

Az előterjesztés 10. számú melléklete

10. könyvvizsgálói jelentés kiegészítése a D. Sportcentrum Np. Kft. és a D. Jégcsarnok Np. Kft.
2014. december 31-ei átalakulási vagyonszerkezetének felülvizsgálatáról



Tanácsadó és Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 4031. Debrecen, Bartók Béla út 44.

Deliné Vollay Tünde
kamarai tag könyvvizsgáló

Könyvvizsgálói jelentés kiegészítése

a

Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.

Cégjegyzékszám: 09-09-016786

Székhely: 4032 Debrecen, Oláh Gábor u. 5.

és a

Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.

Cégjegyzékszám: 09-09-017181

Székhely: 4031 Debrecen, Derék u. 33.

**2014. december 31-i
átalakulási vagyonmérlegeinek
felülvizsgálatáról**

Készült: Debrecen, 2015. március 16.

Készítette: Deliné Vollay Tünde
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK.nyilv.sz.: 002613

TARTALOMJEGYZÉK

1. Bevezetés
2. Az átalakulás előzményei és az átvevő társaságra vonatkozó adatok
3. A jogelőd gazdasági társaságok vagyonmérlegei
4. A jogutód átvevő társaság vagyonmérlege
5. Könyvvizsgálói vélemény

1. Bevezetés

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.

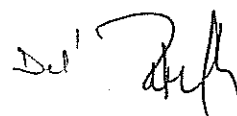
A Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft. képviseletében Becsky András ügyvezető és a Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft. képviseletében Becsky András ügyvezető megbíztak a társaságok átalakulását alátámasztó vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek ellenőrzésével.

Az átvevő gazdasági társaság, a beolvadó gazdasági társaság és az átalakulás után változatlan formában továbbműködő átvevő társaság vagyonmérleg-, és vagyonleltár-tervezetének, a végleges vagyonmérlegének és vagyonleltárának az összeállítása, valamint a vagyonleltáron belül a jegyzett tőkét alkotó, az apport követelményeknek megfelelő eszközök megnevezése az ügyvezetés feladata. A független könyvvizsgáló feladata az átalakuló gazdasági társaság és az átalakulással létrejövő társaság vagyonmérlegének és vagyonleltárának, azok tervezetének véleményezése könyvvizsgálata alapján, valamint annak megállapítása, hogy azátvevő társaság esetében mennyi a jegyzett tőke és saját tőke maximuma.

2. Az átalakulás előzményei és azátvevő társaságra vonatkozó adatok

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. Az átalakulással érintett társaságok az átalakulás részleteit Egyesülési Szerződésben rögzítették.

Az átalakulási vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek benyújtását követően a Debreceni Törvényszék Cégbírósága az átalakulást 2014. december 31.-i időponttal bejegyezte. A Cg. 09-09-017181/49 sz. végzésével a beovadásra tekintettel törölte a cégjegyzékből a **Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.**-t. A CG 09-09-016786/56 sz. végzésével pedig bejegyezte a **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.**-be történő beolvadását.



Az átalakulás során érintett gazdasági társaságok vagyonmérlegeit, valamint az azt alátámasztó vagyonleltárakat a társaságok működéséért felelős ügyvezető elkészítette és azt könyvvizsgálat céljából részemre átadta.

Az átalakulásban érintett átvevő gazdasági társaság, a **jogelőd Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.** 100%-os tulajdonosa a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata.

A jogelőd átvevő gazdasági társaság jegyzett tőkéje **15.330 eFt.**

Az átalakulásban érintett beolvadó gazdasági társaság, a **jogelőd Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.** 100%-os tulajdonosa az átvevő **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.**

A jogelőd beolvadó gazdasági társaság jegyzett tőkéje **3.000 eFt.**

Az átalakulás során a beolvadó **Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.** megszűnik, míg az átvevő **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.** változatlan formában működik tovább a beolvadó társaság általános jogutódjaként. Tulajdonosa 100%-ban továbbra is a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata.

A jogutód átvevő gazdasági társaság jegyzett tőkéje **15.330 eFt.**

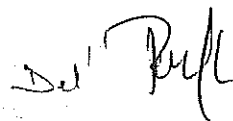
3. A jogelőd gazdasági társaságok vagyonmérlegei

Az átalakulni szándékozó gazdasági társaságok elkészítették a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) előírásainak megfelelően 2014. december 31-i fordulónappal éves beszámolóikat és az azt alátámasztó leltárakat. A vagyonmérlegeket alátámasztó éves beszámolókat a jogelőd társaságok választott könyvvizsgálója auditálta. Mindkét jogelőd társaság esetében a könyvvizsgálói jelentés tiszta hitelesítő záradékot tartalmaz.

