

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A CSEPEL HOLDING Nyrt. (Székhelye:1211 Budapest, Varrógépgyár út 1., Cégjegyzék száma: 01-10-041147) részvényeseinek

A konszolidált pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatáról készült jelentés

Korlátozott vélemény

Elvégeztük a CSEPEL HOLDING Nyrt. társaság („a Társaság”) és leányvállalata (együtt „a Csoport”) **2018. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak** könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások, a 2018. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból* – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 1.210.413 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból* – melyben **teljes átfogó jövedelem 132.105 E Ft nyereség** –, és az időszak *saját tőke változás kimutatásából*, az időszak *cash-flow kimutatásból*, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő mellékletből (megjegyzésekből)* áll.

Véleményünk szerint, a „*Korlátozott vélemény alapja*” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve, a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások **megbízható és valós képet adnak** a Csoport 2018. december 31-én **fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint** az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó **jövedelmi helyzetéről** és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „**EU IFRS**”), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Korlátozott vélemény alapja

A Csoport a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a „Készletek” között kimutatott 768.821 e Ft összegből, mintegy 19.386 e Ft értékű tételeket azonosítottunk (ezek egyike sem anyagokhoz tartozók), melyeket a csoport bekerülési értéken (beszerzési áron, előállítási költségen) tart nyilván, ugyanakkor a nyilvántartásba vétele az előző évben vagy azt megelőző időszakban történt (elfekvő készlet), és az értékesítésére vonatkozóan nincs érvényes szerződése, így ezen tények értékvesztés elszámolására utaló okok.

A Csoport ezekre vonatkozóan nem végzett felmérést, hogy a mérlegkészítés időpontjában az IAS 2 Készletek standard által meghatározott nettó realizálható értéke mennyi volt (várható eladási ár korrigálva a költségekkel, amelyek az eladásig még felmerülnek).

A készleten belül van elfekvő készlet, illetve a kész és félkész termelés egyes részére eddig nincs vevői érdeklődés, a készletek többsége speciális, egyedi, ezért a nettó realizálható értékét nehéz, illetve egyes esetekben lehetetlen pontosan meghatározni.

Az IAS 2 Készletek standard 28. bekezdése előírja, hogy a készletek bekerülési érték alá a nettó realizálható értéke nem kerülhet, mert az eszközöket nem szabad az értékesítésük vagy használatuk révén várhatóan realizálható összeget meghaladó értéken kimutatni, ez esetben a készlet értékét le kell írni a nettó realizálható értékre.

Tekintettel, hogy a csoport a szükséges felmérést nem végezte el, értékvesztést nem tudott elszámolni, ennél fogva a vállalkozás által e tételekre alkalmazott számviteli becslései nagyfokú becslési bizonytalansággal társul és így jelentős kockázatot hordozott.

A Csoport a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a „Vevők” soron kimutatott 171.063 e Ft összegből jelentős összeget képvisel a Distributed Generating Company LLC , Turbina projectből származó: 85.712 E Ft (mely követeléseket a leányvállalat követeli). Ez a követelés lejárt követelés, melyre a Csoport nem számolt el értékvesztést az IAS 39 előírása előírásai alapján, ezen követeléseket a partner részünkre egyenlegközlővel nem igazolta vissza, amely alátámaszthatná, hogy tartozását elismerné. A követelés információk szerint nem peresítettek. Részletesen a kiegészítő melléklet (megjegyzések) „4. A társaság vállalkozás elvével kapcsolatos bizonytalanság felmérése” 2. pontja tartalmazza a projekttel kapcsolatosan a jelenlegi helyzet ismertetését és a vezetőség terveit. Az IAS 39 előírása alapján a követeléseket a jövőbeni várható cash flow-k eredeti (bekerülési) effektív kamatlábbal diszkontált jelenértékében kell kimutatni. A Csoport nem megfelelően mérte fel, a két partner felé fennálló projektekkel kapcsolatos követelésből származó jövőbeni várható cash flow-k nagyságát és időpontjait, illetve az ide vonatkozóan alkalmazott számviteli becslése nagyfokú becslési bizonytalansággal társul.

Véleményünk szerint a bemutatott körülmények azt jelzik, hogy a készletek nettó realizálható értékének megállapítására és a vevő követeléseknél a jövőbeni várható cash flow-k felmérésére alkalmazott számviteli becslések becslési bizonytalansággal társulnak és ennélfogva kockázatot hordozhat, így a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek.

