

## 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”) **2019. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak** könyvvizsgálatát, amely konszolidált 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 1.405.056 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból* – melyben **teljes átfogó jövedelem 14.433 E Ft nyereség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatásából*, az időszaki *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 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 korlátozás*

A Csoport a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a „Készletek” között 764.070 e Ft összeget mutatott ki tárgyév végén, A tárgyév elején (előző év végén) 768.821 e Ft készletet mutatott ki a Csoport. Az eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban valamint a készletek analitikus nyilvántartásaiban szereplő adatokból adódóan csekély mértékű készletmozgás volt a tárgyévben a Csoportnál.

A „Készletek” értékét a Csoport bekerülési értéken (beszerzési áron, előállítási költségen) tartja nyilván, ugyanakkor az előzőek szerint a jelentős részének a nyilvántartásba vétele az előző évben, vagy azt megelőző időszakban történt, az értékesítés lehetőségére vonatkozóan sem tudunk azonosítani érvényes szerződéseket, amely igazolná, hogy a jövőben ezeket a nyilvántartási értékükön vagy magasabb értéken tudná értékesíteni.

Ebből következtetve a készleten belül, nagy az elfekvő készletek aránya, a készletek többsége speciális, egyedi, ezért a tényleges piaci értéket, várható eladási árat, nehéz illetve egyes esetekben lehetetlen pontosan meghatározni.

A Csoport a készletre 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).

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 számolt el, ennélfogva a Csoport által a Készletekre alkalmazott számviteli becslései nagyfokú becslési bizonytalansággal társul és így jelentős kockázatot hordoz.

A Csoport a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a „Vevők” soron kimutatott 138.964 e Ft összegből jelentős összeget képvisel a Turbina projectből származó: 89.922 E Ft több éve lejárt követelés (melyet a leányvállalat követel). Ezen kívül 3.647 e Ft éven túli lejáratú külföldi követelést is azonosítottunk (a leányvállalat követeléseiben). Ezen követeléseket a partnerek részünkre egyenlegközlővel nem igazolták vissza, amely alátámaszthatná, hogy tartozásukat elismernék.

A Csoport a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a „Vevők” mérlegsoron lévő többi követelés jelentős része éven belüli lejárt követelés.

Ezek a követelések lejárt követelések, melyre a Csoport nem számolt el értékvesztést az IAS 39 előírása előírásai alapján, A követelések információink szerint nem peresítettek. 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 partnerek felé fennálló követelésből származó jövőbeni várható cash flow-k nagyságát és időpontjait, illetve az ide vonatkozóan alkalmazott számviteli becslése nagyfokú becslési bizonytalansággal társul.

A számviteli becslés nagyfokú becslési bizonytalansága miatt a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek lehetnek, mely során összességében a kimutatott eszközök egy részénél az értékük magasabb értéken lett kimutatva, mint ami a valós értékük lehet. Ez kihatással van az adózott eredmény értékére is, melyen keresztül a saját tőke 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 „4. A társaság vállalkozás elvével kapcsolatos bizonytalanság felmérése” szakaszának 1) és 4) bekezdésében kifejtésre kerül, hogy a Csoport, több éve nem képes a szállítói és adó tartozásait rendezni, melyek felhalmozott egyenleg a fordulónapon 1.225.259 e Ft volt. Az Igazgatóság továbbra is dolgozik a Holding feltőkésítésén. Ugyanakkor a megjegyzések „28. Függő 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, így a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A pénzügyi kimutatások ezt a kérdést nem teszik közzé megfelelően.

**Véleményünk szerint a készletek nettó realizálható értékének megállapítására és a vevő követeléseknél a jövőbeni várható cash flow-k felmérésére 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 Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.** Nem tudtuk meghatározni, hogy esetleg szükség lett volna-e bármilyen helyesbítésre az eredményre és egyéb 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 konszolidált 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 megfelelően 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.

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 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.

vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<p>A realizált árbevétel kiemelten fontos mutató a Csoport teljesítményének megítéléséhez. Ennek megfelelően biztosítani kell, hogy a pénzügyi kimutatások valós, pontos és a tárgyévet érintő árbevételt 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><b>Bevételek elszámolása</b></p> <p>Könyvvizsgálati eljárásaink az árbevétel elszámolás alátámasztására kontroll tesztek és alapvető könyvvizsgálati eljárásokat egyaránt tartalmaztak a következők szerint.</p> <p>Elvégeztük az értékesítési folyamat vizsgálatát, melynek során felmértük az adott folyamatban rejlő kockázatokat, a kapcsolódó kontrollok meglétét és teszteltük a könyvvizsgálatunk szempontjából releváns kontrollok működését, megbízhatóságát. Az árbevétel valódiságát 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 IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel standard előírásainak.</p>	<p>Teszteltük, hogy a tárgyévben: a szerződés azonosítása, a teljesítési kötelek azonosítása, a tranzakciós ár meghatározása, a tranzakciós ár allokálása, a bevétel elszámolása (időzítés) a standardnak megfelelően történtek-e</p> <p>Szintén teszteltük, a tárgyévet követően kiállított árbevétel sztornó számlákat, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy azok nem kapcsolódnak a 2019-es üzleti évre elszámolt árbevételhez.</p> <p>Teszteltük az árbevételt 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. 2018. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves konszolidált beszámolóját mi ellenőriztük /Gyapjas István (MKVK tagszám: 004857) könyvvizsgáló személyében, / a 2018. évi éves beszámolóra, 2019. április 23-án Korlátozott véleménnyel éltünk, mert a készletek nettó realizálható értékének megállapítására és a vevő követeléseknél a jövőbeni várható cash flow-k felmérésére alkalmazott számviteli becslések becslési bizonytalansággal társultak 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 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 könyvvizsgálataival 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. 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 felelőssége 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 szereznünk 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 hívunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni 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 feljük 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 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 értékelte 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 értékelte 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