

Teljességi nyilatkozat
a Dornhof Nagy und Partner Kft. részére

A jelen teljességi nyilatkozat az **Univerzál Beszerző Korlátolt Felelősségű Társaság** (cégjegyzékszám: 11-09-024682) („a Társaság”) 2017. december 31-i fordulónappal összeállított éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet) („*pénzügyi kimutatás*”) Dornhof Nagy und Partner Kft. nevében eljáró Valóczki Andrea bejegyzett könyvvizsgáló által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban.

A vizsgálathoz legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint az alábbi teljességi nyilatkozatot tesszük:


1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, azok valós bemutatását.
2. Teljesítettük a könyvvizsgálati szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk az éves beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállítása és bemutatása, a könyvelés, az éves beszámolónak a 2000. évi C. törvénnyel és a tényekkel való megfelelése, valamint meggyőződésünk, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
3. Megerősítjük, hogy:
 - a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása. A tulajdonosok, a vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
 - a mi felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
 - közlünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Társaságra. Közlünk Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
4. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.
5. Nem történt:
 - a.) szándékos mulasztás a vezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,

- b.) szándékos mulasztás azon más személyek részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
 - c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.
6. Minden pénzügyi és számviteli nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az éves beszámolóra hatása lehet. Így különösen:
- a.) tulajdonosi és management döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
 - b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
 - c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítései,
 - d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
 - e.) a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
 - f.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.
7. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:
- a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartalma alapján megállapított értékcsökkenési leírást. A Társaság „Az MNV Zrt. portfóliójába tartozó Közlekedési Központok és Regionális Víziközmű Társaságok közös beszerzésének fejlesztése” elnevezésű projekttel kapcsolatban - a számviteli törvény és a Társaság számviteli politikája alapján - alapítás-átstrukturizálás aktivált értékeként számolja el kizárólag a projekt érdekében felmerült tárgyévi költségeket. A projekt 2017. december 31-én még nem fejeződött be.
 - b.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. Vásárolt készlettel a Társaság 2017. december 31-én nem rendelkezett. A bizonyítási értékesítésre átvett készletekről a „0”-as számlaosztályban vezetett nyilvántartás naprakész, a bizonyítványba adóval egyeztetett.
 - c.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek. A követelésekre az egyedi minősítések alapján értékvesztés elszámolására nem volt szükség.
 - d.) A Társaság valamennyi készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre, azokat jelzálog, egyéb zálog vagy más hasonló jog nem terheli.
 - e.) A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban.
 - f.) Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
 - g.) A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket, amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához, valamint a Társaságra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket. A kiegészítő melléklet tartalmazza mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. peres ügyek, stb.), amelyek a Társaság vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak. A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége.
 - h.) A pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben közzétettekben kívül nincsenek olyan lényeges ügyletek, amelyek nem lettek megfelelően rögzítve a pénzügyi kimutatásokat alátámasztó számviteli nyilvántartásokban.
 - i.) Minden olyan veszteségre, amelyek kötelezettségeink teljesítése során merülnek fel, illetve abból adódnak, hogy nem tudjuk teljesíteni bármely ilyen kötelezettségünket, céltartalékot képeztünk, azokat a kiegészítő mellékletben megfelelően bemutattuk.

- j.) Nincs tudomásunk egyéb bármintemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét és a kiegészítő mellékletben ne mutattuk volna be.
8. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének. Az ügyvédi nyilatkozat kelte utáni, jelen nyilatkozat keltéig eltelt időszakban nem történt olyan esemény, amely miatt a jogi nyilatkozatot ki kellene egészíteni.
9. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.
10. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
11. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban készült éves beszámolóban mutatkozhatna.
12. Tisztában vagyunk a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (Pmt.), valamint a az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló 2017. évi LII. törvény (Kit.) előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. Kijelentjük, hogy a Pmt. 12. § (3) bekezdése alapján a könyvvizsgálót a tényleges tulajdonos (az a természetes személy, aki szervezetben a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább huszonöt százalékával rendelkezik, vagy az a természetes személy, aki szervezetben meghatározó befolyással rendelkezik vagy az a természetes személy, akinek megbízásából valamely ügyletet végrehajtanak) illetve a képviselő személyében 2017. évben bekövetkezett változásokról megfelelő időben tájékoztattuk. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
13. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számítás elveit, az értékelési visszaírások kezelését a számviteli elvekkel a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
14. A Társaság programjai jogtiszták, illegális felhasználásból eredő hibák, hozzáférési problémák, szűkített jogosultságok, korlátozott moduláris rendszer miatt a Társaság adatbázisrendszerének megbízhatósága nem sérül. A Társaság adatfolyamatai rögzítettek, zárt rendszerük biztosított. A gépi listák köre igazolt, rendszere zárt és folyamatosan felülvizsgált. Az input és output adatok, adatbázisok köre behatárolt, dokumentált, adatvesztés a belső automatizmusok miatt nem történhet.
15. A Társaság számlázási rendszere zárt, folyamatos sorszámozást zárt rendszerében biztosítja. Tételismétlés, kettős rögzítés nem fordulhat elő, javítási algoritmus dokumentált. A program a gépi számlázási szabályoknak megfelelő.

16. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.
17. Kijelentjük, hogy a könyvvizsgálat részére az RLB-60 Bt. Kettős Könyvviteli Rendszerből, az SAP 6.0 ERP illetve a Tandofer Informatikai Kft. Integ ügyviteli rendszerszoftveréből átadott elektronikus állományok, illetve papír alapon szolgáltatott adatok, információk a Társaság 2017. évi egyetlen adatállományából származnak, azzal mindenben megegyeznek.
18. A könyvvizsgálói munka során észlelt eltérések javítása a pénzügyi kimutatásokban megtörtént. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak hibás állításokat, sem egyedileg lényeges, sem összességében - a pénzügyi kimutatások egészére nézve - lényeges hibákat. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.
19. Kinyilvánítjuk, hogy az éves beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.
20. Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai szerint a Társaság éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Tatabánya, 2018. február 28.



Pál József
ügyvezető

 univerzál beszerző Kft.
Cg.11-09-024682
Adószám: 25719499-2-11
2800 Tatabánya, Csaba utca 19.