

HANNÁK & TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST

Arany J. út 62.

E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254

+36 (30) 9345-300

Fax: +36 (1) 226-1145

Független Könyvvizsgálói Jelentés
Budapest Főváros Önkormányzatának,

a

BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft. alapítójának

Jelentés a pénzügyi kimutatásokról

Elvégeztük a BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft. (székhelye: 1115 Budapest, Bartók B. út 105-113. A. ép. I. em., cégjegyzék száma: 01-09-921233) mellékelt pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2012. október 1-i fordulónapra készített mérlegből – mérlegfőösszeg 328 474 eFt – , az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból – -204 933 eFt mérleg szerinti veszteség – , sajáttőke változás-kimutatásból és cash flow kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásoknak a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a pénzügyi kimutatások véleményezése az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált pénzügyi kimutatások 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 az ügyvezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó prezentálásának értékelését.

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

A korlátozott vélemény alapja

A társaság 2012. október 1. napjával átalakulás miatti tevékenység lezáró (tört)éves beszámolójának könyvvizsgálata során az alábbi mérlegsorok tekintetében nem állt elegendő és megfelelő bizonyíték a vizsgálat rendelkezésére ahhoz, hogy korlátozás nélkül meggyőződhessen a beszámoló hitelességéről:

1. A társaság nem tudta a könyvvizsgálás felé alátámasztani mind a vevőkövetelések, mind a szállítói kötelezettségek terén a számviteli nyilvántartásaiban kimutatott értékeket, mivel hiányoztak azon egyeztető eljárások, amelyek az egyes vevőkkel és szállítókkal szembeni követeléseket és tartozásokat egyértelműen és visszavonhatatlanul visszaigazoltak volna.
2. Az előbbi pontban megjelölt egyeztetések hiányai kihatással voltak a vevőkövetelések esetén az értékvesztések és nem realizált árfolyamkülönbségek, a szállítók esetében szintén a nem realizált árfolyamkülönbségek és az esetleg felmerülő céltartalékok értékeire is.
3. Az elektronikus számlázás pénzügyi teljesítésének összevezetése a kimenő számlákkal nem volt teljes körű, mivel a bankkártya elszámoló által készített és társaságnak megküldött elszámolás nem a társaság által nyilvántartott elvek és módszerek alapján készült.
4. A társaság által megkért jogi nyilatkozat utalt arra, hogy az általa nem vizsgált vitás esetekben lehetnek olyan megállapítások, amelyek hatással lehetnek a társaság pénzügyi helyzetére is, de ezek nagyságrendjét megbecsülni még nem lehet.

Korlátozott vélemény

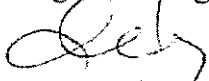
Véleményünk szerint a korlátozott vélemény alapja bekezdésben leírtak lehetséges hatásait kivéve a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból „megbízható és valós képet adnak a BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft. 2012. október 1-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét teljesítményéről és cash-flow-járól a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban.

Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről

A Társaság Közhasznúsági melléklete összhangban van a törvényi előírásokkal.

Budapest, 2012. december 11.

A könyvvizsgáló, társaság nevében:



Hannák György

ügyvezető igazgató

1221 Budapest, Arany J. út 62.

nyilvántartásbavételi szám: 000153

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György

kamarai tag könyvvizsgáló

1221 Budapest, Arany J. út 62.

kamarai tagsági szám: 003388

HANNÁK & TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST

Arany J. út 62.

E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254

+36 (30) 9345-300

Fax: +36 (1) 226-1145

Vezetői levél

a

BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft.
2012. október 1-i átalakulás miatti tevékenység lezáró éves beszámolójának
könyvvizsgálatához

A BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft.
vezetésének

Elvégeztük a BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft. (a továbbiakban Társaság) 2012. október 1-i átalakulás miatti tevékenység lezáró éves beszámolójának könyvvizsgálatát. A Társaság beszámolójának könyvvizsgálata korlátozott véleményadással zárult. Vizsgálatunkat, amelynek célja a Könyvvizsgálói záradék vélemény kiadása volt, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. A vizsgálat során az annak elvégzéséhez szükséges mértékben és területeken áttekintettük a Társaság könyvviteli módszereit és a hozzájuk tartozó belső kontrollokat. Az ilyen irányú tevékenységünk nem volt teljes körű, így nem foglalta magában a Társaság teljes belső kontroll rendszerének az átvizsgálását.

