

Az előterjesztés 9. sz. melléklete

9. a jogelőd Debreceni Sportcentrum Np. Kft. átalakulási vagyonmérlegéről és vagyonektáráról szoló könyvvizsgálói jelentés

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A jogelőd Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonosának

Elvégeztem a jogelőd **Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft.** (Cégjegyzékszám: 09-09-016786; székhely: 4032 Debrecen, Oláh Gábor u. 5.) mellékelt 2014. december 31-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyonszerkezetének 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. Az átalakulást a Debreceni Törvényszék Cégbírósága 2014. december 31-i időponttal bejegyezte.

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

A vezetés felelős az átalakulási vagyonszerkezetnek 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 vagyonszerkezet elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége az átalakulási vagyonszerkezet 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 tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az átalakulási vagyonszerkezet mentes a lényeges hibás állításoktól.

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

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az átalakulási vagyonszerkezet 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 vagyonszerkezet átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Vélemény

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

Debrecen, 2015. március 16.

.....
Deliné Vollay Tünde

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. tg.ig.sz.:002613

.....
Deliné Vollay Tünde

Deliné Vollay Tünde
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsz.:002613