GY&GY
Perfekt Audit

# *KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS*

**Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.**
**2014. évi beszámolójának felülvizsgálatáról**

**2015. március**

**Független Könyvvizsgálói Jelentés**

**Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.**
3580 Tiszaújváros, Teleki B. út 6.
Cg. 05-09-017894

A **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.** tulajdonosának:

***Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés***

Elvégeztük a **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.** mellékelt 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.084.725 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 5.715 E Ft nyereség –, 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 beszámolónak 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati 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 kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

*Záradék (vélemény)*

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.** 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Tiszaújváros, 2015. március 19.

***A társaság nevében:***

***Győrffi Dezső***
**ügyvezető igazgató**
**Gy&Gy Perfekt Audit Kft.**
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási
száma: 000808

GY & GY PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
Cégjegyzékszám: 10800014-50000006-10537308
Tel.: 46/596-271 Fax: 46/596-270

***Győrffi Dezső***
**kamarai tag könyvvizsgáló**
ig. sz.: 001731

# KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

## Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.
### 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójának felülvizsgálatáról

## 1. Bevezetés

### 1.1. Általános rész

| | |
|---|---|
| A társaság neve: | Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. |
| A társaság székhelye: | 3580 Tiszaújváros, Teleki B. út 6. |
| A társaság adószáma: | 14813575-2-05 |
| Cégjegyzék száma: | 05-09-017894 |
| Működési forma: | Nonprofit Kft. |
| A társaság ügyvezetője: | Gál Csaba |
| Alapítás időpontja: | 2009. július 1. |
| Tulajdonosok neve: | Tiszaújváros Város Önkormányzata |

### 1.2. Megbízás

A *„GY & GY" PERFEKT AUDIT Kft.,* mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó vállalkozási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. (továbbiakban társaság) 2014. évi egyszerűsített éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékletet. A helyszíni vizsgálatot a társaságnál a *„GY & GY" PERFEKT AUDIT Kft.* megbízásából Győrffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló, Győrffi György kamarai tag könyvvizsgáló és Demeter Péter okleveles közgazdász végezték.

A vizsgálatot Győrffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló vezette, aki a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 001731 szám alatt van bejegyezve.

### 1.3. A vizsgálat célja

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy

- A Nonprofit Kft. könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- A Nonprofit Kft. határidőre elvégezte-e az éves zárlati munkákat és összeállította-e az egyszerűsített beszámolót,
- Mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az éves beszámoló a Kft. vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 9. § (2) bekezdése értelmében és a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. § (4) bekezdése és a 12. § előírásai alapján a naptári év könyveinek lezárását követően egyszerűsített éves beszámolót és közhasznúsági mellékletet köteles készíteni.

A Nonprofit Kft. adatait összevontan tartalmazó könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvény 154. §-a szerint köteles közzétenni, melynek részét képezi

- az egyszerűsített beszámoló mérlege,
- az egyszerűsített beszámoló eredmény-kimutatása,
- kiegészítő melléklet.

A megbízásban foglalt feladatoknak

- az évközi folyamatos ellenőrzésekkel, konzultációkkal, valamint
- az év végi beszámoló felülvizsgálatával tettünk eleget.

A folyamatos, továbbá az év végi zárlati munkálatokra irányuló vizsgálatunk a főkönyvi könyvelés tekintetében mintavételezésen alapult.

Az egyszerűsített éves beszámolót a vizsgálatra átadott okmányok, nyilvántartások, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Nonprofit Kft. munkatársaival folytatott interjú alapján végeztük.

A megbízás teljesítéséhez a kért felvilágosítást és útmutatást megkaptuk, a bizonylatok rendelkezésünkre álltak.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért a Nonprofit Kft. vezetői "Teljességi nyilatkozat "-ban felelősséget vállaltak, melyet a jelentés ***2. sz. melléklete*** tartalmaz.

## 2. A számviteli rend és a belső ellenőrzés rendszerének értékelése

### 2.1. Számviteli rend

A Társaság vagyonának nyilvántartását, valamint a vagyonban, illetve a pénzügyi helyzetben bekövetkezett változásokat folyamatosan rögzítő, azokról információt szolgáltató számviteli rend kialakítása a számviteli törvényben foglalt előírások alapján megtörtént, annak folyamatos működése biztosított volt.

A Társaságnál a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban van a számlarendben foglalt előírásokkal.

A Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt aktuális szabályzatokkal és a számvitel rendjét meghatározó számlarenddel, de ezek felülvizsgálatra szorulnak.

A főkönyvi könyvelést, valamint az analitikus (egyedi, részletező) nyilvántartások vezetését a Társaság a számviteli politikájának és a számlarendjének megfelelően végezte.

A mintavételezéssel történt felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a könyvviteli nyilvántartás tételei bizonylatokkal alátámasztottak.

A mérleg és eredmény-kimutatás adatai a főkönyvi kivonattal, valamint analitikus nyilvántartással egyezőek.