Az alábbiakban összefoglaljuk a vizsgálat során keletkezett észrevételeinket és javaslatainkat. Amennyiben ezekkel egyetértenek, kérjük, szíveskedjenek válaszukban a tervezett intézkedéseket ismertetni. Amennyiben nem értenek egyet, a válaszban kérjük, szíveskedjenek ezt megindokolni.

I. Észrevétel:

1. A társaság nem tudta a könyvvizsgálás felé alátámasztani mind a vevőkövetelések, mind a szállítói kötelezettségek terén a számviteli nyilvántartásaiban kimutatott értékeket, mivel hiányoztak azon egyeztető eljárások, amelyek az egyes vevőkkel és szállítókkal szembeni követeléseket és tartozásokat egyértelműen és visszavonhatatlanul visszaigazolták volna.
2. Az előbbi pontban megjelölt egyeztetések hiánya kihatással voltak a vevőkövetelések esetén az értékvesztések és nem realizált árfolyamkülönbségek, a szállítók esetében szintén a nem realizált árfolyamkülönbségek és az esetleg felmerülő céltartalékok értékeire is.
3. Az elektronikus számlázás pénzügyi teljesítésének összevezetése a kimenő számlákkal nem volt teljes körű, mivel a bankkártya elszámoló által készített és társaságnak megküldött elszámolás nem a társaság által nyilvántartott elvek és módszerek alapján készült.

Kockázat:

Kiegészítő dokumentumok [egyeztető levelek, bankkártya-elszámolási rendszer sajátosságai] hiányának következtében a társaság nem tudja egyértelműen bizonyítani az adott mérleg- (vevők, szállítók, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek) és eredménykimutatás (értékesítés nettó árbevétele, igénybevevett szolgáltatások, értékvesztések, céltartalékok, pénzügyi műveletek – nem realizált árfolyamkülönbsézetek) sorok megbízhatóságát.

Javaslat:

A Számviteli törvény előírásainak társaság általi teljes körű betartása (egyeztetési eljárások végrehajtása, melyek következtében a fenti kockázati tételek tekintetében teljes körű megbízhatóság érhető el).

A vezetés válasza: melléklet szerint

II. Észrevétel:

1. A társaság által megkért jogi nyilatkozat utalt arra, hogy az általa nem vizsgált vitás esetekben, melyeket a 2010. évben elvégzett „Cégátvilágítás” tartalmazott, lehetnek olyan megállapítások, amelyek hatással lehetnek a társaság pénzügyi helyzetére is, de ezek nagyságrendjét megbecsülni még nem lehet.

Kockázat:

A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét jelentős mértékben befolyásolhatja a „Cégátvilágítás”-ban megnevezett, de jogi úton még „fel nem dolgozott” ügyek pénzügyi vetülete.

Javaslat:

Ügyvédek megbízása a „Cégátvilágítás”-ban megnevezett, de jogi úton még „fel nem dolgozott” ügyekben.

A vezetés válasza: melléklet szerint

Budapest, 2012. december 11.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Hannák György

ügyvezető igazgató

1221 Budapest, Arany J. út 62.

nyilvántartásbavételi szám: 000153

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György

kamarai tag könyvvizsgáló

1221 Budapest, Arany J. út 62.

kamarai tagsági szám: 003388

Melléklet

**Budapesti
Fesztivál- és
Turisztikai Központ
Nonprofit Kft.**



1066 Budapest
Mozsár u. 16.
Tel.: 486 3300
Fax: 486 3310

E-mail: info@fesztivalvaros.hu

Hannák György
könyvvizsgáló úr részére

ikt.sz:

HANNÁK & TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
1221 Budapest, Arany János út 62.

