

Az előterjesztés 5. sz. melléklete

5. a jogelőd Debrecen Jégcsarnok Np. Kft. átalakulási vagyonmérlegről és vagyonleltárról szóló könyvvizsgálói jelentés

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A jogelőd Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft. tulajdonosának

Elvégeztem a jogelőd **Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.** (Cégjegyzékszám: 09-09-017181; székhely: 4031 Debrecen, Derék u. 33.) mellékelt 2014. december 31-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyonmérlegének könyvvizsgálatát. Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzat Képviselő-testülete 114/2014. (V.29.) számú határozatával a Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft. 100%-os tulajdonosaként arról döntött, hogy a Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.-t a Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.-be történő beolvadással megszünteti. A Debreceni Törvényszék Cégbírósága az átalakulást 2014. december 31.-i időponttal bejegyezte.

A Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft., mint beolvadó gazdasági társaság, átalakulási vagyonmérlegében az eszközök és források egyező végösszege 569.319 eFt, a saját tőke -78.781 eFt, a jegyzett tőke összege 3.000 eFt.

A vezetés felelős az átalakulási vagyonmérlegnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes átalakulási vagyonmérleg elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége az átalakulási vagyonmérleg véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezsek arról, hogy az átalakulási vagyonmérleg mentes a lényeges hibás állításoktól.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az átalakulási vagyonmérlegben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az átalakulási vagyonmérleg akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az átalakulási vagyonmérleg gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az átalakulási vagyonmérleg átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Vélemény

A könyvvizsgálat során a jogelőd **Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.** átalakulási vagyonszerzését, annak részeit és tételeit, azok vagyonszerzéssel történő alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az átalakulási vagyonszerzés a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint **az átalakulási vagyonszerzés a jogelőd Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft. 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

Debrecen, 2015. március 16.

**DV-AUDIT Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Kft.**

4031 Debrecen, Bartók B. út 44.

MKVK. nyilv. szám: 001863

DELINÉ VOLLAY TÜNDE

bejegyzett könyvvizsgáló

MKVK. tg.ig.sz.:002613

Del' Volla M

Deliné Volla Tünde

DV-AUDIT Kft.

4031 Debrecen, Bartók B. út 44.

MKVK nyilv. sz: 001863

Del' Volla M

Deliné Volla Tünde

Kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsz.:002613