

RÓZSA ATTILA

Bejegyzett könyvvizsgáló, MKVK tagsági szám: 005751

Adószám: 63361166-3-29

4031 Debrecen, Bojta u. 3.

☎: 06-30-99-80-749

E-mail: rozsa@econ.unideb.hu

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az **MSE KLASZTER Korlátolt Felelősségű Társaság** (Cg.: 09-09-020746, Székhely: 4032 Debrecen, Nagyerdei park 12.) társaság tulajdonosai részére.

A szervezeti átalakítás során az **MSE KLASZTER Korlátolt Felelősségű Társaságból** kiválik a **DEBRECENI NAGYERDEI STADION Korlátolt Felelősségű Társaság**.

A kiválást követően az **MSE KLASZTER Korlátolt Felelősségű Társaság** változatlan formában működik tovább.

Az Átalakuló Társaság 3/2015. (XI.23.) számú határozata alapján a kiválás vagyonmérleg (vagyonleltár) tervezetének a fordulónapja **2015. december 31.**

Elvégeztük a 2015. december 31. fordulónapra készített vagyonmérleg tervezetek könyvvizsgálatát:

- az **MSE KLASZTER Korlátolt Felelősségű Társaság**-nál, mint átalakuló társaságnál, amely vagyonmérleg tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **291.672 eFt**, a jegyzett tőke **3 000 eFt**, saját tőke értéke - **67.376 eFt**;
- az **MSE KLASZTER Korlátolt Felelősségű Társaság** -nál, mint átalakulással létrejövő társaságnál, amely vagyonmérleg tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **31.112 eFt**, a jegyzett tőke **3.000 eFt**, a saját tőke értéke **20.556 eFt**;
- és a **DEBRECENI NAGYERDEI STADION Korlátolt Felelősségű Társaság** -nál, mint kiválással létrejövő társaságnál, amely vagyonmérleg tervezetében az eszközök és források egyező végösszege a kiválás után **420.560 eFt**, a saját tőke értéke **72.068 eFt**, a jegyzett tőke értéke **3 000 eFt**.

Elvégeztük a fent említett vagyonmérlegeket alátámasztó vagyonleltár tervezetek ellenőrzését is.

A vagyonmérleg tervezetek és a vagyonleltár tervezetek összeállítása a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes vagyonmérlegek elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A Könyvvizsgáló feladata a vagyonmérleg tervezetek és vagyonleltár tervezetek hitelesítése könyvvizsgálata alapján.

Az **MSE KLASZTER Korlátolt Felelősségű Társaság** vagyonmérleg-tervezetének alapjául szolgáló beszámoló mérlegadatait könyvvizsgáló nem ellenőrizte. Ezen adatok könyvvizsgálatára a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok átalakulásra vonatkozó rendelkezései szerint került sor.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fenti szabályok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell

szereznünk arról, hogy a vagyonszármazékok tervezetek és a vagyonszármazékok tervezetek nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

Könyvvizsgálatunk magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek céljai könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a vagyonszármazékok tervezetekben és a vagyonszármazékok tervezetekben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a vagyonszármazékok tervezetek és a vagyonszármazékok tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a vagyonszármazékok tervezetek és a vagyonszármazékok tervezetek ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért kell mérlegelnünk, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjunk.

A könyvvizsgálatunk magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a vagyonszármazékok tervezetek és a vagyonszármazékok tervezetek átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

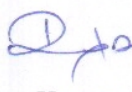
A vagyonszármazékok tervezetek a 2015. december 31. fordulónapra, a fordulónapi értékelés szabályai szerint készültek. Véleményünk szerint a vagyonszármazékok tervezetekben szereplő információk minden lényeges összefüggés tekintetében megegyeznek azokkal a nyilvántartásokkal, amelyekből összeállították őket.

A könyvvizsgálat során az **MSE KLASZTER Korlátolt Felelősségű Társaság**, mint átalakuló társaság, az **MSE KLASZTER Korlátolt Felelősségű Társaság**, mint átalakulással létrejövő társaság, és a **DEBRECENI NAGYERDEI STADION Korlátolt Felelősségű Társaság**, mint kiválással létrejövő társaság, vagyonszármazékok tervezeteit és a vagyonszármazékok tervezeteit, azok részeit és tételeit, könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a vagyonszármazékok tervezetek és a vagyonszármazékok tervezetek a számviteli törvényben foglaltak és általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint a vagyonszármazékok tervezetek és a vagyonszármazékok tervezetek a fenti társaságok 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet adnak.

Debrecen, 2016. március 11.


Rózsa Attila Zsolt e.v. aláírása
4031 Debrecen, Bojta u. 3.
Adószám: 633611600146
Nyilvántartási szám: 6100146
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Dr. Rózsa Attila Zsolt
4031 Debrecen, Bojta u. 3.
kamarai nyilvántartási száma: 005751