

Egyesülési terv 2. sz. melléklete

Független könyvvizsgálói jelentés

Fekete Ágnes
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 002624
 4031 Debrecen, Bartók Béla út 38. 2 em. 38.
 Telefon: 30/99-50-368
 Adószám: 67092419-1-29

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Debrecen Megyei Jogú Város Közgyűlésre részére, mint a beolvadásban résztvevő alább megnevezett gazdasági társaságok tulajdonosainak

Jelentés a vagyonszerűleg-tervezetekről

Vélemény

Elvégeztem az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett beolvadásával összefüggésben a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített beolvadási vagyonszerűleg-tervezetek és vagyonszerűlértár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyonszerűlértár-tervezet” vagy „vagyonszerűlértár-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltam:

a.) a **Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft.**, mint a beolvadás után változatlan formában tovább működő átvető társaság („átvető társaság”), a beolvadás előtti állapotra vonatkozó vagyonszerűlértár-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 389 951 E Ft, a jegyzett tőke összege 3 000 E Ft, a saját tőke összege 105 439 E Ft;

b.) a **Debrecen Turisztikai Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.**, mint a beolvadás során az átvető társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság vagyonszerűlértár-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 74 285 E Ft, a jegyzett tőke összege 3 000 E Ft, a saját tőke összege 24 561 E Ft; valamint

c.) a **Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft.**, mint a beolvadás után tovább működő társaság („jogutód társaság”) beolvadás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyonszerűlértár-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 463 578 E Ft, a jegyzett tőke összege 3 000 E Ft, a saját tőke összege 130 000 E Ft.

A beolvadásban résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Egyesülő Társaságok”.

Véleményem szerint a **Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft.** mint átvető társaság,

a **Debrecen Turisztikai Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.** mint beolvadó társaság,

és a **Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft.**, mint a beolvadás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság 2022. december 31-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyonszerűlértár-tervezetét 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

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló vagyonszerű-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Egyesülő Társaságtól 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb kérdések – a felhasználás korlátozása

Ez a független könyvvizsgálói jelentés az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (a továbbiakban: „átalakulási törvény”) 4. § (5) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az Egyesülő Társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésem az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb információk: Az egyesülési (beolvadási) terv

Az egyéb információk, az Egyesülő Társaságok vagyonszerű-tervezetei és az azokat alátámasztó vagyonszerű-tervezetek kivételével, az átalakulási törvény 3. §-ában meghatározott egyesülési (beolvadási) tervet foglalják magukban. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában a vagyonszerű-tervezetekre adott könyvvizsgálói véleményem nem vonatkozik az egyesülési (beolvadási) tervre. A vezetés felelős az egyesülési (beolvadási) tervnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és az átalakulási törvény vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A vagyonszerű-tervezetek általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyesülési (beolvadási) terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyesülési (beolvadási) terv lényegesen ellentmond-e a vagyonszerű-tervezeteknek vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyesülési (beolvadási) terv lényegesen hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a vagyonszerű-tervezetekért

A vezetés felelős a vagyonszerű-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 lényegesen hibás állítástól mentes vagyonszerű-tervezetek elkészítése.

A vagyonmérleg-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 vagyonmérleg-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 vagyonmérleg-tervezetek könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonmérleg-tervezeteket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonmérleg-tervezetek egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 vagyonmérleg-tervezetek alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem a vagyonmérleg-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Egyesülő Társaságok belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonmérleg-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálataimat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztem el és a beolvadás tervezett napjáig terjesztettem ki. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonmérleg-tervezetek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanom.

Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem a vagyonmérleg-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy a vagyonmérleg-tervezetekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 136.-141. §-okban foglaltak szerinti bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Debrecen, 2023. május 11.

Elektronikusan aláírta:

Fekete Ágnes



Fekete Ágnes
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 002624