

**Könyvvizsgálói jelentés**  
Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft  
Az üzleti év:  
2013. január 1. - 2013. december 31.

**ASK**  
AUDIT SERVICE KFT.

**GGi**  
INDEPENDENT MEMBER


**Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft**  
**MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK**

ssz	Megnevezés / E Ft	2012.12.31.	Ellenőrzés hatása	2013.12.31.
1 A	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>			381
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK			
3 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK			381
4 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5 B	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	224		48 389
6 I	KÉSZLETEK			
7 II.	KÖVETELÉSEK			3 378
8 III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
9 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	224		45 011
10 C	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>			
11	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	224		48 770

**Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft**  
**MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK**

ssz	Megnevezés / E Ft	2012.12.31.	Ellenőrzés hatása	2013.12.31.
12 D.	<b>SAJÁT TŐKE</b>	224		148
13 I.	JEGYZETT TŐKE	500		500
14	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
15 II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
16 III.	TŐKETARTALÉK			
17 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-180		-276
18 V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
19 VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
20 VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-96		-76
21 E.	<b>CÉLTARTALÉKOK</b>			
22 F.	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>			6 606
23 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
24 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
25 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			6 606
26 G.	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>			42 016
27	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	224		48 770

2014. március 10.

  
 Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft  
 dr. Borbásné Bodrogi Zsuzsanna

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

  
 Horányi Márton  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 ny.sz.: 001185

**Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft**  
**EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'**

SSZ	Megnevezés / E Ft	2012.12.31.	Ellenőrzés hatása	2013.12.31.
1 I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			200
2 II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE			
3 III.	EGYÉB BEVÉTELEK			26 358
4	ebből visszairt értékvesztés			
5 IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	97		25 346
6 V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK			1 646
7 VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS			629
8 VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			2
9	ebből értékvesztés			
10 A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-97		-1 065
11 VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1		301
12 IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
13 B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1		301
14 C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-96		-764
15 X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK			688
16 XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK			
17 D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			688
18 E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-96		-76
19 XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			
20 F	ADÓZOTT EREDMÉNY	-96		-76
21 G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-96		-76

2014. március 10.

*Zsuzsanna*  
 Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft  
 dr. Borbásné Bodrogi Zsuzsanna

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom:

*Horányi Márton*  
 tagkönyvvizsgáló  
 ny.sz.: 001185  
 Horányi Márton  
 ny.sz.: 001185

# Független könyvvizsgálói jelentés

A Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft tulajdonosainak:

## Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft (a továbbiakban: Társaság) mellékelt 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2013. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 48 770 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -76 E Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

## A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltakkal 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

## A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

## Vélemény

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft 2013. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

## Egyéb jelentéstételi kötelezettség: A közhasznúsági mellékletről

Elvégeztük a Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft mellékelt 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójához kapcsolódó, 2013. december 31.-i fordulónapra vonatkozó közhasznúsági mellékletének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk a közhasznúsági jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

A közhasznúsági melléklettel kapcsolatos munkánk a közhasznúsági melléklet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft 2013. évi közhasznúsági melléklete a Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest,  
2014. március 10.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván  
Audit Service Kft.  
Könyvvizsgáló társaság  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny.sz.: 001030

**Horányi Márton**  
kamara tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 001185

Horányi Márton  
Kamara tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 001185

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi egyszerűsített éves beszámolójának elválaszthatatlan része.

A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

# Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

A Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft (továbbiakban 'Szervezet') részére

2013. január 1. - 2013. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére átadják a zárási dokumentumokat.

## Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

*A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróbával, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.*

*A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszairások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.*

*A számviteli szabályozás naprakészégének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.*

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő gondossággal végeztük.

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a végrehajtásban.