Tárgy: Vezetői válasz a BTDM Nonprofit Kft. könyvvizsgálatával összefüggésben

Tisztelt Könyvvizsgáló Úr! Kedves György!

A BTDM Nonprofit Kft. - 2012. október 1. napjára elkészített - beszámolójához kapcsolódó könyvvizsgálat során felmerült észrevételekre, az alábbi válaszokat adom.

I. Észrevételre adott válasz:

A könyvvizsgáló úr által megállapított hiányosság, miszerint a nyilvántartásunkban szereplő vevő-követelések és szállítói-kötelezettségek nincsenek kellően (visszaigazolt egyenlegközlőkkel) alátámasztva, valóban fennáll. A hiányosságot akként pótoljuk, hogy a december 31-i fordulónapig leellenőrizzük a nyilvántartott vevő-követeléseink és szállítói tartozásaink helyességét és a kapcsolódó egyenlegközlőket 2013. január 20-ig kiküldjük partnereinknek.

Az elektronikus számlázással kapcsolatban felmerült problémák orvoslása már elkezdődött, egyeztetések zajlanak a helyes és összeegyeztethető információk – online rendszerből való – kinyerésére.

II. Észrevételre adott válasz:

A Budapesti Fesztivál- és Turisztikai Központ Nonprofit Kft. jogi képviselőjét megbízzuk a 2010. évi „Cégátvilágítás”-ban megnevezett, de jogi úton még „fel nem dolgozott” ügyek felderítésére és megoldására javaslatot kérünk, adott esetben az eljárásokat megindítjuk.

Budapest, 2012.12.11.

Üdvözlettel:


Vitézy Anna Zsófia
ügyvezető

Budapesti Fesztivál- és
Turisztikai Központ Nonprofit Kft.
1066 Budapest, Mozsár utca 16

BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft.
MÉRLEG
2012.10.01

B-ME/h

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	83 721		82 229
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	12 834		12 479
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3. Vagyoni értékű jogok	11 499		3 531
6.	4. Szellemi termékek	1 335		8 948
7.	5. Üzleti vagy cégérték			
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	65 627		64 490
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	46 638		44 253
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 664		17 912
14.	4. Tenyészállatok			
15.	5. Beruházások, felújítások	2 325		2 325
16.	6. Beruházásokra adott előlegek			
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26.sorok)	5 260		5 260
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3. Egyéb tartós részesedés			
22.	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozási			
23.	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	5 260		5 260
24.	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26.	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49.sor)	318 278		202 226
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34.sorok)			8 995
29.	1. Anyagok			
30.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31.	3. Növendék-, hízó és egyéb állatok			
32.	4. Késztermékek			
33.	5. Áruk			8 995
34.	6. Készletekre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42.sorok)	58 793		43 724
36.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	54 072		38 464
37.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szem			
39.	4. Váltókövetelések			
40.	5. Egyéb követelések	4 721		5 260
41.	6. Követelések értékelési különbözete			
42.	7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48.sorok)			
44.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	2. Egyéb részesedés			
46.	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
47.	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.sorok)	259 485		149 507
50.	1. Pénztár, csekkek	355		678
51.	2. Bankbetétek	259 130		148 829
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55.sorok)	12 006		44 019
53.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 599		39 456
54.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 407		4 563
55.	3. Halasztott ráfordítások			
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+27.+52.sor)	414 005		328 474

Keltezés: Budapest, 2012. december 11.

Hannák és Társa Kft.

Nyomtatva: 2012.12.12 12:21

Készült a Metrum Referencia könyvvizsgáló programmal.