A Sztv. beszámoló készítésre vonatkozó 9. §-a alapján került kimutatásra a társaság könyv szerinti vagyona az éves beszámoló mérlegében. Az azt alátámasztó vagyonleltárakat a Sztv. átalakulásra vonatkozó előírásai alapján állították össze.

A beolvadó gazdasági társaság eszközeit nem értékelte át, így az átalakulási vagyonmérlege és a könyv szerinti értékeket tartalmazó mérlege azonos. A vagyonmérleg összeállítására vonatkozó előírásoknak megfelelően kivezetésre került a tárgyi eszközök érték helyesbítése a saját tőke értékelési tartalékával szemben, illetve átrendezésre került a mérleg szerinti eredmény az eredménytartalék javára.

Az átvevő gazdasági társaság esetében a Sztv. előírásai szerint nincs lehetőség az átértékelésre, így az átalakulási vagyonmérleg és a könyv szerinti értékeket tartalmazó



mérleg azonos. A vagyonmérleg összeállítására vonatkozó előírásoknak megfelelően átrendezésre került a mérleg szerinti eredmény az eredménytartalék javára.

A fentiek figyelembevételével az átvevő **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.**, mint jogelőd, vagyonmérlegének főbb adatai az átalakulás előtt, megfelelően a Sztv 138. § (6) bekezdésének:

adatok eFt-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
<i>Befektetett eszközök</i>	<i>1 094 690</i>	<i>Saját tőke</i>	<i>275 817</i>
- immateriális javak	2 515	- jegyzett tőke	15 330
- tárgyi eszközök	1 091 939	- eredménytartalék	260 487
- befekt. pénzügyi eszk	236	- lekötött tartalék	
<i>Forgóeszközök</i>	<i>364 902</i>	<i>Céltartalékok</i>	
- készletek	21 832		
- követelések	65 310	<i>Kötelezettségek</i>	<i>159 395</i>
- értékpapírok		- hátrasorolt kötelezettségek	
- pénzeszközök	277 760	- hosszú lejáratú kötelezettségek	7 592
		- rövid lejáratú kötelezettségek	151 803
<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	<i>18 244</i>	<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	<i>1 042 624</i>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 477 836	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 477 836

A fentiek figyelembevételével a beolvadó **Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.**, mint jogelőd, vagyonmérlegének főbb adatai az átalakulás előtt, megfelelően a Sztv 138. § (6) bekezdésének:

adatok eFt-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
<i>Befektetett eszközök</i>	<i>448 199</i>	<i>Saját tőke</i>	<i>-78 781</i>
- immateriális javak	472	- jegyzett tőke	3 000
- tárgyi eszközök	447 727	- eredménytartalék	-95 745
- befekt. pénzügyi eszk		- lekötött tartalék	13 964
<i>Forgóeszközök</i>	<i>53 837</i>	<i>Céltartalékok</i>	<i>53 065</i>
- készletek	259		
- követelések	36 744	<i>Kötelezettségek</i>	<i>557 396</i>
- értékpapírok		- hátrasorolt kötelezettségek	
- pénzeszközök	16 834	- hosszú lejáratú kötelezettségek	92 006
		- rövid lejáratú kötelezettségek	465 390
<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	<i>67 283</i>	<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	<i>37 639</i>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	569 319	FORRÁSOK ÖSSZESEN	569 319

Dr. Ruyh

4. Az átvevő társaság vagyonmérlege

Az átalakulás során változatlan formában továbbműködő jogutód gazdasági társaság a **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.** vagyonmérlegének különbözetek oszlopában a kölcsönös részesedések kiszűrése megtörtént. Az átvevő társaság 1 Ft nyilvántartási értéken tartotta nyilván a beolvadó társaságban levő 100%-os 3.000 eFt névértékű üzletrészt. A részesedés kiszűrése során a névérték és a nyilvántartási érték közti 2.999.999,- Ft különbözet (kerekítve 3.000 eFt) az eredménytartalékot növeli.