Mivel a nyitó és záró „Készletek” és „Vevő követelések” értéke kihatással van pénzügyi teljesítmény és a cash flow-k meghatározására, nem tudtuk meghatározni, hogy esetleg szükség lett volna-e bármilyen helyesbítésre az eredménykimutatásban megjelenített költségelemek egyenlegei vonatkozásában, illetve a cash flow-kimutatásában szereplő működési tevékenységből származó cash flow-k vonatkozásában.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok (ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletében előírt, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnél végzett könyvvizsgálat eredményeit bemutató követelményeit is) alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet (megjegyzések) „4. A társaság vállalkozás elvével kapcsolatos bizonytalanság felmérése” szakaszának 1) és 4) bekezdésére, amelyben a Csoport jelzi, hogy új tőke bevonása nélkül nem látja lehetségesnek a vállalkozás folytatását, kifejtésre került, a Csoport szállítói és adó tartozásainak lejárt, felhalmozott egyenlege a fordulónapon 824 m Ft volt. A lejárt tartozások rendezése nem biztosított saját erőből, befektetői támogatásra van szükség. A Konszolidált saját tőke változás kimutatásból látható, hogy a saját tőke összességében negatív egyenleget mutat a Csoportnál.

Ezek a körülmények és feltételek azt jelzik, hogy **bizonytalanság áll fenn, amely kétséget vethet fel a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.**

Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket. Ennek megfelelően a könyvvizgálatunk magába foglalta a pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei nyújtanak alapot a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
	Bevételek elszámolása
<p>A realizált árbevétel kiemelten fontos mutató a Társaság teljesítményének megítéléséhez. Ennek megfelelően biztosítani kell, hogy a pénzügyi kimutatások valós, pontos és a tárgyévvel érintő árbevétel tartalmazzanak. A társaság árbevétele különböző tevékenységekből áll. Árbevétel elszámolására akkor kerül sor, amikor az érintett termékre vonatkozó kockázatok és hasznok átkerülnek a vevőkhöz.</p>	<p>Könyvvizsgálati eljárásaink az árbevétel elszámolás alátámasztására kontroll tesztek és alapvető könyvvizsgálati eljárásokat egyaránt tartalmaztak a következők szerint. Elvégeztük az értékesítési folyamat vizsgálatát, melynek során felmértük az adott folyamatban rejlő kockázatokat, a kapcsolódó kontrollok meglétét és teszteltük a könyvvizgálatunk szempontjából releváns kontrollok működését, megbízhatóságát. Az árbevétel valóságát és pontosságát mintavételes eljárások keretében teszteltük és a választott tételeket alapbizonylatokkal egyeztetettük.</p>
<p>Minezek alapján fontos vizsgálandó területnek vettük, hogy a bevételek elszámolása megfelel-e az IAS 18 Bevételek standard előírásainak.</p>	<p>Teszteltük a 2018. december 31-i fordulónapot megelőző utolsó és az azt követő első árbevétel számlákkal kapcsolatban azt, hogy megfelelő időszakra kerültek-e könyvelésre. Szintén teszteltük a fenti fordulónapot követően kiállított árbevétel sztornó számlákat, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy azok nem kapcsolódnak a 2018-es üzleti évre elszámolt árbevételhez. Teszteltük az árbevételre érintő vegyes (manuális) könyvelési tételeket, annak érdekében, hogy azonosítsuk a szokatlan, az üzletmenettel nem összeegyeztethető tételeket, valamint megvizsgáltuk a kiválasztott tételeket alátámasztó bizonylatokat. Az eljárásaink alapján nem azonosítottunk lényeges hibás állítást.</p>

Egyéb kérdések

A CSEPEL HOLDING Nyrt. 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves konszolidált beszámolóját mi ellenőriztük /Gyapjas István (MKVK tagszám: 004857) könyvvizsgáló személyében, / a 2017. évi éves beszámolóra, 2018. április 19-én Véleménynyilvánítás visszautasításával élünk, mert nem tudunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, hogy készletek és vevő követelések értékének megállapításánál alkalmazott értékelési módszer nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást, tekintettel arra, hogy a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek és átfogóak lehetnek. Az ezekre alkalmazott számviteli becslés nagyfokú becslési bizonytalansággal társult és ennél fogva jelentős kockázatot hordozhatott. Továbbá lényeges bizonytalanság fennállását találtunk, amely jelentős kétséget vethetett fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a CSEPEL HOLDING Nyrt. 2018. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Korlátozott vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutotunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, beleértve, hogy az üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek és erről, valamint az üzleti jelentés és a pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása. A számviteli törvény alapján nyilatkozunk kell továbbá arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában meghatározott információkat.

