

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A DEBRECENI SPORTCENTRUM SZOLGÁLTATÓ KHT tulajdonosainak

Elvégeztük a DEBRECENI SPORTCENTRUM SZOLGÁLTATÓ KHT (4032 Debrecen, Oláh Gábor u. 5.; cgj.: 09-14-000052) mellékelt 2008. évi éves beszámolójának, valamint közhasznúsági jelentésének a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2008. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.355.224 eFt, a tárgyévi eredmény alaptevékenységből 12.487 eFt nyereség, vállalkozási tevékenységből 1.749 eFt nyereség, a saját tőke 141.935 eFt, a kötelezettségek 685.558 eFt -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek közhasznú éves beszámolójának eredménykimutatásából és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. Ezzel egyidejűleg el kell készíteni a közhasznúsági jelentést is.

Az éves beszámolónak, illetve a közhasznúsági jelentésnek a számviteli törvényben, illetve a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben 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 éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politikák kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló és a közhasznúsági jelentés véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a közhasznúsági jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló és a közhasznúsági jelentés nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban és közhasznúsági jelentésben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló és közhasznúsági jelentés akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló és közhasznúsági jelentés ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becslésének, valamint az éves beszámoló és közhasznúsági jelentés bemutatásának értékelését. A közhasznúsági jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a DEBRECENI SPORTCENTRUM SZOLGÁLTATÓ KHT éves beszámolóját, közhasznúsági jelentését annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgálatuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót és a közhasznúsági jelentést a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló és a közhasznúsági jelentés a DEBRECENI SPORTCENTRUM SZOLGÁLTATÓ KHT 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A közhasznúsági jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Debrecen, 2009. május 11.

Tóth Kálmán
Szakmai igazgató
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK: 001216

Balogh Istvánné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002587