MÉRLEG
2012.10.01

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67.sor)	186 920		-18 013
58.	I. JEGYZETT TŐKE	82 000		82 000
59.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60.	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61.	III. TŐKETARTALÉK	1 856		1 856
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	275 392		103 064
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
66.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-172 328		-204 933
68.	E. Céltartalékok (69.-71.sorok)	8 482		10 725
69.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	8 482		10 725
70.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	3. Egyéb céltartalék			
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86.sor)	131 798		256 238
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76.sorok)			
74.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	2. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben			
76.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85.sorok)			
78.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	2. Átváltoztatható kötvények			
80.	3. Tartozások kötvény kibocsátásból			
81.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	7. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben			
85.	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.-97.sorok kiv.88.)	131 798		256 238
87.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	-ebből: az átváltoztatható kötvények			
89.	2. Rövid lejáratú hitelek	129		
90.	3. Vevőtől kapott előlegek			138
91.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	92 161		221 653
92.	5. Váltótartozások			
93.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	7. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben			
95.	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	39 508		34 447
96.	9. Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101.sorok)	86 805		79 524
99.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
100.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	80 067		73 155
101.	3. Halasztott bevételek	6 738		6 369
102.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.sor)	414 005		328 474

Keltetés: Budapest, 2012. december 11.

Hannák és Társa Kft.

BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft.
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2012.01.01 - 2012.10.01

"A"EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	537 252		391 592
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	16 235		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	553 487		391 592
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+/-04.)			
III.	Egyéb bevételek	182 786		35 917
	Ebből: visszaírt értékvesztés	9 209		1 484
05.	Anyagköltség	10 703		14 043
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	554 810		353 340
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	4 334		3 710
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	18 386		7 966
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	18 224		38 028
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	606 457		417 087
10.	Bérek	165 733		123 538
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	28 561		24 729
12.	Bérfelrakások	52 844		41 351
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	247 138		189 618
VI.	Értékcsökkenési leírás	19 361		9 568
VII.	Egyéb ráfordítások	50 696		15 258
	Ebből: értékvesztés	34 900		646
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII)	-187 379		-204 022
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9 589		2 251
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 377		5 611
	Ebből: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	14 966		7 862
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	254		8 852
	Ebből: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	257		8 852
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	14 709		-990
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	-172 670		-205 012
X.	Rendkívüli bevételek	342		369
XI.	Rendkívüli ráfordítások			290
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	342		79
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-C.+/-D.)	-172 328		-204 933
XII.	Adófizetési kötelezettség			
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-E.-XII.)	-172 328		-204 933
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékokra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+/-F.+22.-23.)	-172 328		-204 933

Keltezés: Budapest, 2012. december 11.

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2011.12.31	2012.10.01
Üzemi tevékenység eredménye	-187 379	-204 022
Pénzügyi műveletek eredménye	14 709	-990
Rendkívüli eredmény	342	79
Adózás előtti eredmény összesen	-172 328	-204 933
Adózott eredmény	-172 328	-204 933
Mérleg szerinti eredmény	-172 328	-204 933

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2011.12.31	2012.10.01
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	-187 379	-204 022
	Ért. nettó árbevétele	553 487 = -33,85 %	391 592 = -52,10 %
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	-172 328	-204 933
	Saját tőke	186 920 = -92,19 %	-18 013 = 1 137,69 %
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény	-172 328	-204 933
	Teljes eszközállomány	414 005 = -41,62 %	328 474 = -62,39 %

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2011.12.31 ezer Ft	%	2012.10.01 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	553 487		391 592	
Saját termelésű készletek állományváltozása				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
Bruttó árbevétel (termelési érték)	553 487		391 592	
Egyéb bevétel	182 786		35 917	
Összes árbevétel	736 273	100	427 509	100
Anyagköltség	10 703	1	14 043	3
Igénybe vett szolgáltatások értéke	554 810	75	353 340	83
Egyéb szolgáltatások értéke	4 334	1	3 710	1
Eladott áruk beszerzési értéke	18 386	2	7 966	2
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	18 224	2	38 028	9
Anyagjellegű ráfordítások összesen	606 457	82	417 087	98
Béreköltség	165 733	23	123 538	29
Személyi jellegű egyéb kifizetések	28 561	4	24 729	6
Bérráulékok	52 844	7	41 351	10
Személyi jellegű ráfordítások összesen	247 138	34	189 618	44
Értékcsökkenési leírás	19 361	3	9 568	2
Egyéb ráfordítások	50 696	7	15 258	4
Összes költség és ráfordítás	923 652	125	631 531	148
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-187 379	-25	-204 022	-48

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2011.12.31	2012.10.01
Likviditási mutató	Forgóeszközök	318 278	202 226
	Rövid lejáratú köt.	131 798 = 2,41	256 238 = 0,79
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv.	318 278	193 231
	Rövid lejáratú köt.	131 798 = 2,41	256 238 = 0,75
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp.	259 485	149 507
	Rövid lejáratú köt.	131 798 = 1,97	256 238 = 0,58
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	186 480 ezer Ft	-54 012 ezer Ft
Vevőkintlévőség napokban	Záró vevőállomány	54 072	38 464
	Átlagos napi árbevétel	1 516 = 35,67	1 073 = 35,85
Készletállomány napokban	Zárókészlet		8 995
	Átlagos napi ELÁBÉ	50 =	22 = 408,86

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2011.12.31	2012.10.01
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	186 920	-18 013
	Kötelezettségek	131 798 = 141,82 %	256 238 = -7,03 %
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke	186 920	-18 013
	Jegyzett tőke	82 000 = 227,95 %	82 000 = -21,97 %
Befektetett eszközök	Saját tőke	186 920	-18 013
	Befektetett eszközök	83 721 = 223,27 %	82 229 = -21,91 %
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	83 721	82 229
	Forgóeszközök	318 278 = 26,30 %	202 226 = 40,66 %
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	83 721	82 229
	Teljes eszközállomány	414 005 = 20,22 %	328 474 = 25,03 %

A SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Könyvvizsgálati cél:

BTDM Nonprofit Kft.

A saját tőke változás jogcímei megfelelnek a Számviteli Törvénynek.

ezer Ft-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény
Nyitóállomány az év elején	186 920	82 000	-	1 856	275 392	-	-	- 172 328
A saját tőke összetételének változása								
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	-				- 172 328			172 328
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	-							
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-							
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	-							
Átvezetés	-							
Egyéb mozgások	-							
Összesen	-	-	-	-	- 172 328	-	-	172 328
A saját tőke értékének változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	-							
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	-							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadása	-							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	-							
Egyéb jogcímek Mérleg szerinti eredmény	- 204 933							- 204 933
Összesen	- 204 933	-	-	-	-	-	-	- 204 933
Záróállomány az év végén.	- 18 013	82 000	-	1 856	103 064	-	-	- 204 933

Következtetés:

A saját tőke hiánya a tárgyidőszak mérleg szerinti veszteségének következménye. A beolvadás után elsődleges követelmény a veszteséges tevékenységek kezelése.

M08-V TOVÁBBVIHETŐ VESZTESÉG ANALITIKUS KIMUTATÁSA

Könyvvizsgálati cél:	A továbbvihető veszteség analitikája egyezik az adóbevallással. Az elhatárolás időtartamát a mindenkori TAO-nak megfelelően határozták meg.
----------------------	---

BTDM Nonprofit Kft.

ezer Ft-ban

ÉV	Adózás előtti eredmény	Adóalap	Tárgyévben keletkezett, adójogilag továbbvihető negatív adóalap	Felhasználás összege, a felhasználás éve szerint bontva						Felhasználás összesen	Továbbvihető összesen	Felhasználási korlát
				200.. Év	200.. Év	200.. Év	200.. Év	200.. Év	200.. Év			
2 011	- 172 328	- 160 028	- 160 028	-						-	160 028	
2012	- 204 933	- 211 466	- 211 466							-	211 466	
.....év			-							-	-	
.....év			-							-	-	
.....év			-							-	-	
.....év			-							-	-	
ÖSSZESEN			- 371 494	-	-	-			-	-	371 494	

A korábbi 5 év helyett 2004-től korlátlanul továbbvihető a negatív adóalap!

A veszteség leírására attól függően, hogy mely adóév negatív adóalapja, különböző szabályok érvényesek, vagyis a keletkezésének adóévében érvényes szabályokat kell figyelembe venni.

Fontos változás, hogy 2010-től (2009. évre is alkalmazhatóan) az elhatárolás egyetlen feltétele, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezzen.