Az átalakulás során változatlan formában továbbműködő jogutód gazdasági társaság a **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.** vagyonmérlegének főbb adatai az átalakulás után, megfelelően a Sztv. 140. § (1) bekezdésének:

adatok eFt-ban			
ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
<i>Befektetett eszközök</i>	1 542 889	<i>Saját tőke</i>	197 036
- immateriális javak	2 987	- jegyzett tőke	15 330
- tárgyi eszközök	1 539 666	- eredménytartalék	167 742
- befekt. pénzügyi eszk.	236	- lekötött tartalék	13 964
<i>Forgóeszközök</i>	418 739	<i>Céltartalék</i>	53 065
- készletek	22 091		
- követelések	102 054	<i>Kötelezettségek</i>	716 791
- értékpapírok		- hátrasorolt köt.	
- pénzeszközök	294 594	- hosszú lejáratú köt.	99 598
		- rövid lejáratú köt.	617 193
<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	85 527	<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	1 080 263
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 047 155	FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 047 155

A jogutód, átvevő gazdasági társaság saját tőke és a jegyzett tőke nagyságának, megoszlásának vizsgálata

1. A vagyonmérlegben a jogutód gazdasági társaság vagyonán belül csak pozitív előjelű tőkeelemek szerepelnek [(Szt. 140.§.(1)].
2. A jegyzett tőke összege nem haladhatja meg a számviteli törvényben előírt tétellel csökkentett szabad rendelkezésű saját tőke összegét[Szt. 140.§.(3)].

A változatlan formában tovább működő gazdasági társaság:

Megnevezés	ezerFt
Saját tőke	197 036
le: lekötött tartalék	13 964
Korrigált saját tőke	183 072
le: jegyzett, de be nem fizetett tőke	
Szabad rendelkezésű saját tőke	183 072
le: jegyzett tőke	15 330
Különbözet	167 742

A fenti előírásoknak a jogutód **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.** vagyonmérlegében kimutatott saját tőke megfelel.

Az átalakuló **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.** jegyzett tőkéje az átalakulás előtt 15.330 eFt, melynek az átalakulás után összege szintén 15.330 eFt, ezzel biztosítva a megfelelést a 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről 3:161. § (4) előírásainak.

A vagyonleltárak meggyőzően támasztják alá a vagyonmérlegeket.


Az átvevő **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.** 15.330 eFt jegyzett tőkéjének fedezete a társaság OTP Banknál vezetett 11738008-20242509 számú bankszámláján az átalakulási vagyonmérleg-tervezet fordulónapján 2014. december 31. napján nyilvántartott 44.310.161,- Ft egyenlegből 15.330.000,- Ft azaz Tizenötmillió-háromszázharmincezer forint összegű pénzeszköz.

5. Könyvvizsgálói vélemény

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 Cg. 09-09-017181/49 sz. végzésével a beolvadásra tekintettel törölte a cégjegyzékből a **Debrecen Jégcsarnok Nonprofit Közhasznú Kft.**-t. A Cg. 09-09-

SD



016786/56 sz. végzésével pedig bejegyezte a **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.**-be történő beolvadását.

A jogelőd Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft., mint átvevő gazdasági társaság, átalakulási vagyonmérlegében az eszközök és források egyező összege 1.477.836 eFt, a saját tőke összege 275.817eFt, a jegyzett tőke 15.330 eFt.

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

A jogutód Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft., mint az átalakulás után változatlan formában továbbműködő átvevő gazdasági társaság, átalakulási vagyonmérlegében az eszközök és források egyező összege 2.047.155 eFt, a saját tőke összege 197.036 eFt, a jegyzett tőke 15.330 eFt.

A vagyonmérlegek, az azokat alátámasztó vagyonleltárak a 2000. évi számvitelről szóló C. törvény, az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény, valamint a 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről előírásainak megfelelően kerültek összeállításra. A vagyonleltárak meggyőzően támasztják alá a vagyonmérlegeket.

Debrecen, 2015. március 16.

.....
Deliné Vollay Tünde
DV-AUDIT Kft.
4031 Debrecen, Bartók B. út 44.
MKVK nyilv. sz: 001863

**DV-AUDIT Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Kft.**
4031 Debrecen, Bartók B. út 44.
MKVK. nyilv. szám: 001863
DELINÉ VOLLAY TÜNDE
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK. tag. sz.: 002613

.....
Deliné Vollay Tünde
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsz.: 002613