Összességében a bizonylati rendet és fegyelmet megfelelőnek találtuk.

## 2.2. Belső ellenőrzés

A Társaság tevékenységének ellenőrzési feladatait 3 fős felügyelő bizottság és a választott könyvvizsgáló látja el. A Társaságnál függetlenített belső ellenőri munkakört nem alakítottak ki, csak a munkafolyamatba épített ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés működik.

## 3. Az egyszerűsített éves beszámoló szabályszerűsége

Az elkészített beszámoló szerkezete és tartalma megfelel a számviteli törvényben foglalt előírásoknak.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében, eredmény-kimutatásában és kiegészítő mellékletében szereplő adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat adataival.

A mérlegben szereplő tételek leltárral történő alátámasztása a számvitelről szóló törvény 69. §-ban foglaltak szerint megtörtént, mely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján (december 31-én) meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

## 3.1. A mérleg tételeinek értékelése

### ESZKÖZÖK

- ***Tárgyi eszközök***

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke egyedi (analitikus) nyilvántartással alátámasztott (1.010.438 E Ft). Értékvesztést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést, melyet külön vizsgálni kellett volna a Társaság nem alkalmazott.

- ***Követelések***

A követelések értéke a mérleg fordulónapján 3.768 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

- ***Pénzeszközök***

A pénzeszközök 69.659.075 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítőkkel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankbetétek értéke 68.771.700 Ft a banki kivonatok 2014. december 31-i egyenlegeivel egyező. A pénztárban a mérleg fordulónapon pénzkészlet 887.375 Ft a pénztárjelentéssel egyező.

- ***Aktív időbeli elhatárolások***

Mérleg szerinti értéke: 860 E Ft, amely 797 E Ft bevétel, 63 E Ft költségek aktív időbeli elhatárolásából adódott. Az elhatárolások a Számviteli tv. előírásainak megfelelően történtek.

**FORRÁSOK**

- ***Jegyzett tőke***

A jegyzett tőke összege 320.000 E Ft, amely megegyezik a cégbíróságon bejegyzett összeggel.

- ***Tőketartalék***

A Kft. tőketartaléka 59.417 E Ft, egyező a könyvviteli nyilvántartás adatával.

- ***Eredménytartalék***

A Kft. eredménytartaléka -2941 E Ft, egyező a könyvviteli nyilvántartás adatával.

- ***Rövid lejáratú kötelezettségek***

A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 23.301 E Ft, melyből 13.168 E Ft szállítói tartozás, 10.133 E Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

- ***Passzív időbeli elhatárolás***

A passzív időbeli elhatárolás értéke 679.233 E Ft, mely halasztott bevétel, a tárgyi eszközök amortizációjának fedezetét szolgálja.

### 3.2. Eredmény-kimutatás

A Kft. tárgyévi eredményének értéke 5.715 E Ft.

Az eredmény-kimutatás törvényben rögzített szerkezetén túli tagolására nem került sor.

Az eredmény-kimutatásban szereplő bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival alátámasztottak. A kimutatás tételeinek tartalma megfelel a számviteli törvényben foglalt előírásoknak.

### 3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma megfelel a törvényi előírásoknak. Tartalmazza mindazokat a szöveges és számszaki információkat, melyek a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához - a mérlegben, eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túlmenően - szükségesek.

## 4. A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzetének értékelése

A Társaság vagyonában bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés ***1. sz. melléklete*** tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege 2013. december 31-hez képest 1.069.574 E Ft-ról 1.084.725 E Ft-ra, 15.151 E Ft-tal (1,42 %-kal) nőtt.

A mérleg főösszegének növekedését döntően a pénzeszközök változása okozta.

A 2014. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a Kft. mérleg szerinti eredménye 5.715 E Ft nyereség.

Tiszaújváros, 2015. március 19.

*A társaság nevében:*

"GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40
Adószám: 11560313-2-05
CIB BANK Zrt.: 10800014-50000006-10537308
Tel.: 46/596-271 Fax: 46/596-270

*Győrffi Dezső*
**ügyvezető igazgató**
**Gy&Gy Perfekt Audit Kft.**
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási
száma: 000808

***Győrffi Dezső***
**kamarai tag könyvvizsgáló**
ig. sz.: 001731

**Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.** *1. számú melléklet*

# ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELÉNEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

## 2013. december 31. - 2014. december 31.

*Adatok: ezer Ft-ban*

| ESZKÖZÖK | 2013.12.31 | 2014.12.31 | Változás |
|---|---|---|---|
| **A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK** | 1 013 242 | 1 010 438 | -2 804 |
| I. Immateriális javak | | | 0 |
| II. Tárgyi eszközök | 1 013 242 | 1 010 438 | -2 804 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | | | 0 |
| | | | |
| **B. FORGÓESZKÖZÖK** | 55 316 | 73 427 | 18 111 |
| I. Készletek | | | 0 |
| II. Követelések | 5 062 | 3 768 | -1 294 |
| III. Értékpapírok | | | 0 |
| IV. Pénzeszközök | 50 254 | 69 659 | 19 405 |
| | | | |
| **C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** | 1 016 | 860 | -156 |
| **ÖSSZESEN:** | **1 069 574** | **1 084 725** | **15 151** |

