

Jelentés a Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft. 100 %-os üzletrésze nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás (apport) értékének felülvizsgálatáról

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) megbízta Czibulka Ákos kamarai tag könyvvizsgálót, (továbbiakban Könyvvizsgáló) a Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság) 100 %-os üzletrésze nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás (apport) értékének felülvizsgálatával. Az Önkormányzat nyilatkozott arról, hogy a 100%-os üzletrészt a Társaság 2021. december 31-i beszámolójában szereplő saját tőke értéken (46.567 E Ft-os értéken) – a szintén egyszemélyes tulajdonában lévő - Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft-be kívánja apportálni 2022. augusztus 01-i időponttal.

Az Önkormányzat és a Társaság vezetése a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátotta a Társaság 2021. évi beszámolóját alátámasztó dokumentumokat, a Társaság 2022. április 30-i főkönyvi kivonatát, valamint az apportértékeléshez szükséges egyéb információkat.

A Könyvvizsgáló feladata annak megállapítása, hogy a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás (apport) előzetesen megállapított értéke egyensúlyban van-e az ellenében adandó üzletrésszel, annak névértékével.

A nem pénzbeli hozzájárulás értékelésének jogszabályi alapja

Az apport tárgyát képező követelés forgalmi értékének ellenőrzése során a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:251 és 3:296 paragrafusának, valamint a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardoknak megfelelően jártam el.

Az Önkormányzattal, a Társasággal, valamint az apportot fogadó Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft-vel az apport értékelésére vonatkozó megbízáson kívül üzleti kapcsolatban nem állok, összeférhetetlenség az apport könyvvizsgálói értékelése kapcsán nem áll fenn.

A könyvvizsgálói felelősség korlátozása

A vizsgálatokat az Önkormányzattól, illetve a Társaságtól kapott dokumentumok alapján, a közzétett 2021. december 31-i éves beszámoló adataira alapozva, továbbá a 2022. április 30-i évközi főkönyvi kivonat adatait és a kiegészítő információkat figyelembe véve végeztem el. A jelentésemben foglalt pénzügyi, működési, gazdálkodási adatokat és információkat azok hitelessége tekintetében külön nem ellenőriztem, azokat megfelelőnek és valósnak fogadtam el.

A Társaság helyzete a piaci viszonyok változása, vagy egyéb működési tényezők átalakulása következtében rövid időn belül is megváltozhat. Emiatt az üzletérték is jelentősen módosulhat, a könyvvizsgálat az ebből fakadó esetleges problémákért, valamint jogi természetű kérdésekben nem vállal felelősséget.

Ez a jelentés kizárólag a fent részletezett nem pénzbani vagyoni hozzájárulás értékelésére vonatkozóan készült, egyéb célokra nem használható fel.

Értékelési módszerek, értékelési szempontok

A vizsgálat nettó eszközértékelési módszerrel történt, a Társaság 100%-os üzletrészenek értékét a gazdasági tevékenység folytatásához szükséges eszközök aktuális piaci értéke, valamint az ezeket terhelő kötelezettségek valós értéke (piaci értéket csökkentő tételek) figyelembevételével becsültem meg.

A jövedelemtermelő képesség vizsgálatát célzó módszerek (pl. DCF módszer) és a tőkepiaci alapú módszerek használata jelen esetben nem volt lehetséges, az ilyen típusú értékelések elvégzéséhez nem volt elégséges a rendelkezésre álló információ. (hosszabb távú pénzügyi- és nyereségtervek, valamint összehasonlító árak nem álltak rendelkezésre)

Az értékelés során áttekintettem :

- a Társaság által 2021.12.31-i dátumra összeállított éves beszámolóban kimutatott eszközök és kötelezettségek összetételét és tételeit, valamint a 2021. évi saját tőke nagyságát és szerkezetét ;
- a Társaság 2022. áprilisi főkönyvi kivonata alapján a 2022. január 01. és 2022. április 30. között történt változások eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását, a saját tőke 2022. április végi állapotát. Figyelembe vettem továbbá a Társaság vezetésétől kapott, a 2022. június 15-ig végzett tevékenységről szóló kiegészítő információkat is.

Az értékelés elvégzése során az értékelést érintő új befolyásoló körülmény nem merült fel.

