

Könyvvizsgálói jelentés

Főnix Rendezvényszervező

Közhasznú Nonprofit

Korlátolt Felelősségű Társaság

J o g u t ó d

Vagyonomérlegéhez

2023. szeptember 30.

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 tulajdonosának

Jelentés a végleges vagyonszámokról

Vélemény

Elvégeztem az alább megnevezett gazdasági társaságok bejegyzett beolvadásával összefüggésben a 2023. szeptember 30-i fordulónapra elkészített végleges beolvadási vagyonszámok és végleges vagyonszámok (a továbbiakban együtt: „végleges vagyonszám” vagy „végleges vagyonszámok”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltam:

a.) a Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft., mint a beolvadás után változatlan formában tovább működő átvevő társaság („átvevő társaság”), a beolvadás napjára, a beolvadás előtti állapotra vonatkozó végleges vagyonszámát, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 552 311 E Ft, a jegyzett tőke összege 3 000 E Ft, a saját tőke összege 130 754 E Ft;

b.) a Debrecen Turisztikai Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft, mint a beolvadás során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság („beolvadó társaság”) beolvadás napjára vonatkozó végleges vagyonszámát, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 64 490 E Ft, a jegyzett tőke összege 3 000 E Ft, a saját tőke összege 28 774 E Ft; valamint

c.) a Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft., mint a beolvadás után változatlan formában tovább működő társaság („jogutód társaság”) beolvadás napjára vonatkozó, a beolvadás utáni tényleges vagyoni helyzetét bemutató végleges vagyonszámát, amelyben az eszközök és források egyező végösszege 616 547 E Ft, a jegyzett tőke összege 3 000 E Ft, a saját tőke összege 159 528 E Ft.

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

Véleményem szerint a Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft. mint átvevő 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 2023. szeptember 30-i fordulónapra elkészített, mellékelt végleges vagyonszámait 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 végleges vagyonszármutatásai könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Egyesülő 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 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.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a végleges vagyonszármutatásaiért

A vezetés felelős a végleges vagyonszármutatásoknak 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 végleges vagyonszármutatások elkészítése.

A végleges vagyonszármutatások 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 végleges vagyonszármutatások 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 a jogutód társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló végleges vagyonszármutatásai könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a végleges vagyonszármutatásokat a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és végleges vagyonszármutatások 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 végleges vagyonszármutatásai 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 végleges vagyonszármazékok 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 szerzek a véleményem 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.

- 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 észszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló végleges vagyonszármazékok összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a jogutód társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom erre a figyelmet, vagy ha arra a következtetésre jutok, hogy a vezetés részéről nem helytálló a végleges vagyonszármazékok 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 végleges vagyonszármazékok átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy a végleges vagyonszármazékokban 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. november 16.

FEKETE ÁGNES

Kamarai tag könyvvizsgáló

Tagsági igazolvány száma: 002624

4031 Debrecen, Bartók B. út 38. 2/8.

Adószám: 67092419-1-29

Fekete Ágnes

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: 002624