Véleményünk szerint a CSEPEL HOLDING Nyrt. 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a CSEPEL HOLDING Nyrt. 2018. évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában meghatározott információkat. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalóink.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége a konszolidált pénzügyi kimutatásért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel 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 konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.



- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó biztosítékokat.

A konszolidált pénzügyi kimutatások vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha - rendkívül ritka körülmények között - azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 537/2014/EU RENDELETE 10. cikk (2) bekezdés előírásának teljesítése

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnél az alábbi nyilatkozatokat tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségünken felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartalma

- a) a CSEPEL HOLDING Nyrt. társaság közgyűlése választott bennünket az auditbizottsága javaslata alapján a társaság jog szerinti könyvvizsgálójának a Report&Audit Könyvvizsgáló, és Adószakértő Kft-t, kijelölt könyvvizsgálóként Gyapjas Istvánt aki a jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere;
- b) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló/könyvvizsgáló cég kijelölésének napja először 2017.08.01.-én volt, illetve a tulajdonosok 2018.06.11.-én újra kijelölték jelenlegi megbízásunk 2019.04.30.-ig érvényes;

A könyvvizsgálói záradék támogatása

- c) a könyvvizsgálói záradék támogatásaként a következőket közöljük:
- i. a lényeges hibás állítások legfontosabb értékelt kockázatai voltak: a szabályozottság-, számviteli politika kialakítása IFRS-ek szerint-, jogszabályoknak való megfelelés- ellenőrzése; kapcsolt felek közötti ügyletek ellenőrzése, a csalásból eredő, lényeges hibás állítások értékelt kockázatai voltak: a vezetésből eredő csalási kockázatok;
- ii. e kockázatokra adott válaszaink összefoglalása:
- áttekintettük a számviteli becsléseket és értékeltük, hogy az elfogultságot eredményező körülmények, ha voltak ilyenek, csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát testesítik-e meg;
- iii. adott esetben az említett kockázatok tekintetében megfogalmazott legfontosabb észrevételek:
- a számviteli becslésekben a vezetés a jövőbeni lehetőségeket csak pozitív szemléletben vizsgálta (annak ellenére, hogy e lehetőségekre a partnerekkel nem szerződött, és a megvalósításhoz szükséges tőke tulajdonosok által még nem biztosított), ezért úgy minősítettük, hogy az alkalmazott számviteli becslés nagyfokú becslési bizonytalansággal társult.

Az egyes lényeges hibás állítások legfontosabb értékelt kockázatairól, ha az előző információk tekintetében jelentőséggel bírt, a könyvvizsgálói jelentésünkben egyértelműen utaltunk a pénzügyi kimutatásokban közzétett vonatkozó információkra.

Szabálytalanságok, csalás felderítése

- d) a jogszabályban előírt könyvvizsgálat vélhetően képes volt a szabálytalanságok, többek között csalás felderítésére: kellő bizonyosságot szereztünk arra vonatkozóan, hogy egészében véve a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást;



A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

e) meg erősítjük, hogy a könyvvizsgálói záradék összhangban áll az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel, amelyet az EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 37/2014/EU RENDELETE 11. cikk előírásai alapján adtuk ki;

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtása

f) nyilatkozunk, hogy az 537/2014/EU Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említett nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma alá eső szolgáltatások nyújtására nem került sor, valamint, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló és a könyvvizsgáló cég a könyvvizsgálat elvégzésében teljes mértékben megőrizte a vizsgált gazdálkodó egységtől való függetlenségét;

g) nincs olyan, a jogszabályban előírt könyvvizsgálaton túl, a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a vizsgált gazdálkodó egységnek, és az általa kontrollált vállalkozásoknak nyújtott szolgáltatás, amely nem szerepel az üzleti jelentésben vagy a pénzügyi kimutatásokban.

Debrecen, 2019. április 23.

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857
mint a megbízásért felelős partner