Megállapítások

A Társaság 2021. december 31-én fennálló eszköz és forrás szerkezete a következő :

Eszközök	E Ft	Források	E Ft
Tárgyi eszközök	33.363	Jegyzett tőke	3.000
Készletek	3.685	Eredménytartalék	39.250
Követelések	3.183	Adózott eredmény	4.317
Pénzeszközök	61.087	SAJÁT TŐKE	46.567
Aktív időbeli elhatárolások	474	Kötelezettségek	16.401
		Passzív időbeli elhatárolások	38.824
Eszközök összesen	101.792	Források összesen	101.792

Az *Eszközök* között a tárgyi eszközök értékének vizsgálata során az aktiválási értékeket és az értékcsökkenési leírású eszközöket megfelelően értékeltem. Véleményem szerint ezen eszközök könyv szerinti értéke reális, a piaci értéküknek megfelelő, nem jutott tudomásomra olyan körülmény, ami miatt terven felüli értékcsökkenés elszámolása vált volna szükségessé.

A készletek nem romlandó eszközelemekből állnak, értékük beszerzési áron van nyilvántartva, elfekvő készletek nincsenek az információk szerint, az értéket megfelelőnek értékelem.

A követelések a partnerek részéről visszaigazoltak, értékük a vizsgálat alapján megfelelő.

A pénzeszközök értéke teszi ki a teljes eszközérték 60 %-át. Az értékek banki egyenlegközlővel, illetve bankkivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztottak.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke a kapott bizonylatok alapján reális.

A Társaságnál kimutatott *Források* közül a legjelentősebb a saját tőke értéke (belső forrás), ebben a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke és a korábbi évek felhalmozott eredménytartaléka, valamint a 2021. évi adózott eredmény értéke van összegezve.

A Társaság külső forrásai rövid lejáratú kötelezettségekből és passzív időbeli elhatárolásokból állnak. A kötelezettségek között a bérfizetési kötelezettségek, a vevőktől kapott előlegek és az adófizetési kötelezettségek vannak kimutatva, a mérlegérték az alátámasztó bizonylatok szerint nem tér el a valós értéktől. A passzív időbeli elhatárolások között zömében a kapott és költségekkel / ráfordításokkal még nem ellentételezett támogatások értékei szerepelnek, amelyek véleményem szerint szintén megfelelő értéken vannak kimutatva.

A 2022. április 30-i főkönyvi kivonat szerint a Társaság kis összegű nyereséget realizált az első négy hónapban, a saját tőke nagyságrendje nem módosult nagymértékben az előző év végi állapothoz képest. A kapott kiegészítő információk szerint 2022. június 15-ig újabb kis mértékű nyereséget realizált a Társaság, így a tőkeérték valamelyest tovább növekedett.

Összefoglalóan elmondható, hogy a vizsgálatok alapján a Társaságnál az eszközök és források értéke minden tétel esetén reálisnak tekinthető, valamint, hogy a 2021. december 31-i saját tőke érték a nettó eszközérték alapú vizsgálat szerint jó közelítést ad a Társaság apport értékelés időpontjában fennálló piaci értékére.

A nem pénzbeli hozzájárulás ellenében adandó üzletrész értéke

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft. 100 %-os üzletrészét 2022. augusztus 01-i időponttal 46.567.000 Ft-os értéken kívánja a Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft-be apportálni.

A fentiek vizsgálatok alapján fenti értéket (amely megegyezik a Társaság 2021. december 31-i saját tőke értékével) elfogadom. Véleményem szerint a megjelölt összeg az üzletrész apportálási értékre megfelelő értéket ad.

Az alaptőke emelés 46.567.000 Ft összegben történik, a Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft. jegyzett tőkéje ezzel az értékkel fog megnövekedni a cégbírósági bejegyzést követően.

Az alaptőke emelés után (a jelenlegi állapotot figyelembe véve) a Társaság alaptőkéje 58.157.000 Ft lesz, úgy, hogy Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata marad a 100 %-os tulajdonos.

A fentiek szerint a Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft. részére átadott vagyoni érték (a Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft. 100 %-os üzletrésze) megállapításom szerint összhangban van az ezek ellenében adandó Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft. üzletrésszel és annak névértékével.

Könyvvizsgálói megállapítás

Véleményem szerint Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint tulajdonos által a Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft-be apportálni kívánt Kecskeméti Kortárs Művészeti Műhelyek Nonprofit Kft. 100 %-os üzletrésznek az Önkormányzat által előzetesen megállapított 46.567.000 Ft-os értéke az apportálandó Társaság 2021. december 31-i mérlegében kimutatott eszközök és források értéke és összetétele alapján – az értékelés időpontjában fennálló helyzetet is figyelembe véve - egyensúlyban van az ellenében adandó Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft. üzletrésszel, annak névértékével.

Budapest, 2022. június 15.

CZIBULKA ÁKOS
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK eng.szám: 005527



Czigulka Ákos
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK eng.szám : 005527