékű tőzsrészvény
K-Consultor Hungary Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 6600 Szentés, Sima Ferenc utca 60/A., cégjegyzékszám: 06-10-000544)	Részesedés értékesítésből származó vételár követelés	1 285 250 000 forint	2 875 268 db, 20 Ft/db névértékű tőzsrészvény
Valorum Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1037 Budapest, Szépvölgyi út 39., cégjegyzékszám: 01-09-372878)	Részesedés értékesítésből származó vételár követelés	1 285 250 000 forint	2 875 268 db, 20 Ft/db névértékű tőzsrészvény

## A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások értékelésével kapcsolatos eljárások

Vizsgálatunk keretében a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások tárgyát képező részesedés értékesítéséből származó vételár követelések (továbbiakban: Követelések) vonatkozásában a következő dokumentumokat szereztük be:

- A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást jelentő Követelésekre vonatkozó, tartozáselismerő nyilatkozatot.
- A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást jelentő Követelések keletkezéséhez vezető ügylethez kapcsolódó dokumentációt.
- A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást jelentő Követeléseket keletkeztető átruházás alapjául szolgáló Foodnet Zártkörűen Működő Részvénytársaságot megtestesítő részvényekre vonatkozó szakértői értékelésbecslést és az ahhoz kapcsolódó alátámasztásokat, ideértve különösen az azt megalapozó – eredmény - és cash-flow előrejelzést tartalmazó számításokat.
- A Foodnet Zártkörűen Működő Részvénytársaság számviteli nyilvántartásait, illetve további információkat a jogi személy vagyoni elemeiről, szerződéseiről és üzleti terveiről.

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások értékelésével kapcsolatos eljárások keretében

- megvizsgáltuk, hogy a Követelés létezik-e;
- megvizsgáltuk, hogy a Követelés értékelése reális-e, melynek kapcsán

- o megvizsgáltuk, hogy milyen módon végezték el az értékelést, különös tekintettel az értékelés módszertanára, az abban használt premisszákra, illetve bementi adatokra, valamint vizsgáltuk az értékelés végrehajtását, matematikai pontosságát;
- o vizsgáltuk, hogy a premisszák és tervadatok megfelelően prudensek-e, illetve – ha ez lehetséges volt – elemeztük, hogy összhangban vannak-e a piac által visszaigazolt adatokkal;
- o úgynevezett független challenger modellt építettünk, amely kapcsán vizsgáltuk, hogy e független modell visszaigazolja-e a Társaság által készített modellt;
- o elemeztük a Foodnet Zrt. számviteli rendszerét, hogy következtetéseket vonhassunk le arról, hogy az abból származó adatok alkalmasak-e arra, hogy azt a modell bemeneti adataként felhasználhassák.

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások és az ellenében adandó részvények egyensúlyával kapcsolatban vizsgáltuk, hogy a kibocsátandó részvények kibocsátási értéke nagyságrendileg összhangban van-e a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások megállapított értékével. Ehhez beszereztük a Társaság részvényeinek 360 napos súlyozott átlagárát tartalmazó okiratot.

## Vélemény

**Véleményünk szerint a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások tárgyát képező Követelések piaci értéke összhangban van az alaptőke emeléshez kapcsolódó dokumentumokban szereplő tőkeemelés értékével.**

**A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások előzetesen megállapított értéke egyensúlyban van az ellenében adandó részvények számával, névértékével és kibocsátási értékével.**

## Egyéb kérdések

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások vizsgálatára vonatkozó jelentésünk a Társaság részvényesei és Igazgatótanácsa számára készült a tervezett alaptőke emeléshez kapcsolódóan. Előzetes engedélyünk nélkül jelentésünk más célra nem használható fel, és nem továbbítható más felek részére, kivéve a tőkeemelés során közreműködő hatóságokat, különösen a Magyar Nemzeti Bankot.

Budapest, 2023. május 31.

Dr. Lakatos László Péter  
kamarai tag könyvvizsgáló  
regisztrációs száma: 007102  
ügyis, mint az Unikonto Kft. ügyvezetője  
amelynek nyilvántartási száma: 001724