FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Dunaújvárosi Központi Sportegyesület Elnöksége és küldött közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztem a **Dunaújvárosi Központi Sportegyesület („DKSE”)** /2400 Dunaújváros, Városháza tér 1-2.., Székesfehérvári Törvényszéki azonosító: 07-02-0000038, NAV adószám: 19820222-1-07/ (továbbiakban „Egyesület”) 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **276.109 eFt**, az adózott eredmény **7.237 eFt** (nyereség, ebből alap(cél) szerinti tevékenységből -497 eFt, vállalkozási tevékenységből 7.734 eFt), a saját tőke összege **147.846 eFt** és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, melyben az összes árbevétel és bevétel együtt **376.487 eFt**, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló **megbízható és valós képet ad** az Egyesület 2024. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelve, függetlenek vagyunk az Egyesülettől, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett **könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot** nyújt véleményem megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az Egyesület vezetése felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Egyesületnek a **tevékenység folytatására való képességét** és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a tevékenység folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a tevékenység folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért. A vezetés ezen körülményeket a teljességi nyilatkozatba is megerősítette.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Egyesület pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az Egyesület 2024. évi egyszerűsített éves beszámolója, annak egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az

egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálat egésze során a szakmai megítélést alkalmaztam, és szakmai szkepticizmust tartottam fenn, emellett az Egyesület sajátosságait, céljait és nonprofit jellegét is figyelembe véve:

- Azonosítottam és felbecsültem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítottam ki és hajtottam végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztem. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismertem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Egyesület belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékeltem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vontam le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a tevékenység folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennállt-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethettek fel az Egyesület tevékenységének folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vontam volna le, hogy lényeges bizonytalanság állt fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kellett volna hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kellett volna véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapultak.
- Értékeltem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeltem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesült-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az Egyesület tevékenysége a Sport törvény szakmai követelményrendszerébe illeszkedik. A szakosztályok a küldött közgyűlésben és az a elnökségben képviselik szakmai-gazdasági érdekeiket.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hoztam - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Egyesület által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított, feltárt tételeiket, hibáikat, jelentős hiányosságaikat, ha voltak ilyenek.

Dunaújváros, 2025. április 29.

Sümeginé Juhász Ilona
Kamarai tag könyvvizsgáló, MKVK eng.: 000423
2400 Dunaújváros, Gárdonyi G. u. 41.

Felhasználói korlátozás:

Ezen Független Könyvvizsgálói Jelentésben foglaltak csak egységes szerkezetben kezelhetők. Sem rész elemeire bontva, sem szövegkörnyezet kiemeléssel nem használható fel külön igények kielégítésére egyéb információk megadására. A címben foglalt beszámolótól nem választható külön. **Jelen Független Könyvvizsgálói Jelentés három sorszámozott oldalt tartalmaz!**