

Könyvvizsgálói jelentés

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

Az üzleti év:

2013. január 1. - 2013. december 31.

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK

SSZ	Megnevezés / E Ft	2012.12.31.	Ellenőrzés hatása	2013.12.31.
1 A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	4 035 998		4 225 909
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	3 149		70 753
3 I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4 I.2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 I.3	Vagyoni értékű jogok	2 956		19 661
6 I.4	Szellemi termékek	193		51 092
7 I.5	Üzleti vagy cégérték			
8 I.6	Immateriális javakra adott előlegek			
9 I.7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 026 749		4 148 652
11 II.1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 794 714		3 835 275
12 II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 111		39 445
13 II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	226 785		266 062
14 II.4	Tenyészállatok			
15 II.5	Beruházások	1 139		7 870
16 II.6	Beruházásokra adott előleg			
17 II.7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	6 100		6 504
19 III.1	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	6 000		6 000
20 III.2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21 III.3	Egyéb tartós részesedés	100		100
22 III.4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23 III.5	Egyéb tartósan adott kölcsön			404
24 III.6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25 III.7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26 III.8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27 B	FORGÓESZKÖZÖK	497 399		710 078
28 I	KÉSZLETEK	33 134		28 959
29 I.1	Anyagok	30 343		23 486
30 I.2	Befejezetlen termelés és félkész termék			
31 I.3	Növények, hizó- és egyéb állatok			
32 I.4	Késztermékek			
33 I.5	Áruk	2 791		5 473
34 I.6	Készletre adott előlegek			
35 II	KÖVETELÉSEK	77 786		131 015
36 II.1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	13 132		110 931
37 II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 599		16 002
38 II.3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39 II.4	Vállalkozások			
40 II.5	Egyéb követelések	61 055		4 082
41 II.6	Követelések értékelési különbözete			
42 II.7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43 III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
44 III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45 III.2	Egyéb részesedés			
46 III.3	Saját részvények és részesedések			
47 III.4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48 III.5	Értékpapírok értékelési különbözete			
49 IV	PÉNZESZKÖZÖK	386 479		550 104
50 IV.1	Pénztár, csekk	2 450		1 624
51 IV.2	Bankbetétek	384 029		548 480
52 C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10 006		416 756
53 C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	827		610
54 C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 179		416 146
55 C.3	Halasztott ráfordítások			
56	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 543 403		5 352 743

Zánka-Új Nemzedék Központ
Nonprofit Közhasznú KFT.
8251 Zánka, Küllerület Hrsz. 030/13

2014. április 23.

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.
Siklódi László Levente

Könyvvizsgáló jelentésem alapján igazolom

Dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.				
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK				
SSZ	Megnevezés / E Ft	2012.12.31.	Ellenőrzés hatása	2013.12.31.
57 D.	SAJÁT TŐKE	169 670		339 742
58 I.	JEGYZETT TŐKE	417 330		417 330
59	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60 II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61 III.	TŐKETARTALÉK	182 983		182 983
62 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-279 229		-430 642
63 V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			39 000
64 VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65 VI.1	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66 VI.2	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67 VII	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-151 414		131 071
68 E.	CÉLTARTALÉKOK			
69 E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70 E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71 E.3	Egyéb céltartalék			
72 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	564 445		1 247 683
73 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
74 I.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75 I.2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76 I.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77 II	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	426 111		426 111
78 II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79 II.2	Átváltoztatható kötvény			
80 II.3	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81 II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82 II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83 II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84 II.7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85 II.8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	426 111		426 111
86 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	138 334		821 572
87 III.1	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből az átváltoztatható kötvények			
89 III.2	Rövid lejáratú hitelek			
90 III.3	Vevőtől kapott előlegek	2 642		1 607
91 III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	59 210		336 131
92 III.5	Váltótartozások			
93 III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 474		
94 III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95 III.8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	74 008		483 834
96 III.9	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97 III.10	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 809 288		3 765 318
99 G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	117 916		86 411
100 G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 570		12 571
101 G.3	Halasztott bevételek	3 689 802		3 666 336
102	FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 543 403		5 352 743

2014. április 23.