Következtetés:	A következő évek pozitív adózás előtti eredménye a mindenkori jogszabályoknak megfelelő elhatárolt veszteséggel csökkenthető.
----------------	---

M13-03 TÁRSASÁGI ADÓ 1996. évi LXXXI. tv.

BTDM Nonprofit Kft.

Adatok ezer Ft-ra kerekítve

Megnevezés		§	2012	Eredmény- kimutatás
Adózás előtti eredmény			204 933	E
Adóalap módosító tételek				
1	Korábbi évek elhatárolt veszteségéből felhasználás Korlát: 17. § (2)	[7.§ (1) a); 16.§ (5); 17.§; 29.§ (2); 29/C.§ (8); 29/F.§ (2)]	-	
	(A tárgyévi felhasználás után még továbbvihető veszteség)	[17. §]		
2	Várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre képzett adóévben ráfordításként elszámolt cél tartalék	[8.§ (1) a)]	+	
3	Várható kötelezettségekre, költségekre képzett cél tartalék felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	[7.§ (1) b)]	-	5 432
4	Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenés	[8.§ (1) b)]	+	9 568
5	Számviteli törvény szerinti terven felüli értékcsökkenés	[8.§ (1) b)]	+	-
6	Számviteli törvény szerinti tárgyi eszköz állományból kivezetett, átsorolt eszköz könyv szerinti értéke	[8.§ (1) b)]	+	385
7	Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés	[7.§ (1) d); 1. és 2.számú melléklet]	-	9 568
8	Társasági adó törvény szerint tárgyi eszköz állományból kivezetett, átsorolt eszköz számított nyilvántartási értéke	[7.§ (1) d); 1. és 2.számú melléklet]	-	385
9	Társasági adó törvény szerinti terven felüli értékcsökkenés visszairása az adóévben figyelemmel a törvényben meghatározott kivételekre	[7.§ (1) c)]	-	1 614
10	Fejlesztési tartalék adóévben képzett összege, maximum az adózás előtti eredmény 50 százaléka, és legfeljebb 500 millió forint	[7.§ (1) f); 7.§ (15); 16.§ (1) a); 29./A. § (5)]	-	
11	Ráfordításként elszámolt jogerős bírság, Art. és Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények az önellenőrzési pótlék kivételével	[8.§ (1) e)]	+	45
12	Elengedett – az adóévben vagy az előző években adóalapot növelő tételként beállított, bevételként elszámolt Art. és Tb-törvényekben előírt jogkövetkezmények	[7.§ (1) n)]	-	
13	Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	[8.§ (1) gy)]	+	468
14	Követelésre adóévben visszaírt értékvesztés, valamint a tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként vette számításba, amelyet az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazol.	[7.§ (1) o); q); 16 § (2) h)]	-	
15	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre	[8.§ (1) h)]	+	
16	A követelés behajthatatlanná válásakor a behajthatatlan rész, legfeljebb a korábban növelő tételként elszámolt és még le nem vont értékvesztés	[7.§ (1) n); 16.§ (2) i)]	-	
17	A követelés átruházásakor, kiegyenlítésakor, beszámításakor elszámolandó összeg, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés	[7.§ (1) n); 16.§ (2) i)]	-	
18	Adomány, támogatás meghatározott összege	[7.§ (1) z); (7); 29/C.§ (7); 29/N. §.]	-	
19	Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költségként, ráfordításként vagy nettó árbevétel és bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg	[8.§ (1) p)]	+	
20	Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított nettó árbevételeként, bevételeként vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	[7.§ (1) u)]	-	
21	Kapott (járó) osztalék, részesedés (a törvényben meghatározott kivételekkel)	[7.§ (1) g); 4.§ 11.; 29/O. § (3) i]	-	

	Megnevezés	§		2012	Eredmény- kimutatás
22	Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem osztott nyereség	[8. § (1) f)]	+		
23	Szakképző iskolai tanuló kedvezménye	[7. § (1) i)]	-		
24	Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatási kedvezménye	[7. § (1) v)]	-		
25	Kis- és középvállalkozások által igénybe vett beruházási kedvezmény	[7. § (1) z); (11)-(12); 4. § 18., 34/a)]	-		
26	Beruházás, szellemi termék értékéből meghaladóztatott esetekben az elszámolt összeg kétszerese	[8. § (1) u)]	+		
27	Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözethez megfelelő összeg	[18. § (1) b); 4. § 23.]	+		
28	Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözeteinek megfelelő összeg	[18. § (1) a); 4. § 23.]	-		
29	Nem a vállalkozás érdekében felmerült, költségként, ráfordításként elszámolt összeg	[8. § (1) d); 3. számú melléklet]	+		
30	2009. december 31-ig kapott támogatás, juttatás, elengedett kötelezettség miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg meghatározott feltételek szerint	[29/A § (2)]	-		
31	Műemlék értékét növelő felújítás költsége	[7. § (1) fy)]	-		
32	Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség elszámolt kamatának arányos része (alulértékelési szabály)	[8. § (1) j); 8. § (5); 18. §]	+		
33	A forinttól devizára, devizától forintra, vagy devizától más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben	[8. § (1) o)]	+		
34	A forinttól devizára, devizától forintra, vagy devizától más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben	[7. § (1) p)]	-		
35	Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésre vagy a bejelentett részesedéshez kapcsolódó korrekció	[8. § (1) m)]	+		
36	A bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztés, valamint értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége	[7. § (1) dz)]	-		
37	Átalakulások, kedvezményezett részesedéscsere, kedvezményezett eszközátruházás miatti korrekciók	[8. § (1) r), (7); 16. § (2) d), (11)-(14)]	+		
38	Átalakulások, kedvezményezett részesedéscsere, kedvezményezett eszközátruházás miatti korrekciók	[7. § (1) h), gy); 7. § (10); 16. § (2) d); (11)-(14); 4. § (11)]	-		
39	Tartós adományozás nem teljesülése miatti korrekciók	[8. § (1) s); 29/C § (7)]	+		
40	Létszámcsökkenés miatti korrekció	[8. § (1) v); 8. § (6); 16. § (1) ch)]	+		
41	Létszám növekmény miatti korrekció	[7. § (1) y); 7. § (19), (20)]	-		

	Megnevezés	§		2012	Eredmény- kimutatás
42.	A külföldi pénzürtékben fennálló egyes követelések és kötelezettségek értékelésekor megállapított, nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözet	[8. § (1) d); 7. § (2)]	+		
43.	A külföldi pénzürtékben fennálló egyes követelések és kötelezettségek értékelésekor megállapított, nyereséget eredményező, nem realizált árfolyamkülönbözet az adózó döntése szerint	[7. § (1) d); (2)]	-		
44.	Kapott jogdíj max. adózás előtti eredmény 50%-a	[7. § (1) s); 7. § (14); 4. § 20.]	-		
45.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivételése miatti csökkentő tétel a törvényben meghatározott kivételekkel	[7. § (1) gy); 7. § (10); 4. § (11)]	-		
46.	Továbbfoglalkoztatott szakképző iskolai tanuló, munkanélküli foglalkoztatásának kedvezményei	[7. § (1) j); 7. § (3); 1998. évi LXVI. tv. 12. § (5)]	-		
47.	Képzőművészeti alkotás beszerzésére 2009.12.31-ig fordított összeg 1/5-öd része	[29/A. § (1)]	-		
48.	Az adózó által átruházott részesedésre elszámolt árfolyamnyereség	[29/A. § (4)]	-		
49.	Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költségeként elszámolt, a kapott támogatással előírt feltételek szerint csökkentett összege	[7. § (1) i); (17); (18); 29/G. § (2); 4. § 32.]	-		
50.	A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív eredménye	[7. § (1) e)]	-		
51.	A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivételének vesztesége	[8. § (1) n)]	+		
52.	A jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó eredménynek az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege	[7. § (1) o); 7. § (18)]	-		
53.	A forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben	[8. § o)]	+		
54.	A forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben	[7. § p)]	-		
55.	Egyéb adóalapot növelő tételek		+		
56.	Egyéb adóalapot csökkentő tételek		-		
	Adózás alapját növelő tételek összesen			10 466	
	Adózás alapját csökkentő tételek összesen			16 999	
	Adózás alapját képező eredmény	[6. §; 7. §; 8. §; 16. §; 18. §; 28. §]	-	211 466	
	- Adóalapból 10 %-kal adózó rész (500 mFt-ig)		-	211 466	
	- Adóalapból 19 %-kal adózó rész		-		
	Számított társasági adó		-	21 147	
	Adókedvezmények		-		
	Adómentesség	[20. §]	-		
	Fizetendő társasági adó				
	Adózott eredmény		-	204 933	

1004/2012. 11. 29. 15



BTDM Budapest Turisztikai Desztináció Menedzsment
Nonprofit Korlátolt felelősségű társaság • Budapest Tourism
1115 Budapest, Bartók Béla út 105-113, A épület, 1. emelet Levelezési cím: 1518 Budapest, Pf. 141
Tel.: +36 1 266-0479, fax: +36 1 266-7477
e-mail: info@budapestinfo.hu • www.budapestinfo.hu

Hannák György
Könyvvizsgáló részére

Dátum: A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése befejezésének napja, amely azonos a könyvvizsgálói jelentés és az éves beszámoló dátumával is

A jelen teljességi nyilatkozat a BTDM Nonprofit Kft („a Társaság”) 2012. október 01-i éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel („a Számviteli törvény”) összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

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 pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.
2. Felelőségünk 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 tartalmazznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelőségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről
4. A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
5. A kapcsoló felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban történt.
6. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.

7. Megerősítettük a jelen levelünkhöz csatolt¹, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állítások hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.
8. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
9. *[Bármely olyan kérdés, amelyet a könyvvizsgáló megfelelőnek gondolhat]*
10. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
11. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerinti érvényesíthetők lennének.
12. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünknek és leányvállalatainak ügyleteit.
13. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
15. 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, valamint a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó formális dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.
16. A pénzügyi kockázati kitettségre és pénzügyikockázat-kezelési céljainkra és politikáinkra vonatkozó információkat a Számviteli törvénnyel összhangban megfelelően bemutattuk az üzleti jelentésben.
17. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások ismételt közzétételét vagy az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
18. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
 - o a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat
 - o a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változásait, a változás eredményre gyakorolt hatását.
 - o A mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
19. Megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos terveinket. Teljes mértékben közzétettük azokat a lényeges bizonytalanságokat, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a vállalkozás folytatásának képességével kapcsolatban.

¹ A nem helyesbített könyvvizsgálati eltérésekről készített kimutatást is alá kell írni a vezetéssel és a teljességi nyilatkozathoz csatolni kell. Amennyiben a vezetés nem ért egyet a nem helyesbített hibás állítások meglétével a teljességi nyilatkozat fenti pontja a tényleges helyzetnek megfelelően módosítandó.

A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - o valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
 - o a további információkat, amelyeket kértek tőlünk, valamint
 - o a korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.
2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
4. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - o vezetés
 - o a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
5. Közöltünk Önökkel minden információt bármely, a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.
6. Közöltünk Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
7. Közöltük Önökkel, hogy melyek a Társaság kapcsolt felei, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.

[Bármely olyan kérdés, amelyet a könyvvizsgáló megfelelőnek gondolhat]

8. Közöltük Önökkel a belső ellenőrzés minden hiányosságát, amelyekről tudomásunk van.
9. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzügyi ügyletekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
10. Közöltük Önökkel az összes, mind az általunk, mind az ellenünk indított peres eljárásokban érintett felek nevét, a per tárgyát, a perelt összeg nagyságát, illetve a közeljövőben várhatóan felmerülő peres ügyeket. Ezek megbízhatóan megbecsülhető hatásait elszámoltuk és közzétettük a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban.
11. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

Budapest, 2012. október 01.


Vitézy Anna Zsófia
ügyvezető

BTDM Nonprofit Kft.
1115 Bp., Bartók Béla út 105-113.
10300002-20130776-00003285
Adószám: 21108567-2-43
5.