| FORRÁSOK | 2013.12.31 | 2014.12.31 | Változás |
|---|---|---|---|
| **D. SAJÁT TŐKE** | 376 476 | 382 191 | 5 715 |
| I. Induló tőke | 320 000 | 320 000 | 0 |
| II. Tőketartalék | 59 417 | 59 417 | 0 |
| III. Eredménytartalék | -3 251 | -2 941 | 310 |
| IV. Mérleg szerinti eredmény | 310 | 5 715 | 5 405 |
| **E. CÉLTARTALÉKOK** | | | 0 |
| | | | |
| **F. KÖTELEZETTSÉGEK** | 21 523 | 23 301 | 1 778 |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | | | 0 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 21 523 | 23 301 | 1 778 |
| | | | |
| **G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** | 671 575 | 679 233 | 7 658 |
| **ÖSSZESEN:** | **1 069 574** | **1 084 725** | **15 151** |

Tiszaújváros 2015. március 19.

"GY & GY" PERFEKT AUDIT Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40
Adószám: 11580513-2-05
CITIBANK Zrt.: 10800014-50000006-10537370
Tel.: 46/576-271 Fax: 46/576-270

**Győrffi Dezső**
könyvvizsgáló
ig.sz.:001731.

*2. sz. melléklet*

**Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft.**
3580 Tiszaújváros, Teleki B. út 6.
Cg. 05-09-017894

# Teljességi nyilatkozat

**"GY & GY" Perfekt Audit Kft. részére**
**3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.**

Tiszaújváros, 2015.03.19.

A jelen teljességi nyilatkozat a **Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság** 2014. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásainak Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy ezek a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból megbízható és valós képet adnak-e a Társaság mérlegfordulónapon fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az adott időszaki eredményéről a számvitelről szóló 2000. évi C. számú törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban.

A jelen nyilatkozatban szereplő bizonyos kijelentések csak a lényeges tételekre korlátozódnak. Értelmezésünk szerint tételek kihagyása vagy téves bemutatása akkor minősül lényegesnek, ha azok egyedileg vagy összességükben hatással lehetnek a felhasználók pénzügyi kimutatásokon alapuló üzleti döntéseire. A lényegesség a kihagyás vagy téves bemutatás adott körülmények között mérlegelt mértékétől és jellegétől függ. A tétel nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja is lehet meghatározó tényező.

Megerősítjük az alábbiakat:

***Pénzügyi kimutatások***

1. Elismerjük a 2011.07.01. dátumú könyvvizsgálati megbízási szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerinti felelősségünket a pénzügyi kimutatásoknak a beszámoló készítésekor hatályos Számviteli törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban történő elkészítéséért, és kijelentjük, hogy a pénzügyi kimutatások az említett jogszabályoknak megfelelően megbízható és valós képet adnak. A felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. A pénzügyi kimutatásokat jóváhagyjuk.
2. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelteket – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
3. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Magyarországon érvényes jogszabályok követelményeivel összhangban, megfelelően történt.

4. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
5. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listáját - *amennyiben volt ilyen* - csatoltuk a teljességi nyilatkozathoz.
6. A Kiegészítő melléklet teljes körűen és megfelelően mutatja be a mérlegen kívüli tételeket.

***A rendelkezésre bocsátott információ***

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
    a. hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
    b. további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
    c. korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
4. Megerősítjük, hogy a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása
5. Tájékoztatjuk Önöket a gazdálkodó egységet érintő, a felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
    a. vezetés,
    b. a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
    c. mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
6. Tájékoztatjuk továbbá Önöket minden a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információkról.

7. Megerősítjük, hogy

   a. nem jutott a tudomásunkra olyan csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett a Társaság működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá

   b. nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak alacsony.

8. Tájékoztatjuk Önöket az általunk ismert minden olyan jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellett volna venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
9. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.
10. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitából adódó) igényről információt adtunk, (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot) vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet a Társaságra.
    Nincsenek sem felénk, sem általunk olyan nem érvényesített igények, amik véleményünk szerint, illetve jogászaink, ügyvédeink véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
11. A Társaság vezetésének nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
12. Kijelentjük továbbá, hogy
    - nem titkoltunk el és
    - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
13. Az egyéb jelentéstételi kötelezettségünknek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal eleget tettünk, melyet a pénzügyi kimutatásokat auditáló könyvvizsgálónak teljeskörűen átadtunk.

**Gál Csaba**
***ügyvezető igazgató***

**Gunics Józsefné**
***beszámoló elkészítésért felelős***
regisztrációs szám: 137432