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.
Siklódi László Levéte

Könyvvizsgálói jelentésem alapján igazolom

Dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Dr. Serényi Iván

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.				
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'				
ssz	Megnevezés / E Ft	2012.12.31.	Ellenőrzés hatása	2013.12.31.
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	626 947		1 116 699
2	2 Export értékesítés nettó árbevétele			
3 I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	626 947		1 116 699
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 150		
6 II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	1 150		
7 III.	EGYÉB BEVÉTELEK	743 720		634 923
8	ebből visszatért értékvészítés	607		8 543
9	5 Anyagköltség	182 892		361 371
10	6 Igénybe vett szolgáltatások	308 538		422 288
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	9 541		17 125
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	14 297		16 152
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	143 342		11 184
14 IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	658 610		828 120
15	10 Bérköltség	259 377		331 906
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 207		35 957
17	12 Bérjárulékok	71 749		89 889
18 V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	372 333		457 752
19 VI.	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	209 884		271 668
20 VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	308 978		310 404
21	ebből értékvészítés	604		14 144
22 A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-177 988		-116 322
23	13 Kapott osztalék és részesedés			
24	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	8		8 857
28	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	24 136		5
30	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	24 130		
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	882		1 404
32	ebből értékelési különbözet			
33 VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	25 026		10 266
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
37	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvészítése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	150		232
40	ebből értékelési különbözet			
41 IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	150		232
42 B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	24 876		10 034
43 C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-153 112		-106 288
44 X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	1 698		242 798
45 XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK			3
46 D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	1 698		242 795
47 E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-151 414		136 507
48 XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			5 436
49 F	ADÓZOTT EREDMÉNY	-151 414		131 071
50	22 Eredménytartalék igénybevétele osztalékra			
51	23 Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés			
52 G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-151 414		131 071

2014. április 23

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.
Siklódi László Levente

Könyvvizsgáló jelentésem alapján igazolom:

dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

Független könyvvizsgálói jelentés

A Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft. tulajdonosainak:

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft. (a továbbiakban: Társaság) mellékelt 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyezők végösszeg 5 352 743 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 131 071 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 éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehelővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az elikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói 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 éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft. 2013. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft. mellékelt 2013. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2013. december 31. i fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft. 2013. évi üzleti jelentése a Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft. 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest,
2014. április 23.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
b.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi éves beszámolójának elválaszthatatlan része.

A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

A Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft. (továbbiakban 'Szervezet') részére

2013. január 1. - 2013. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére átadják a zárási dokumentumokat.

Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróbával, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.

A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszairások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.

A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő gondossággal végeztük.

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködünk a végrehajtásban.

A zárlati munkák során:

A leltárak felvételében év végén mintaszerűen személyesen nem vettünk részt, az utólagos ellenőrzést végrehajtottuk.

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechikai működésüket, számviteli beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).

Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésükre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.

Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

Cash-flow kimutatásuk felülvizsgálatánál a lényegesség és költség-haszon elveiből indultunk ki.

Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk számviteli beszámolójának elkészítését.

A bemutatott számviteli beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés Ft	2013. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
1. számlaosztály	4 225 908 730	4 225 908 730
2. számlaosztály	28 959 103	28 959 103
3. számlaosztály	1 097 874 698	1 097 874 698
4. számlaosztály	-5 221 671 587	-5 221 671 587
5. számlaosztály	1 530 202 216	1 530 202 216
8. számlaosztály	343 411 584	343 411 584
9. számlaosztály	-2 004 684 744	-2 004 684 744
Osztalékelőírás	0	0
Mérleg szerinti eredmény	131 070 945	131 070 945
Mérlegfőösszeg	5 352 742 531	5 352 742 531

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására. Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitele tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint értékelt, a vezetés nyilatkozatai alapján nincsenek fedezetlen és lényeges:

- lőkeellátottságból eredő finanszírozási problémák,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaalkományaink tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

Üzleti jelentéssel összefüggésben:

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatásra korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Szervezet nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Következtetéseinkben:

A számviteli beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően a következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

Maximálisan kifizethető osztalék értéke:

0 E Ft

- ebből tárgyévben osztalékként előírva:

0 E Ft

Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:

81,41%

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalóinak átgondolása az Önök feladata.

Rendezetlen követelés/kötelezettségállomány helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ez kockázattal jár.