A zárati munkák során:

*A leltárak felvételét folyamatos munkánk keretében vizsgáltuk, azok előkészítését megfelelőnek tartottuk. Az utólagos ellenőrzést végrehajtottuk.*

*Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszerteknikai működésüket, számviteli beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).*

*Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.*

*Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.*

*Az Önök által rendelkezésünkre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.*

*Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.*

## Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk számviteli beszámolójának elkészítését.

A bemutatott számviteli beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés Ft	2013. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
1. számlaosztály	380 884,00	380 884,00
2. számlaosztály	0,00	0,00
3. számlaosztály	48 388 888,00	48 388 888,00
4. számlaosztály	-48 845 488,00	-48 845 488,00
5. számlaosztály	27 620 150,00	27 620 150,00
8. számlaosztály	1 596,00	1 596,00
9. számlaosztály	-27 546 030,00	-27 546 030,00
<b>Osztalékelőírás</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-75 716,00</b>	<b>-75 716,00</b>
<b>Mérlegfőösszeg</b>	<b>48 769 772,00</b>	<b>48 769 772,00</b>

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására. Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitele tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint értékelt, a vezetés nyilatkozatai alapján nincsenek fedezetlen és lényeges:

- jelentős késedelmes teljesítések,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

#### Közhasznúsági melléklettel összefüggésben:

A közhasznúsági melléklettel kapcsolatos munkánk az éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatásra korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Szervezet nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

#### Következtetéseinkben:

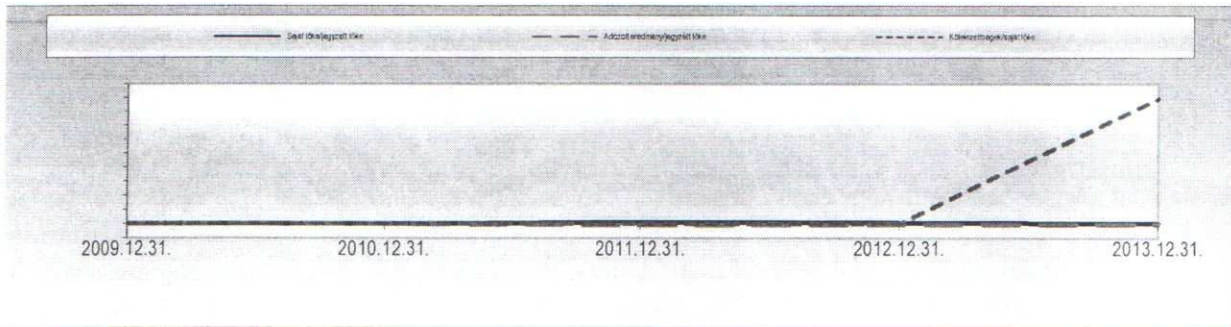
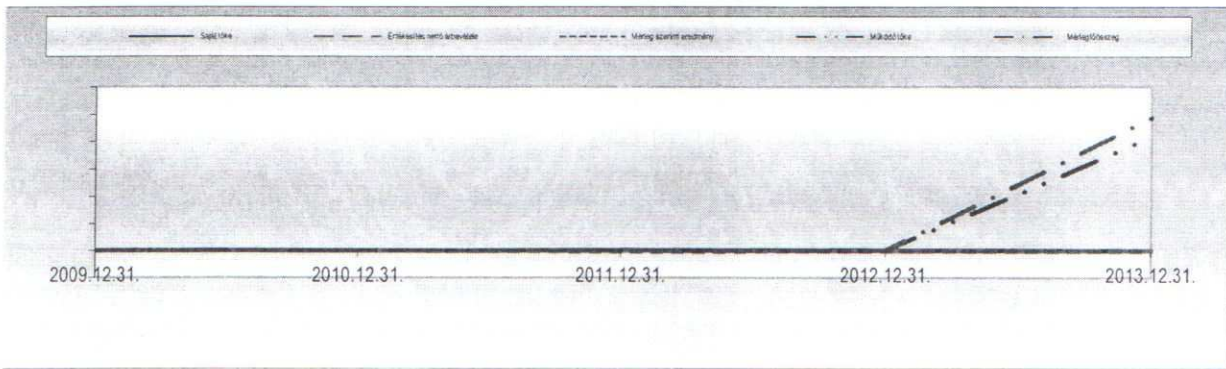
A számviteli beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően a következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

#### Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

Maximálisan kifizethető osztalék értéke:	0 E Ft
- ebből tárgyévben osztalékként előírva:	0 E Ft
Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:	29,60%

#### Lényegesebb adatok

Lényegesebb adatok	2009.12.31.	2010.12.31.	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	0	0	320	224	148
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	200
Mérleg szerinti eredmény	0	0	-180	-96	-76
Működő tőke	0	0	320	224	41 783
Mérlegfőösszeg	0	0	320	224	48 770
Saját tőke/jegyzett tőke	0,00%	0,00%	64,00%	44,80%	29,60%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	0,00%	0,00%	-36,00%	-19,20%	-15,20%
Kötelezettségek/saját tőke	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	4463,51%



Budapest,  
2014. március 10.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.  
Könyvvizsgáló társaság  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny.sz.: 001030

**Horányi Márton**  
kamara tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 001185

Horányi Márton  
Kamara tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 001185

# Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft  
Címe: 2800 Tatabánya, Fő tér 4.  
A munka befejezésének dátuma: 2014. március 10.

Ez a nyilatkozat a Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft (a Társaság) 2013.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 48 770 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -76 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény) való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

## 1. Felelősek vagyunk:

- a.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

## 2. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

## 3. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezsége, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötétségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétéves ügyek.

## 4. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

## 5. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak.

d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

6. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:

a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartalma alapján megállapított értékcsökkenési leírást.

b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.

c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.

d.) A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.

Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.

e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.

f.) A Társaság minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.

g.) A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

h.) A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:

- amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,

- valamint a Társaságra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és

- mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Társaság vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

i.) A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:

- A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.

- A társaság, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.

- A pénzügyi intézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.

- A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.

- A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.

j.) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

7. Ha éltünk a valós értékeléssel akkor rögzítjük, hogy:

a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzétéve.

b.) Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.

c.) A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jelentős feltételezések következetesen lettek alkalmazva, ésszerűek.

d.) Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Társaság nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.

e.) Megerősítjük, hogy áttekintettük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok egyikébe:

- kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek

- lejárati tartandó befektetések
- a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsönök és követelések
- értékesíthető pénzügyi eszközök
- egyéb pénzügyi kötelezettségek

és azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutattuk ki.

A lejárati tartandóknak minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejárati történő megtartására irányuló szándékunknak és képességünknek megfelelő.

f.) A számviteli Törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak

- a fedezeti kapcsolatra,
- a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

8. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

9. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

10. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások kiigazítását igényelné.

11. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

12. Megerősítjük, hogy 2000. évi C. Számviteli törvény 46.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

13. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki.

14. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszaírások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

15. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a vállalkozásunk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

16. Kinyilvánítjuk, hogy az elfogadott beszámolót a Számviteli törvény előírásai szerint készítettük. Az elkészült anyagainkkal egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

17. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

18. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

#### **Belső kontrollokkal, csalással kapcsolatos nyilatkozat**

19. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelen ségek, szabálytalanságok és hibák ellen.

20. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

21. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolóban tartalmaznia kellene,
- céltartalék képzését tenné szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra.

A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

22. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

### **Jogszabályi megfelelési nyilatkozat**

23. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

24. Tisztában vagyunk 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

25. Tisztában vagyunk a készpénz forgalommal kapcsolatos jogszabályi korlátozásokkal (kiemelten: adózás rendjéről szóló törvény, pénzmosási törvény rendelkezései), azok esetleges szankcióival.

### **Nyilatkozat peres ügyekről**

26. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

### **Információs technológiai nyilatkozat**

27. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a cégünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.

28. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt.

Vállalkozás pecsétje: