

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

### **Az egyedi pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatáról készült jelentés**

#### **Korlátozott vélemény**

Elvégeztük a CSEPEL HOLDING Nyrt. társaság („a Társaság”) **2019. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak** könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások, a 2019. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból* – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 253.499 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszak *eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból* – melyben **a teljes átfogó jövedelem 11.330 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 egyedi pénzügyi kimutatások **megbízható és valós képet adnak** a Társaság 2019. 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**

##### *Elegendő és megfelelő bizonyíték hiánya miatti vélemény korlátozás*

A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott 48.079 E Ft érték az Excel Csepel Szerszámgépgyártó Kft. leányvállalat értékét képviseli. Az értékelés a leányvállalat 2019. évi beszámoló adatai alapján készült. A leányvállalat beszámolójára készült könyvvizsgálói jelentés korlátozást tartalmaz azzal az indokkal, hogy az alkalmazott számviteli becslések nagyfokú becslési bizonytalansága miatt a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek és átfogók lehetnek, mivel a pénzügyi kimutatások tekintélyes részét képviselhetik.

Ez kihatással van a leányvállalat adózott eredmény értékére is, melyen keresztül a saját tőkéjének valós értékére is elmondható, hogy arra vonatkozóan a kimutatott érték magasabb, mint ami a tényleges értéke lehet.

Ebből kifolyólag a társaság mint anyavállalat, a leányvállalatának értékét meghatározó számviteli becslése is nagyfokú becslési bizonytalansággal társul, és a kimutatott érték magasabb, mint ami a tényleges értéke lehet.

A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban az Egyéb rövid lejáratú követelések soron szereplő 205.420 E Ft értékéből 205.312 E Ft az Excel Csepel Szerszámgépgyártó Kft. leányvállalattal szemben lévő követelés.

A leányvállalattal szembeni követelésekre a társaság, mint anyavállalat nem számolt el értékvesztést, holott a leányvállalatnak pénzügyi nehézségei vannak, a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban kétségek mutatkoznak. Az IAS 39 előírása alapján a követeléseket a jövőbeni várható cash flow-k eredeti (bekerülési) effektív kamatlábbal diszkontált jelenértékében kell kimutatni. A társaság nem megfelelően mérte fel, a leányvállalat felé fennálló követelésből származó jövőbeni várható cash flow-k nagyságát és időpontjait, illetve az ide vonatkozóan alkalmazott számviteli becslése nagyfokú becslési bizonytalansággal társul.

Az eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban a bevételek soron szereplő 32.400 E Ft érték teljes egészében a leányvállalattól származik.

AZ IFRS 15 előírása alapján bevétel csak akkor mutatható ki, ha valószínűsíthető, hogy a vevőtől várt ellenérték beszedhető. Tekintettel, hogy a leányvállalat tartozása évek óta csak növekedett, így véleményünk szerint vizsgálni kellett volna azt, hogy valószínűsíthető-e, hogy tőle, mint vevőtől várt ellenérték beszedhető-e. Ezt a vizsgálatot a társaság nem végezte el. Így a társaságnak a bevételre vonatkozóan alkalmazott számviteli becslése nagyfokú becslési bizonytalansággal társul.

Ezek alapján nem tudunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, hogy az Excel Csepel Szerszámgépgyártó Kft. leányvállalat értékének, illetve a vele szemben fennálló követelés értékeinek, valamint a tőle származó bevétel értékének megállapítására alkalmazott értékelési módszer nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást.

Ez kihatással van a társaság teljes átfogó jövedelem értékére is, melyen keresztül a saját tőkéjének valós értékére is elmondható, hogy arra vonatkozóan a kimutatott érték magasabb, mint ami a tényleges értéke lehet.

#### *Vállalkozás folytatására való képesség helyzetének felmérésére vonatkozó véleményeltérés miatti korlátozás*

A megjegyzések „22. Jegyzett tőke és tartalékok” szakaszában kifejtésre került, hogy a Társaság - tőkehelyzetének rendezésére - többször tőkeleszállítást hajtott végre. A legutóbbi tőkeleszállítást megelőzően a Társaságot fizetéseképtelenség fenyegette. Ezt a helyzetet a tőkeleszállítás rendezte.

Ugyanakkor a megjegyzések „19. Adókövetelések és adókötelezettségek” az tűnik ki, hogy az előző évhez képest az adókötelezettségek növekedtek. A megjegyzések „27. Független kötelezettségek” részben bemutatásra kerül, hogy a törvényszék 2019 október 25-én kelt végzésével megállapította a Csepel Hoding Nyrt. fizetéseképtelenségét és elrendelte felszámolását a 94.929 e Ft adó- és járuléktartozás fennállása miatt. A végzés ellen a társaság fellebbezéssel élt, a jelentésünk készítéséig a végzés még nem vált jogerőssé információink szerint. Ez a helyzet azt jelzi, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A pénzügyi kimutatások ezt a kérdést nem teszik közzé megfelelően.

**Véleményünk szerint a leányvállalat értékének megállapításánál és a leányvállalattal szemben fennálló követelés értékének megállapításánál valamint a tőle származó bevétel értékének megállapításánál alkalmazott számviteli becslések nagyfokú becslési bizonytalansággal társulnak, így a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek lehetnek. Továbbá lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.**

Nem tudtuk meghatározni, hogy esetleg szükség lett volna-e bármilyen helyesbítésre az eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban megjelenített bevétel-, ráfordítás- és költség- elemek egyenlegeinek vonatkozásában, valamint a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban kimutatott követelés kötelezettség elemek egyenlegeinek vonatkozásában, illetve a cash flow kimutatásban szereplő cash flow-k vonatkozásában, valamint a saját tőke változás kimutatásban.

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 egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért 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.

## **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 könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Megállapítottuk, hogy az „*Korlátozott vélemény alapja*” illetve a „*Vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság*” szakaszban ismertetett kérdéseken kívül nincsenek egyéb a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

Teljesítettük „A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk 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.

## **Egyéb kérdések**

A CSEPEL HOLDING Nyrt. 2019. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját mi ellenőriztük /Gyapjas István (MKVK tagszám: 004857) könyvvizsgáló személyében, / a 2018. évi éves beszámolóra, 2019. április 23-án Korlátozott véleménnyel éltünk, mert az (Excel Csepel Szerszámgépgyártó Kft. felé fennálló) követelésnyitó és záró időpontban lévő értékének megállapítására alkalmazott számviteli becslés becslési bizonytalansággal társult és ennél fogva kockázatot hordozhatott, így a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek lehetnek.

## **Egyéb információk: Az üzleti jelentés**

Az egyéb információk a CSEPEL HOLDING Nyrt. 2019. évi 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 az egyedi pénzügyi kimutatásra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az egyedi 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 nyilatkoznunk 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. 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a CSEPEL HOLDING Nyrt. 2019. 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 az egyedi pénzügyi kimutatásért**

A vezetés felelős az egyedi 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 egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi 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 egyedi 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 egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelősége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi 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 egyedi 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 az egyedi 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi 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 az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük 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 az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi 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.

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 minden évben újra kijelölték jelenlegi megbízásunk 2020.04.30.-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, 2020. április 24.

---

**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