Év végi készletek forgási idő miatti elemzésére nem került sor, ezért esetleges elfekvőségek feltárára, leértékelésre nem kerültek.

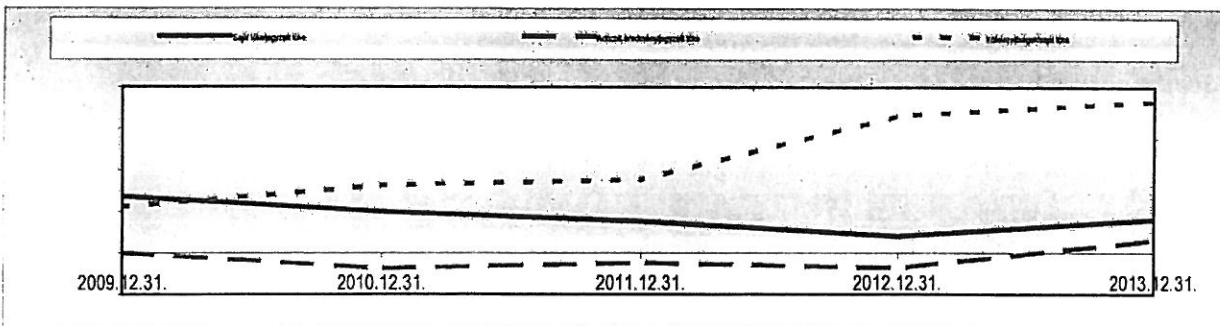
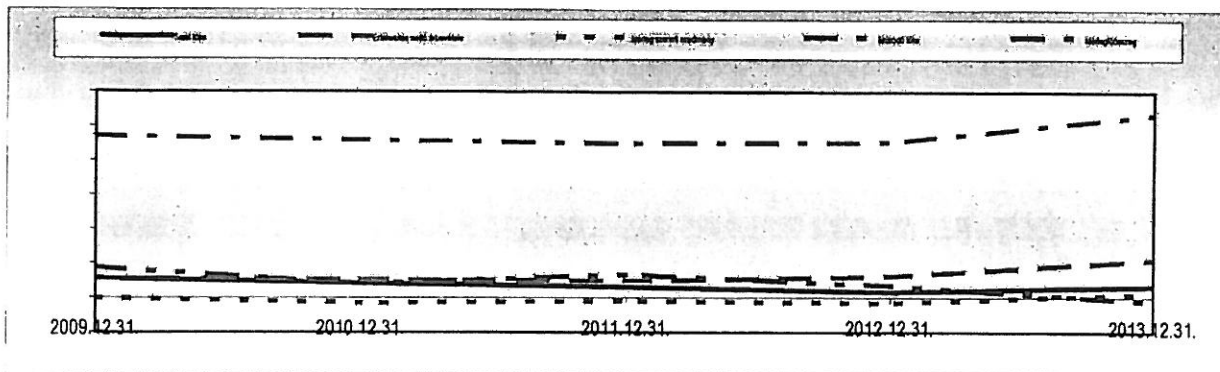
A befektetések / értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

Javaslatok:

Kérjük Önöket, hogy a feltárt jelenségekkel kapcsolatban hozzák meg szükséges döntéseiket, végrehajtásukról adjanak tájékoztatást. A magunk részéről rendelkezésükre állunk ezek rendezésében.

Lényegesebb adatok

Lényegesebb adatok	2009.12.31.	2010.12.31.	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	570 713	417 943	321 084	169 670	339 742
Értékesítés nettó árbevétele	560 969	537 471	500 494	626 947	1 116 699
Mérleg szerinti eredmény	2 155	-152 770	-96 859	-151 414	131 071
Működő tőke	894 709	408 542	688 941	359 065	-111 494
Mérlegfőösszeg	4 721 152	4 598 018	4 506 040	4 543 403	5 352 743
Saját tőke/jegyzett tőke	136,75%	100,15%	76,94%	40,66%	81,41%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	0,52%	-36,61%	-23,21%	-36,28%	31,41%
Kötelezettségek/saját tőke	112,12%	163,60%	177,67%	332,67%	367,24%



Budapest,
2014. április 23.

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
a.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

Vezetői levél

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

2013. december 31.

Irodánk befejezte és átadta az üzleti évre hitelesített pénzügyi kimutatásaik és a könyvvizsgálói jelentés anyagát abból a célból, hogy azt Szervezetük döntéshozói elé terjesszék elfogadás, illetve a szükséges döntések meghozatala céljából.

Az év során folyamatosan, erre kijelölt munkatársaikkal sor került a felmerült problémák, kérdések megbeszélésére, állásfoglalásaink meghatározására. Szervezetüknek a felmerült hibák jegyzékét irodánk közvetlenül rendelkezésre bocsátotta.

Munkánk során számos, a Szervezet életét jellemző gazdasági tényezőről szereztünk mérvadó tapasztalatot, amelyekből levonható következtetés a problémák jövőbeni elkerülése érdekében. Jelen vezetői levélben a vezetés számára ezúton rögzítjük eredményeit:

A halasztott bevételként, passzív elhatárolásban kimutatott támogatások dokumentációja az elszámolt amortizációval arányosan nyilvántartandó és azokat pályázati projektenként kell kimutatni. Ennek teljesítési kötelezettségét a 2014. évre előírjuk.

Budapest,
2014. április 23.

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

Elfogadom: Budapest, 2014. április 23.

Zánka-Új Nemzedék Központ
Nonprofit Közhasznú KFT.
8261 Zánka, Küllerület Hrsz. 030/13

Siklódi László Levente

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
a.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése:

Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

Címe:

8251 Zánka, 030/13 hrsz.

A munka befejezésének dátuma:

2014. április 23.

Ez a nyilatkozat a Zánka - Új Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft. (a Társaság) 2013.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 5 352 743 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 131 071 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény) való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk:

- a.) az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

3. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezsége, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

4. Az alábbi ügylettekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

5. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak.

Zánka-Új Nemzedék Központ
Nonprofit Közhasznú Kft.
8251 Zánka, Kutterület Hrsz. 030.

Képviselőre jogosult aláírása

d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

6. 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.

b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.

c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.

d.) A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.

Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.

e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.

f.) A Társaság minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.

g.) A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

h.) 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, és

- mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Társaság vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

i.) A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:

- A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.

- A társaság, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.

- A pénzügyi intézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.

- A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.

- A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.

j.) Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

7. Ha éltünk a valós értékeléssel akkor rögzítjük, hogy:

a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzétéve.

b.) Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.

c.) A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jelentős feltételezések következetesen lettek alkalmazva, ésszerűek.

d.) Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Társaság nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.

e.) Megerősítjük, hogy áttekintettük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok egyikébe:

- kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek

8257 Zárka, Kőtelek Hrsz. 030,
Képviselőre jogosult aláírása

- lejárati tartandó befektetések
- a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsönök és követelések
- értékesíthető pénzügyi eszközök
- egyéb pénzügyi kötelezettségek

és azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutattuk ki.

A lejárati tartandónak minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejárati történő megtartására irányuló szándékunknak és képességünknek megfelelő.

f.) A számviteli Törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak

- a fedezeti kapcsolatra,
- a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

8. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

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 kiigazítását igényelné.

11. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

12. Megerősítjük, hogy 2000. évi C. Számviteli törvény 46.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

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.

14. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

15. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a vállalkozásunk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

16. Kinyilvánítjuk, hogy az elfogadott beszámolót a Számviteli törvény előírásai szerint készítettük. Az elkészült anyagainkkal egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

17. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

18. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Belső kontrollokkal, csalással kapcsolatos nyilatkozat

19. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelenések, szabálytalanságok és hibák ellen.

20. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

21. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolónak tartalmaznia kellene,
- céltartalék képzését tenné szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra.

A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

22. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

Jogszabályi megfelelési nyilatkozat

23. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutakozhatna.

24. Tisztában vagyunk 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

25. Tisztában vagyunk a készpénz forgalommal kapcsolatos jogszabályi korlátozásokkal (kiemelten: adózás rendjéről szóló törvény, pénzmosási törvény rendelkezései), azok esetleges szankcióival.

Nyilatkozat peres ügyekről

26. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

Információs technológiai nyilatkozat

27. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a cégünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.

28. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt.

Vállalkozás pecsétje: